

2021

Nota integrativa al Bilancio

Principio Contabile n.1
Punto 9.11:
*analisi delle entrate
analisi delle spese
avanzo-disavanzo e fondi
pareggio di bilancio
partecipazioni*

Comune di Porto Azzurro (LI)

PREMESSA

Signori Consiglieri,

il presente documento, redatto ai sensi del punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), costituisce la "*Nota Integrativa al bilancio di previsione*" 2021 ed è conforme, nei contenuti, alle previsioni minime che il medesimo principio individua nei seguenti punti:

- a. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Per ottemperare in modo soddisfacente a queste disposizioni, abbiamo predisposto la presente nota integrativa nella quale ci proponiamo, oltre che rispondere ad un preciso obbligo normativo, di esplicitare le motivazioni che hanno portato alla determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa e di analizzare gli effetti prodotti dalle normative vigenti.

La nota integrativa completa, in tal modo, la finalità conoscitiva del sistema bilancio attraverso l'analisi degli stanziamenti delle tipologie, per l'entrata, e dei programmi, per la spesa, in analogia con l'unità di voto espressa dai consiglieri sul bilancio di previsione.

IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2021/2023 del nostro ente è stato redatto tenendo presente i vincoli legislativi e i principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare:

- i Principi contabili generali (Allegato n. 1 D.Lgs. n. 118/2011);
- il Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1 D.Lgs. n. 118/2011);
- il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs. n. 118/2011);

Si ricorda a riguardo che, ai sensi dell'art. 11, comma 14, a decorrere dal 2016 tutti gli enti sono tenuti ad adottare i nuovi schemi di bilancio che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

A dette disposizioni, che hanno innovato profondamente il sistema contabile, i modelli di bilancio e le modalità di rappresentazione dei fatti aziendali degli enti locali, si aggiungono quelle apportate dalla legge di bilancio.

Il documento così costruito e portato all'attenzione dell'organo consiliare sintetizza, in un processo decisionale che, prendendo in molti casi spunto dalle risultanze dell'anno precedente oltre che dagli strumenti di programmazione pluriennali, definisce, circoscrivendole in termini numerici, le scelte di questa amministrazione esplicitate nel "documento di indirizzi" in un'ottica annuale e triennale, tenuto conto delle indicazioni e dei principi introdotti dalle manovre recenti.

Si tratta di un percorso abbastanza complesso che in questi ultimi anni si è oltremodo complicato per la presenza di ulteriori limiti e vincoli che rendono sempre più laboriosa la redazione del documento ed il mantenimento degli equilibri parziali e generali.

D'altra parte, l'attività di governo, nell'accezione moderna del termine, deve essere concepita come funzione politica che si concretizza in una serie di scelte relative alla gestione presente e futura del personale, degli investimenti, dell'indebitamento, dell'imposizione tributaria, al fine di assicurare, negli anni, non solo il perdurare di un equilibrio finanziario tra entrate ed uscite, ma anche la massima soddisfazione dei cittadini amministrati alla luce delle risorse finanziarie a disposizione.

A tal fine si riporta il punto 1 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011):

"La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente...

L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente."

Ciò premesso, volendo approfondire i contenuti del bilancio del nostro ente, potremmo riscontrare come lo stesso evidenzia una manovra complessiva sintetizzata nelle tabelle seguenti, nelle quali sono riportate le principali voci di entrata e di spesa redatte nel rispetto dei postulati di bilancio ancora una volta riaffermati dal legislatore nei nuovi principi contabili generali di cui all'allegato n. 1 del D.Lgs. n. 118/2011, quali:

- **l'annualità**, le entrate e le spese sono riferite all'anno in esame e non ad altri esercizi;

- **l'unità**, il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni previste dalla legge;
- **l'universalità**, tutte le entrate e le spese sono state previste nel bilancio;
- **l'integrità**, le entrate e le uscite sono state iscritte senza compensazioni;
- **la veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità**, le previsioni sono supportate da attente valutazioni che tengono conto sia dei trend storici che delle aspettative future;
- **la significatività e rilevanza**, l'informazione riportata è qualitativamente significativa e finalizzata ad influenzare le decisioni degli utilizzatori aiutandoli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri, oppure confermando o correggendo valutazioni da loro effettuate precedentemente;
- **la flessibilità**, i documenti sono comunque modificabili attraverso le modalità previste dal legislatore;
- **la congruità**, nella costruzione dei documenti è verificata l'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
- **la prudenza**, sono 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;
- **la coerenza interna**, per cui gli strumenti di programmazione pluriennale e annuale sono conseguenti alla pianificazione dell'ente;
- **la coerenza esterna**, per cui vi è connessione fra il processo di programmazione, previsione, gestione e rendicontazione dell'amministrazione pubblica, e le direttive e le scelte strategiche di altri livelli di governo del sistema pubblico anche secondo i principi di coordinamento della finanza pubblica;
- **la continuità e la costanza**, la valutazione delle poste contabili di bilancio è fatta nella prospettiva della continuazione delle attività istituzionali per le quali l'amministrazione pubblica è costituita;
- **la comparabilità e la verificabilità**, le informazioni di bilancio sono costruite in modo da essere in grado di comparare 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;
- **la neutralità**, la redazione dei documenti contabili è basata su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi;
- **la pubblicità**, per cui è garantita la trasparenza e divulgazione alle scelte di programmazione contenute nei documenti previsionali ed ai risultati della gestione descritti in modo veritiero e corretto nei documenti di rendicontazione;
- **l'equilibrio di bilancio**, inteso come vincolo del pareggio finanziario del bilancio di previsione;
- **la competenza finanziaria**, e cioè l'imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni);
- **la competenza economica**, per cui le operazioni devono essere rilevate contabilmente ed attribuite all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- **la prevalenza della sostanza sulla forma**, per cui i fatti aziendali sono rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e quindi alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

Partendo da queste premesse nelle due tabelle che seguono sono riportate le previsioni, per titoli, relative all'esercizio 2021 (con riferimento alle previsioni di competenza e di cassa) ed al 2022 e 2023 (con riferimento alle sole previsioni di competenza).

LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTRATE	CASSA 2021	COMPETENZA 2021	SPESE	CASSA 2021	COMPETENZA 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	4.549.960,53				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		1.644.288,59	Disavanzo di amministrazione		270.000,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		1.644.288,59			
Fondo pluriennale vincolato		0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.474.838,78	5.244.252,51	Titolo 1 - Spese correnti	8.966.710,99	6.430.936,87
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	722.415,90	727.582,81			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.080.821,12	1.219.092,59	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.203.310,11	1.462.118,16
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.811.649,02	835.917,77	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Totale entrate finali	14.089.724,82	8.026.845,68	Totale spese finali	12.170.021,10	7.893.055,03
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.046.606,69	570.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.058.079,24	2.078.079,24
			- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		1.589.074,24
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.597.680,07	2.422.645,79	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.584.824,08	2.422.645,79
Totale Titoli	18.734.011,58	12.019.491,47	Totale Titoli	17.812.924,42	13.393.780,06
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	23.283.972,11	13.663.780,06	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.812.924,42	13.663.780,06
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	5.471.047,69				

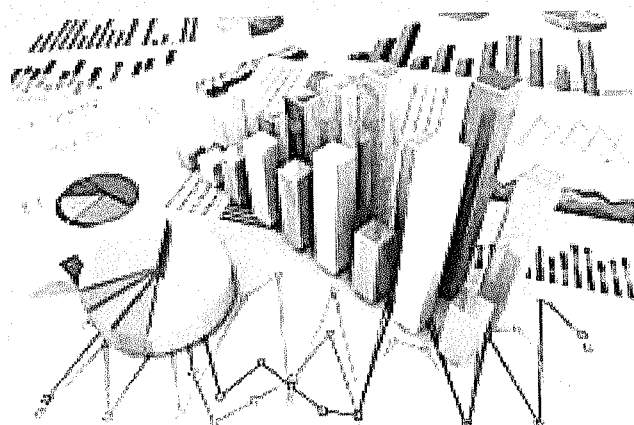
LE PREVISIONI DI COMPETENZA

ENTRATE	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	SPESE	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	336.000,00	336.000,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.137.420,90	5.079.957,27	Titolo 1 - Spese correnti	6.124.620,78	6.042.326,30
			- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	587.139,15	587.139,15			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.189.326,95	1.158.791,76	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.400.000,00	2.740.440,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.400.000,00	2.090.440,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Totale entrate finali	8.313.887,00	8.916.328,18	Totale spese finali	7.860.620,78	9.118.766,30
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	650.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.042.345,46	1.980.176,31
			- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.281.500,00	1.281.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.281.500,00	1.281.500,00

Comune di Porto Azzurro (LI)

Totale Titoli	10.595.387,00	11.847.828,18	Totale Titoli	11.848.466,24	13.044.442,61
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	12.184.466,24	13.380.442,61	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	12.184.466,24	13.380.442,61

PRIMA PARTE



ANALISI DELLE ENTRATE

1 ANALISI DELLE ENTRATE

L'ente locale è chiamato a soddisfare i bisogni della collettività attraverso l'erogazione di servizi: a tal fine le risorse a disposizione per assicurare il funzionamento stesso dell'ente e la domanda di servizi pubblici provengono dal prelievo tributario, dai trasferimenti di altri enti, siano essi pubblici o privati, dalla vendita di beni e servizi. La richiesta di opere e interventi infrastrutturali è soddisfatta anche ricorrendo all'indebitamento o a vendite di beni del patrimonio.

Si comprende, quindi, come l'attività di ricerca delle fonti di finanziamento abbia costituito il primo momento dell'attività di programmazione dell'ente finalizzata a reperire la copertura finanziaria necessaria a garantire il soddisfacimento dei bisogni della collettività di riferimento.

Il primo focus oggetto di approfondimento da parte della nota integrativa riguarderà, pertanto, i criteri di valutazione adottati nella determinazione e nella valutazione delle entrate.

A tal fine, l'analisi delle entrate si svilupperà partendo dal significato e dal contenuto dei titoli, per poi approfondirne le varie categorie che rispettivamente li compongono.

Si ricorda a riguardo che il principio contabile applicato alla programmazione, trattando della struttura del bilancio di previsione finanziario, precisa che: *"Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi."* (cfr. punto 9.4 del principio contabile n. 1 applicato della programmazione)

1.1 Analisi per titoli

Nell'analisi delle entrate lo schema logico seguito per esporre i criteri adottati parte dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) per comprendere non solo come i valori complessivi siano stati determinati ma anche come l'amministrazione abbia modificato i propri indirizzi di governo attraverso il confronto delle previsioni del triennio.

La prima classificazione delle entrate è quella che prevede la loro divisione in titoli che identificano la natura e la fonte di provenienza delle entrate. In particolare:

- a) il **"Titolo 1"** comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa. Si tratta di entrate per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente. Nel rispetto del principio contabile generale n. 4 dell'integrità del bilancio, i tributi sono contabilizzati al lordo delle relative spese di riscossione, dei rimborsi fiscali, ecc. salvo i casi espressamente previsti dalla legge o dai principi contabili. La contabilizzazione al lordo è effettuata, sulla base delle informazioni trasmesse dai soggetti incaricati della riscossione dei tributi, attraverso le regolarizzazioni contabili, costituite da impegni cui corrispondono accertamenti di pari importo e da mandati versati in quietanza di entrata nel bilancio dell'amministrazione stessa;
- b) il **"Titolo 2"** vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato oltre che da terzi, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'ente. Si tratta di somme erogate non a fronte di controprestazioni seppur vincolate al finanziamento di spese correnti;
- c) il **"Titolo 3"** sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi derivanti dalla vendita di beni e dall'erogazione di servizi nonché dalla gestione di beni patrimoniali dell'amministrazione. Il titolo comprende anche le entrate derivanti da sanzioni per violazioni al Codice della Strada;
- d) il **"Titolo 4"** è costituito dalle imposte in conto capitale, quali quelle derivante da sanatorie e condoni edilizi, e dai contributi agli investimenti, ovvero da entrate derivanti da trasferimenti dello

Stato o di altri enti del settore pubblico allargato e da terzi che, a differenza di quelli riportati nel Titolo 2, sono diretti a finanziare le spese d'investimento. In questo titolo sono compresi anche i valori delle alienazioni del patrimonio immobiliare e i contributi riscossi per concorso agli oneri di urbanizzazione e al costo di costruzione;

- e) il "**Titolo 5**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi a seguito di alienazioni di attività finanziarie e la riscossione crediti a breve e a medio lungo termine erogati a titolo di prestito a terzi;
- f) il "**Titolo 6**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi sotto forme diverse di indebitamento a medio e lungo termine;
- g) il "**Titolo 7**" propone le entrate ottenute dal tesoriere sotto forme diverse di indebitamento a breve termine per anticipazioni di cassa;
- h) il "**Titolo 9**" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi (detta voce non trova evidenza nelle tabelle che seguono).

ENTRATE	2021	2022	2023
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	5.239.252,51	5.132.420,90	5.074.957,27
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.244.252,51	5.137.420,90	5.079.957,27
TITOLO 2: Trasferimenti correnti			
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	724.582,81	584.139,15	584.139,15
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	727.582,81	587.139,15	587.139,15
TITOLO 3: Entrate extratributarie			
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	850.199,92	905.291,76	865.291,76
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	119.000,00	122.000,00	122.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	500,00	500,00	500,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	90.000,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	159.392,67	161.535,19	171.000,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	1.219.092,59	1.189.326,95	1.158.791,76
TITOLO 4: Entrate in conto capitale			
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	449.260,36	1.400.000,00	2.090.440,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	91.810,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	294.847,41	0,00	0,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	835.917,77	1.400.000,00	2.090.440,00
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione prestiti			
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00

Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	570.000,00	0,00	650.000,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	570.000,00	0,00	650.000,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro			
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.146.000,00	1.146.000,00	1.146.000,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.276.645,79	135.500,00	135.500,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	2.422.645,79	1.281.500,00	1.281.500,00

Queste, in dettaglio, le risorse stanziare per il periodo 2021 - 2023

Capitolo	Articolo	Descrizione	Titolo	Des Titolo	Stn Iniziale Comp 2021	Stn Iniziale 2022	Stn Iniziale 2023
10100110	1	IMU - IMPOSTA MUNICIPALE SUGLI IMMOBILI	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.580.000,00	2.572.250,00	2.580.000,00
10100110	2	IMU ANNI PREDECENTI	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	184.170,90	184.170,90	155.957,27
10100140	2	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	330.000,00	360.000,00	360.000,00
10100180	1	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	20.000,00	20.000,00
10100220	1	IMPOSTA DI SBARCO	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	290.000,00	205.000,00	210.000,00
10200290	1	TASI TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.000,00	0	0
10200340	2	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI- RUOLO SUPPL. ANNI PRECED.	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.081,61	30.000,00	30.000,00
10200350	1	TARI - TASSA RIFIUTI	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
10200350	2	TARI ANNI PRECEDENTI	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	80.000,00	90.00,00	50.000,00
10300450	1	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.000,00	2.000,00	2.000,00
20100685	1	TRASFERIMENTI STATO COVID 2020 -RIMB. IND. ORD. PUBBLICO	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.000,00	5.000,00	5.000,00
					5.244.252,51	5.137.420,90	5.162.957,27
20100650	3	QUOTA FONDO ORDINARIO INVESTIM (INTERESSI MUTUI)	2	Trasferimenti correnti	9.839,15	9.839,15	9.839,15
20100660	3	CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	2	Trasferimenti correnti	640.443,66	500.000,00	500.000,00
20101180	1	INTEGRAZIONE CANONE DI LOCAZIONE	2	Trasferimenti correnti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
20200960	1	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI EDUCATIVI (L.R. 22/99)	2	Trasferimenti correnti	4.000,00	4.000,00	4.000,00
20200980	1	TRASFERIMENTO PROV PER TRASPORTO SCOLASTICO DISABILI	2	Trasferimenti correnti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
20201040	3	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER UFFICIO DEMANIO	2	Trasferimenti correnti	20.000,00	20.000,00	20.000,00
20201200	1	CONTRIBUTI REGIONALI - INFANZIA-PARIETARIA PRIMARIA	2	Trasferimenti correnti	5.300,00	5.300,00	5.300,00
20501400	4	CONTRIBUTO PER ASSEGNAZIONE BORSE DI STUDIO ANNO SCOLA	2	Trasferimenti correnti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
20501480	2	PROVENTI DA COMUNI -GESTIONE ASSOCIATA PROT. CIVILE	2	Trasferimenti correnti	4.000,00	4.000,00	4.000,00
20501488	1	TRASFERIMENTO DA ASA SPA PER CONTRIB. UTENTI DEBOLI DOMESTICI	2	Trasferimenti correnti	3.000,00	3.000,00	3.000,00

20501550	1	CONTRIBUTO MINISTERIALE EMERGENZA ALIMENTARE CORONA VIRUS	2	Trasferimenti correnti	20.000,00	20.000,00	20.000,00
20501585	1	CONTRIB. REG.LE COVID 2020- SOSTEG, STRAORD. FITTI	2	Trasferimenti correnti	4.000,00	4.000,00	4.000,00
					727.582,81	587.139,15	587.139,15
20100680	1	TRASFERIMENTO INDIR 5 PER MILLE DESTINATO AL SOCIALE	3	Entrate extratributarie	1.000,00	1.000,00	1.000,00
30002520	0	FITTI REALI DI TERRENI	3	Entrate extratributarie	5.721,36	5.721,36	5.721,36
30101620	1	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIV VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	3	Entrate extratributarie	97.000,00	80.000,00	80.000,00
30101620	2	PROVENTI CODICE DELLA STRADA ANNI PRECEDENTI	3	Entrate extratributarie	10.000,00	20.000,00	20.000,00
30101620	3	PROVENTI CDS ESTERO	3	Entrate extratributarie	2.000,00	2.000,00	2.000,00
30101640	1	PROVENTI DI SANZIONI PER VIOLAZIONI DI LEGGI, REGOLAMENTI ED ORDINANZE	3	Entrate extratributarie	10.000,00	20.000,00	20.000,00
30101700	1	DIRITTI DI SEGRETERIA	3	Entrate extratributarie	10.000,00	10.000,00	10.000,00
30101700	2	DIRITTI DI ROGITO SU ATTI ROGATI SEGRETARIO COMUNALE	3	Entrate extratributarie	10.000,00	10.000,00	10.000,00
30101700	3	DIRITTI SEGRETERIA DA UFFICIO TECNICO	3	Entrate extratributarie	20.000,00	19.000,00	19.000,00
30101760	1	DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE D'IDENTITA'	3	Entrate extratributarie	3.000,00	3.000,00	3.000,00
30101770	1	CANONE COSAP	3	Entrate extratributarie	75.000,00	180.000,00	170.000,00
30101820	1	PROVENTI QUOTE DI FREQUENZA E REFEZIONE SCOLASTICA	3	Entrate extratributarie	35.000,00	35.000,00	35.000,00
30101820	2	PROVENTI DA DIPENDENTI PER PARTECIPAZIONE SPESA MENSA	3	Entrate extratributarie	3.500,00	3.500,00	3.500,00
30101920	1	ANNO CORRENTE - ROYALTIES DOVUTE DA ESA PER DIRITTI SU KG CONFERITI DISCARICA BURACCIO	3	Entrate extratributarie	90.000,00	80.000,00	70.000,00
30102060	1	PROVENTI DA PARCHEGGI PUBBLICI	3	Entrate extratributarie	43.000,00	0	0
30102260	1	PROVENTI ILLUMINAZIONE PRIVATA - SEPOLTURE	3	Entrate extratributarie	12.408,16	12.000,00	12.000,00
30102270	1	PROVENTI DALLA PALESTRA DELL'ENTE	3	Entrate extratributarie	20.000,00	20.000,00	20.000,00
30102280	1	RIMBORSO DA U.S.P.A QUOTA SPESE ORDINARIE CAMPO DI CALCIO "CECCHINI "	3	Entrate extratributarie	5.270,40	5.270,40	5.270,40
30200010	1	CANONE CONCESSIONARIO DA ASA - GESTIONE DEPURATORE	3	Entrate extratributarie	75.000,00	60.000,00	60.000,00
30202540	1	FITTI REALI DI FABBRICATI	3	Entrate extratributarie	10.000,00	10.000,00	10.000,00
30202540	2	PROVENTI DALL'USO DEI BENI COMUNALI	3	Entrate extratributarie	10.000,00	10.000,00	10.000,00
30202550	1	CANONE CONCESSIONARIO DA C.A.S.A.L.P. SPA - LIVORNO	3	Entrate extratributarie	10.000,00	10.000,00	10.000,00
30202600	2	PROVENTI DA GESTIONE PONTILI GALLEGGIANTI (DARSENA RESIDENTI)	3	Entrate extratributarie	65.500,00	60.000,00	60.000,00
30202600	3	PROVENTI DA GESTIONE CAMPI BOE	3	Entrate extratributarie	35.000,00	30.000,00	30.000,00
30202610	1	PROVENTI DA GESTIONE DIRETTA PONTILI	3	Entrate extratributarie	270.000,00	300.000,00	280.000,00
30202710	1	PROVENTI DA ASSEGNAZIONI POSTI AUTO A PRIVATI - CODICE STRADA	3	Entrate extratributarie	20.000,00	20.000,00	20.000,00
30202720	1	PROVENTI DA D'ALARCON PER LOCAZIONE BENI ENTE	3	Entrate extratributarie	19.800,00	19.800,00	19.800,00
30302840	1	INTERESSI AU ANTICIPAZIONI E CREDITI DA ALTRI SOGGETTI	3	Entrate extratributarie	500	500	500
30402320	1	DIVIDENDI PROVENIENTI DALLA PARTECIPATA D'ALARCON FOREVER SRL	3	Entrate extratributarie	90.000,00	0	0
30503160	1	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	3	Entrate extratributarie	25.000,00	15.535,19	25.000,00
30503160	2	RECUPERO SPESE POSTALI NOTIFICHE ESTERO	3	Entrate extratributarie	6.000,00	6.000,00	6.000,00
30503170	1	RIMBORSI DA ASL PER CONSUMI E SPESE DISTRETTO	3	Entrate extratributarie	7.000,00	7.000,00	7.000,00
30503175	1	RECUPERO IVA SPLIT PAYMENT VERSATA IN ECCESSO	3	Entrate extratributarie	26.392,67	0	0
30503360	1	CONCORSO FAMIGLIE SPESE TRASPORTI SCOLASTICI	3	Entrate extratributarie	2.000,00	2.000,00	2.000,00

30503610	4	RIMBORSI - INDENNIZZI E RISARCIMENTI DA ASSICURAZIONI	3	Entrate extratributarie	9.000,00	9.000,00	9.000,00
30506330	1	RIMBORSI SPESE PER ELEZIONI	3	Entrate extratributarie	10.000,00	40.000,00	40.000,00
30536200	3	IVA A CREDITO SUI SERVIZI RILEVANTI AI FINI D'IMPOSTA	3	Entrate extratributarie	75.000,00	83.000,00	83.000,00
					1.219.092,59	1.189.326,95	1.158.791,76
40104055	1	AFFRANCAMENTO VINCOLI SU IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE	4	Entrate in conto capitale	16.810,00	0	0
40104160	1	CONCESSIONI CIMITERIALI PROVENTI	4	Entrate in conto capitale	30.000,00	0	0
40204310	2	CONTRIBUTO STATALE PER MESSA IN SICUREZZA FOSSI GELSARELLO E PONTECCHIO	4	Entrate in conto capitale	0	0	890.440,00
40204600	3	RECUPERO E RESTAURO PAVIMENTAZIONE CENTRO STORICO - FINANZIATA CON DUPIM	4	Entrate in conto capitale	0	800.000,00	0
40304990	2	CONTRIBUTO L.R. 72/2000- SOPRAELEVAZIONE SPOGLIATOI CAMPO SPORTIVO CAP. 6911/1	4	Entrate in conto capitale	0	400.000,00	0
40304992	1	CONTRIBUTO PER RIFACIMENTO VIABILITA' MONTE CASTELLO	4	Entrate in conto capitale	0	0	1.200.000,00
40349955	1	CONTRIBUTO PER MANUTENZ.STRAORD.BENI COMUNALI L.B. 2019	4	Entrate in conto capitale	61.558,16	0	0
40349957	1	CONTRIBUTO REGIONALE DANNI EVENTO CALAMITOSO DEL 28/10/2018	4	Entrate in conto capitale	90.000,00	0	0
40351015	1	CONTRIBUTO REGIONALE L.R. N. 68/2011 ART 82 BIS	4	Entrate in conto capitale	43.702,20	0	0
40351020	1	CONTRIBUTO LEGGE REG.LE N. 97/2020	4	Entrate in conto capitale	50.000,00	0	0
40351025	1	CONTRIBUTO REG.LE LEGGE N. 80/2015- FASCIA COSTIERA	4	Entrate in conto capitale	24.000,00	0	0
40504500	1	OO.UU - PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE, SANZIONI URBANISTICHE E CONDONI	4	Entrate in conto capitale	82.549,61	0	0
40504560	1	CONTRIB.MINIS.EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	4	Entrate in conto capitale	100.000,00	0	0
40504562	1	CONTRIBUTI PER ADEGUAMENTO TENSOSTRUTTURE SPORTIVE PROPRIETA' COMUNALE	4	Entrate in conto capitale	80.000,00	0	0
40505070	1	OO.UU REIMPIEGO PER EFFICIENTAMENTO IMPIANTI ILLUMINAZIONE VIE E CENTRO ABITATO	4	Entrate in conto capitale	40.000,00	0	0
40505071	1	OO.UU FINANZIAMENTO MANUTENZIONI STRAORDINARIE VIABILITA' V.LE ITALIA	4	Entrate in conto capitale	16.297,80	0	0
40505072	1	OO-UU PER FINANZIAMENTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' CENTRO URBANO	4	Entrate in conto capitale	51.000,00	0	0
40544000	1	RIQUALIFICAZIONE REALE TERRANERA - CREAZIONE ACCESSO BALNEARE	4	Entrate in conto capitale	0	200.000,00	0
40605071	1	OO.UU DESTINATI A COMPLETAMENTO AREA GIOCHI DI VIALE EUROPA	4	Entrate in conto capitale	25.000,00	0	0
40605072	1	OO.UU DESTINATI A MANUTENZIONE STRAORDINARIA APPRODO TURISTICO	4	Entrate in conto capitale	50.000,00	0	0
40605073	1	OO.UU DESTINATI A MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	4	Entrate in conto capitale	15.000,00	0	0
40605074	1	OO.UU DESTINATI A FINANZIAMENTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE STRADALI	4	Entrate in conto capitale	15.000,00	0	0
50370055	1	PROVENTI DA ALIENAZIONI PER ADEGUAMENTO TEATRINO A CINEMA	4	Entrate in conto capitale	45.000,00	0	0
					835.917,77	1.400.000,00	2.090.440,00
50370020	1	MUTUO CDP REALIZZAZIONE PARCHEGGIO TRAVAGLIO BOCCHETTO	6	Accensioni prestiti	0	0	650.000,00
50400010	1	MUTUO CDP - STRUTTURE SPORTIVE COMUNALI	6	Accensioni prestiti	140.000,00	0	0

50400015	1	MUTUO CDP - BONIFICA TETTO MAGAZZINO COMUNALE	6	Accensioni prestiti	110.000,00	0	0
50400020	1	MUTUO CDP - MESSA IN SICUREZZA SPIAGGIA TERRANERA	6	Accensioni prestiti	90.000,00	0	0
50400025	1	MUTUO CDP- MESSA IN SICUREZZA MURO CAMPO SPORTIVO	6	Accensioni prestiti	110.000,00	0	0
50400030	1	MUTUO CDP- MESSA IN SICUREZZA TRATTO TOMBATO FOSSODEL BOTRO\	6	Accensioni prestiti	120.000,00	0	0
					570.000,00	0,00	650.000,00
50104600	1	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
60006700	1	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI AL PERSONALE	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	220.000,00	220.000,00	220.000,00
60006760	1	RITENUTE ERARIALI - LAVORO DIPENDNETE	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	330.000,00	330.000,00	330.000,00
60006760	2	RITENUTE ERARIALI - LAVORO AUTONOMO ECC...	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	55.000,00	55.000,00	55.000,00
60006780	1	RITENUTE CONTO TERZI - QUOTE SINDACALI ECC....	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	88.000,00	88.000,00	88.000,00
60006800	1	DEPOSITI CAUZIONALI	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	22.000,00	22.000,00	22.000,00
60006940	1	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	77.000,00	77.000,00	77.000,00
60006940	3	ALTRE ENTRATE PER CONTO DI TERZI (CARTA IDEN ELETTR)	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	16.500,00	16.500,00	16.500,00
60006940	5	MOVIMENTI IVA -ART N. 17 DPR 633/72- SPIT PAYMENT	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	450.000,00	450.000,00	450.000,00
60006950	1	ENTRATE DA MINISTERO FINANZA LOCALE (ANCIM)- DA RESTITUIRE	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.117.589,98	0	0
60006951	1	ENTRATE DA FINECO BANK (CAPOBIANCO GIUSEPPE) DA RESTITUIRE	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	23.555,81	0	0
60007200	1	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI FONDI SERVIZIO ECONOMATO	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.000,00	3.000,00	3.000,00
60007240	1	DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	20.000,00	20.000,00	20.000,00
					2.422.645,79	1.281.500,00	1.281.500,00

1.2 Analisi delle voci più significative del titolo 1

Al fine di rendere più leggibile il dato aggregato e dimostrare l'attendibilità delle previsioni di entrata, nel presente paragrafo si riportano, per grandi linee, alcune considerazioni sulle principali voci di entrata del titolo 1 (entrate tributarie) che hanno condotto l'Amministrazione verso la definizione dell'entità degli stanziamenti poi riportati nel bilancio 2021. Si rileva che lo stato di emergenza, dichiarato dal Presidente del Consiglio dei Ministri il 31 gennaio 2020 e il conseguente evolversi della situazione epidemiologica che ha portato alla chiusura totale di tutte le attività, deteriorando i redditi delle famiglie e degli imprenditori e che continuerà a produrre i suoi effetti anche nel 2021, determinerà sicuramente una flessione delle entrate tributarie.

I.M.U.

A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale (IUC) è abolita, ad eccezione della TARI e dell'IMU. Per quest'ultima, la relativa disciplina è rinvenibile nelle disposizioni dei commi da 739 a 783 della legge di bilancio per il 2020, la n. 160/2019. L'abitazione principale non è soggetta a tassazione salvo che si tratti di unità abitativa di lusso classificata nelle categorie catastali A/1 – abitazioni di tipo signorile -, A/8 – ville -, A/9 – castelli e palazzi eminenti.

L'aliquota di base per l'abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8, A/9 e per le relative pertinenze è pari allo 0,5 per cento e il comune, con deliberazione del consiglio comunale, può aumentarla di 0,1 punti percentuali o diminuirla fino all'azzeramento.

L'aliquota di base è pari:

- allo 0,1 per cento per i fabbricati rurali ad uso strumentale e i comuni possono ridurla fino all'azzeramento;
- allo 0,76 per i terreni agricoli e i comuni possono aumentarla, con apposita deliberazione del consiglio comunale, sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento;
- allo 0,86 per cento per gli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, di cui la quota pari allo 0,76 per cento è riservata allo Stato, e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino al limite dello 0,76 per cento;
- allo 0,1 per cento per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati; i comuni possono aumentarla fino allo 0,25 per cento o diminuirla fino all'azzeramento. Dal 2022 tale tipologia di fabbricati diventa esente da IMU;
- allo 0,86 per cento, per tutte le altre tipologie di immobili, in primis le aree edificabili, e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento.

In sostituzione della maggiorazione TASI, i comuni possono aumentare ulteriormente l'aliquota massima dell'1,06 per cento sino all'1,14 per cento, nella stessa misura applicata per l'anno 2015 e confermata fino all'anno 2019. Negli anni successivi la maggiorazione TASI può essere solo ridotta, restando esclusa ogni possibilità di variazione in aumento.

Effetti sul bilancio di previsione

Sulla base delle esenzioni e agevolazioni esistenti, è stato quantificato un gettito presunto iscritto in bilancio per un importo pari a euro 2.761170,90 ed è stato determinato tenendo conto dei seguenti aspetti:

TARI

A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale (IUC) è abolita, ad eccezione della TARI e dell'IMU. Per di più, nel comma 780 della Legge di bilancio 2020 è stato precisato, inoltre, che restano ferme le disposizioni che disciplinano la TARI.

Com'è noto il presupposto per l'applicazione della TARI, del tutto simile alla TARES, conferma la natura presuntiva del prelievo, in quanto legato non alla effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo dei servizi, ma solo alla loro potenzialità e, quindi, alla ipotetica fruizione di un servizio.

La TARI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo locali o aree scoperte, a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani. In caso di pluralità di possessori o di detentori, essi sono tenuti in solido all'adempimento dell'unica obbligazione tributaria.

La base imponibile del tributo è commisurata:

- nel caso di immobili a destinazione ordinaria, all'80% della superficie catastale dei locali e delle aree,
- nel caso di altre unità immobiliari alla superficie calpestabile.

L'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente ha redatto il nuovo disciplinare per l'identificazione dei costi efficienti da coprire mediante gettito Tari, superando il precedente assetto che si basava sul DPR 158/1999. I criteri di calcolo e riconoscimento dei costi di esercizio e di investimento vengono definiti attraverso il Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR) e utilizza il fabbisogno standard come benchmark di riferimento per il costo unitario effettivo del servizio di gestione dei rifiuti urbani, in particolare allo scopo dell'individuazione dei coefficienti di gradualità per l'applicazione di alcune componenti tariffarie.

Dal 2020, pertanto, la valutazione dell'andamento della gestione del servizio è effettuato attraverso i fabbisogni standard.

Anche per il 2021 le tariffe sono state determinate tenendo conto che, in attesa del completamento della riorganizzazione dei dati catastali si applica una disposizione di carattere transitorio che prevede, anche nel caso di immobili a destinazione ordinaria, di fare riferimento alla superficie calpestabile. Ne consegue pertanto che anche nel 2021 si continua a fare riferimento alle superfici dichiarate o accertate ai fini dei precedenti prelievi sui rifiuti, liberando in tal modo i contribuenti dall'obbligo di presentazione di dichiarazione.

Effetti sul bilancio di previsione

Sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento di Euro 1.750.000,00

Il relativo regolamento, approvato con deliberazione di C.C. n. 54 del 29/09/2020, ha stabilito tra l'altro i criteri di determinazione delle tariffe, la classificazione delle categorie di attività con omogenea potenzialità di produzione di rifiuti, le esenzioni e riduzioni, mentre la determinazione delle tariffe è fissata con deliberazione di C.C. n. 55 del 29/09/2020

Addizionale IRPEF

L'aliquota dell'addizionale comunale per l'anno 2021 è pari allo 0,08.

L'ente non si è avvalso di variare l'aliquota rispetto allo scorso anno ed il gettito iscritto in bilancio è di Euro 330.000,00.

Imposta di sbarco

Con delibera 5 del 20/02/2020 l'ente ha provveduto ad istituire l'imposta di sbarco.

Il gettito presunto, iscritto in bilancio, è pari a Euro 290.000,00 ed è stato costruito nel seguente modo:

Fondo di solidarietà comunale

L'Ente risulta di fatto soggetto passivo in ordine al Fondo di solidarietà Comunale.

1.3 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2

Anche per il titolo 2 si ritiene opportuno fornire alcune specificazioni su talune tipologie di entrata sia in merito all'entità dei trasferimenti erogati che alla destinazione degli stessi. In particolare, fermo restando che dette somme non potranno essere finalizzate ad investimenti, si forniscono le seguenti precisazioni:

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali

Con l'attuazione del federalismo fiscale (D. Lgs. n. 23/2011) si è proceduto fin dall'anno 2011 alla riduzione dei trasferimenti erariali in misura corrispondente al gettito che confluisce nel Fondo di solidarietà (c.d. *fiscalizzazione dei trasferimenti*). Pertanto la voce riporta esclusivamente i trasferimenti non fiscalizzati iscritti in bilancio sulla base degli importi desunti dalla *comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet*.

Ad essi si aggiungono eventuali ulteriori trasferimenti. Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2021
trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali	650.282,81
Totale	650.282,81

Tra i trasferimenti correnti da amministrazione pubbliche centrali va evidenziato che è stato riportato il contributo TASI attribuito ai comuni sin dal 2015 per compensare della mancanza di gettito i comuni che nel 2013 e nel 2014 avevano stabilito aumenti delle aliquote IMU sull'abitazione principale e che nel 2015, sulla base del nuova Tassa Sui Servizi Indivisibili, non avrebbero potuto ottenere il medesimo gettito dell'anno precedente, visto il tetto imposto alle aliquote massime del nuovo tributo. Le previsioni di entrata prendono a riferimento il decreto del Ministero del 14 marzo 2019 recante "Riparto a favore dei comuni del contributo compensativo, pari complessivamente a 190 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2019 al 2033".

Contributi da amministrazioni locali

Per quanto riguarda i contributi ed i trasferimenti da parte della regione e di altre amministrazioni locali si evidenziano esclusivamente le voci più significative. In particolare tra esse abbiamo:

Trasferimenti correnti da amministrazioni locali (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2021
trasferimenti correnti da amministrazioni locali	74.300,00
Totale	74.300,00

Contributi comunitari ed altri contributi significativi

L'ente ha, inoltre, compilato il prospetto (Allegato 9 e) al D.Lgs. 118/2011) relativo alle funzioni, ai servizi e agli interventi finanziati da organismi comunitari ed internazionali per i quali vengono iscritti in bilancio i seguenti contributi:

Trasferimenti correnti da U.E. (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2021
nessuno	

1.4 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3

Entrate da servizi dell'ente

La tipologia 100, riassume l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi, erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata. Inoltre, l'analisi sulla redditività dei servizi alla collettività locale può essere gestita direttamente dall'Ente o affidata all'esterno attraverso appalti o esternalizzazioni o affidamenti a società partecipate. Nel Documento Unico di Programmazione specifico approfondimento è stato dato ai servizi pubblici offerti dal comune e alle modalità di gestione: in questa sede approfondiamo i criteri di valutazione seguiti nella stima delle relative entrate. Tale analisi investe anche la tipologia 400 che misura le gestioni di servizi effettuate attraverso organismi esterni aventi autonomia giuridica o finanziaria.

Ne consegue che detto valore deve essere oggetto di confronto congiunto con il primo, cioè con quello relativo ai servizi gestiti in economia, al fine di trarre un giudizio complessivo sull'andamento dei servizi a domanda individuale e produttivi attivati dall'ente.

Entrate da proventi di beni e servizi dell'ente

Per ciò che concerne le entrate relative ai servizi offerti, le previsioni prendono a base il trend storico e la domanda del servizio da parte dell'utenza, se è inferiore o superiore rispetto agli anni precedenti. Per la maggior parte dei servizi, infatti, a ottobre si hanno dati definitivi sui potenziali utenti del servizio (numero alunni per refezione scolastica, numero utenti per il trasporto scolastico, numero utenti asili nido ...) o, comunque, quella che sarà la dinamica della domanda di servizi (la gestione servizi cimiteriali, l'assistenza domiciliare, le residenze sanitarie assistite ...)

La tipologia 100, del titolo, nella nuova riclassificazione, riporta anche le previsioni relative alle rendite di entrata relative ai beni del patrimonio comunale sulla base dell'inventario e dei contratti in essere forniti dal relativo ufficio. Anche in tal caso, il Documento unico di Programmazione riporta l'elenco dei beni del patrimonio distinguendo quelli a reddito.

A riguardo si osserva che nel rispetto della normativa vigente:

- i proventi sono adeguati;
- non si è provveduto alla revisione dei canoni in considerazione della permanenza della emergenza Covid 19;

Le principali voci di entrata sono costituite da:

Proventi derivanti dalla gestione dei beni (Tit. 3 - Tip. 100)	Importo 2021
proventi derivanti dalla gestione dei beni	850.199,52
Totale	850.199,52

Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 816, della Legge 160/2019, l'ente, a partire dal 2021, prevede l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria. Tale canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi. Il canone è disciplinato in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone, fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe. Con deliberazione del C.C. n. 31 del 20/05/2021 è stato approvato il "regolamento per il Canone unico patrimoniale del suolo pubblico e di esposizione pubblicitaria" e con deliberazione della G.C. n. 79 del 20/05/2020 sono state approvate le relative tariffe.

Canone patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 837, della Legge 160/2019, l'ente, a partire dal 2021, prevede l'istituzione del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate. Tale canone si applica in deroga alle disposizioni concernenti il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, i prelievi sui rifiuti di cui ai commi 639, 667 e 668 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147.

Con deliberazione del C.C. n. 32 del 20/05/2021 è stato approvato il regolamento per il "Canone unico per l'occupazione di spazi appartenenti al demanio o al patrimonio disponibile destinati a mercati anche in strutture attrezzate" e con deliberazione di C.C. n. 78 del 20/05/2021 sono state approvate le relative tariffe.

Si evidenzia che con il Decreto Legge n.73 del 26/05/2021 (Sostegni-bis) art 13, Comma 1. Lettera "a", è stata disposta l'esenzione dal pagamento del canone patrimoniale di concessione per

l'occupazione nelle aree destinate a mercato fino al 31/12/2021.

Interessi attivi ed altre entrate finanziarie dell'ente

La tipologia 300 misura il valore complessivo delle entrate di natura finanziaria riscosse dall'ente, quali gli interessi attivi sulle somme depositate in tesoreria unica o quelli originati dall'impiego temporaneo delle somme depositate fuori tesoreria e comunque finalizzate alla realizzazione di opere pubbliche.

A tal fine è bene rammentare che la legge di bilancio per il 2018, Legge n. 205/2017, ha previsto la proroga della sospensione del regime di tesoreria unica fino a tutto il 31.12.2021

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2021 sono costituite da:

Interessi attivi ed altre entrate di natura finanziaria (Tit. 3 - Tip. 300)	Importo 2021
interessi attivi ed altre entrate di natura finanziaria	500,00
Totale	500,00

Altre entrate da redditi di capitale

La tipologia 400 riporta le previsioni previste in bilancio relative a proventi derivanti da distribuzione di dividendi e di utili di società partecipate dall'ente. Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2021 sono costituite da:

Altre entrate da redditi di capitale	Importo 2021
entrate da redditi di capitale	90.000,00
Totale	90.000,00

e sono relative a:

Quota di assegnazione al Socio Unico Comune di Porto Azzurro dell'utile relativo allo svolgimento dell'oggetto sociale da parte della Soc. partecipata "D'Alarcon Forever srls" nel corso dell'anno 2019.

Rimborsi ed altre entrate diverse

La tipologia 500 presenta una natura residuale.

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2021 sono state stimate sulla base del trend storico e sono costituite da:

Altre entrate correnti (Tit. 3 - Tip. 500)	Importo 2021
entrate correnti	159.392,67
Totale	159.392,67

1.5 Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4

Per quanto riguarda le principali voci che partecipano alla determinazione dell'importo di ciascuna tipologia del titolo 4 riportata nel bilancio di previsione 2021, si precisa che le somme riportate partecipano alla definizione del complesso di risorse che finanziano il programma triennale dei lavori pubblici.

Contributi agli investimenti

La tipologia 200 del titolo 4 comprende i contributi in c/capitale da destinare a spese di investimento da parte di altre amministrazioni pubbliche e da privati così suddivisi:

I **contributi agli investimenti provenienti dallo Stato** iscritti in bilancio sono stati verificati sulla base delle formali comunicazioni provenienti dalle amministrazioni centrali (Ministeri). Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2021
contributi da amministrazioni pubbliche centrali	241.558,16
Totale	241.558,16

I **contributi agli investimenti dalla regione** e da altre amministrazioni pubbliche locali sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dall'ente agli uffici tecnici comunali che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi. Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da amministrazioni locali (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2021
contributi da amministrazioni locali	207.702,20
Totale	207.702,20

Alienazione di beni patrimoniali

I beni dell'ente, ricompresi nella tipologia 400, per i quali si prevede l'alienazione, sono riportati di seguito unitamente al valore stimato dall'Ufficio tecnico comunale.

Detti valori sono stati previsti nel Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali inserito nel Documento Unico di Programmazione e nell'apposita scheda del Programma triennale dei lavori pubblici (anch'esso inserito nel Documento Unico di Programmazione). Alla base del valore iscritto in bilancio vi è apposita perizia di stima redatta dall'Ufficio Tecnico.

40104055	1	AFFRANCAMENTO VINCOLI SU IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE	4	Entrate in conto capitale	16.810,00	0	0
40104160	1	CONCESSIONI CIMITERIALI PROVENTI	4	Entrate in conto capitale	30.000,00	0	0
50370055	1	PROVENTI DA ALIENAZIONI PER ADEGUAMENTO TEATRINO A CINEMA	4	Entrate in conto capitale	45.000,00	0	0

Alienazione di beni (Tit. 4 - Tip. 400)	Importo 2021
alienazioni di beni	91.800,00
Totale	91.800,00

Altre entrate in conto capitale

Nella tipologia 500 rientrano i *"proventi delle concessioni edilizie"* e le relative sanzioni. Nel nostro caso la quantificazione è stata effettuata sulla base delle rate in maturazione per le concessioni già rilasciate e dell'attuazione dei piani pluriennali per le previsioni di nuove entrate nel 2021.

Si precisa che le previsioni, effettuate dal competente Ufficio comunale, sono state effettuate in base:

- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati;

- tenendo conto di convenzioni in atto con i privati, in base alle quali è prevista la compensazione tra oneri di urbanizzazione e opere realizzate direttamente.

Le previsioni per il 2021 hanno tenuto conto della novella arrecata dalla legge di bilancio 2017, Legge n. 232/2016, con il comma 460 dell'unico articolo per il quale a decorrere dal 1° gennaio 2018, secondo cui i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali:

- alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- a interventi di riuso e di rigenerazione;
- a interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico;
- a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano;
- spese di progettazione per opere pubbliche.

Ai sensi dell'ultimo periodo del citato comma 460, aggiunto dall'art. 13, comma 5-quinquies, del D.L. n. 162/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 8/2020, a decorrere dal 1° aprile 2020, le risorse non utilizzate per le finalità elencate in precedenza possono essere utilizzate inoltre per promuovere la predisposizione di programmi diretti al completamento delle infrastrutture e delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti, fermo restando l'obbligo dei comuni di porre in essere tutte le iniziative necessarie per ottenere l'adempimento, anche per equivalente, delle obbligazioni assunte nelle apposite convenzioni o atti d'obbligo da parte degli operatori.

La tabella che segue riporta la ripartizione così come proposta nel bilancio 2021:

Utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie	%	Importo 2021
utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie	0,00	294.847,41
Totale		294.847,41

10201090	0	OO.UUGESTIONE BENI DEM./PATRIM. - ACQUISTO BENI - MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	9.000,00
10201120	0	OO.UU GESTIONE BENI DEM./PATRIM. - ACQUISTO BENI - SERVIZIO	9.000,00
10201160	0	OO.UU. ACQUISTO DI BENI PER MANUTENZION IMMOBILI	9.702,20
10301410	3	O.UU MANUTENZIONE ORDINARIA BNI IMMOBILE	8.000,00
10303530	1	OO.UU- MANUTENZI. ORD. STRADE COMUNALI- SPESE CORRENTI	3.000,00
10312000	1	OO.UU MANUTENZIONE PATRIMONIO COMUNALE	23.847,41
10312100	1	OO.UU SPESE PROGETTAZIONE LAVORI	10.000,00
			82.549,61

20108635	2	OO.UU COMPLETAMENTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO VIA E PIAZZE CENTRO	40.000,00
20100536	1	OO.UU. MANUTENZ, STRAORDINA, VIABILITA' V.LE ITALIA	16.297,80
20100538	1	OO.UU MANUT. STRAORD. VIABILITA' CENTRO URBANO	51.000,00
20010570	1	COMPLETAMENTO PARCO GIOCHI DI VIALE EUROPA -FINANZIATO CON OO.UU	25.000,00

20010571	1	OO.UU DESTINATI A MANUTENZIONE STRAORDINARIA APPRODO TURISTICO	50.000,00
20010572	1	OO.UU MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	15.000,00
20010573	1	OO.UU MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE STRADALI	15.000,00

1.6 Strumenti derivati

L'ente non ha da anni utilizzato contratti relativi a strumenti finanziari derivati

1.7 Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.3

Risulta interessante analizzare, così come previsto al punto 9.11.3 del Principio contabile n.1, l'articolazione e la relazione tra le "entrate ricorrenti" e quelle "non ricorrenti". Questa distinzione è stata introdotta dal D. Lgs. n. 118/2011 e ripresa nel TUEL - così come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014 - e si basa sulla distinzione tra proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

E', infatti, un principio di sana gestione finanziaria, quello di finanziare spese straordinarie o una tantum con entrate di analoga natura, in tal modo evitando che, al contrario, spese correnti ripetitive possano trovare la loro fonte di finanziamento nelle entrate non ricorrenti.

Alla luce delle esperienze fino ad oggi maturate, si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo. In ogni caso, in considerazione della loro natura, sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

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

Le restanti entrate sono da considerarsi "ricorrenti".

Partendo da queste premesse, sono da considerare "non ricorrenti" e come tali con effetti non strutturali sul bilancio dell'ente, le seguenti entrate:

ENTRATE "NON RICORRENTI"	2021	2022	2023
Donazioni	0,00	0,00	0,00
Sanatorie	0,00	0,00	0,00
Abusi edilizi	0,00	0,00	0,00
Sanzioni	0,0	0	0
Condoni	0,00	0,00	0,00
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	0,00	0,00	0,00

Entrate per eventi calamitosi	142.000,00	0,00	0,00
Alienazione di immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,0
Totale Entrate non ricorrenti	0	0	0
in % sul totale entrate			

1.8 Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. f)

Nessun dato da riportare.

SECONDA PARTE

ANALISI DELLE SPESE

2 ANALISI DELLE SPESE

Il secondo approfondimento oggetto di analisi nella nota integrativa riguarda la spesa e i criteri sottesi alla determinazione degli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità.

E' noto che gli accantonamenti costituiscono una posta oggetto di particolare attenzione da parte del legislatore e, conseguentemente, dagli organi di controllo in quanto una loro sottostimata valutazione può portare a squilibri dapprima di cassa e, successivamente, minare gli equilibri finanziari dell'ente. A tal fine una particolare trattazione è dedicata alla determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità e degli altri fondi rischi.

Preliminarmente è intenzione illustrare i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle principali poste di spesa, mantenendo la stessa logica espositiva delle entrate, procedendo anche per la spesa all'analisi per titoli, per passare, successivamente, in ottica di maggiore dettaglio, alla loro scomposizione in missioni.

2.1 Titolo 1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel titolo 1, suddivise in missioni e programmi, ed evidenziano gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni, secondo la classificazione funzionale. A riguardo si precisa che la classificazione funzionale per missioni non è rimessa alla libera decisione dell'ente, ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011; quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo 1 della spesa nel bilancio 2021/2023 per missione. Tale impostazione evidenzia gli eventuali scostamenti tra le spese destinate alla medesima missione, in modo da cogliere, con maggiore chiarezza, l'assetto delle stesse per i prossimi esercizi. L'analisi non prende a riferimento i servizi per conto terzi e le partite di giro.

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 1 SPESA)	2021	2022	2023
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 01- Organi istituzionali	46.500,00	47.500,00	47.500,00
Programma 02 - Segreteria generale	364.988,96	361.779,09	362.979,09
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1.349.508,97	1.202.600,00	1.204.300,00
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	212.750,00	209.750,00	209.750,00
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	111.549,61	40.000,00	40.000,00
Programma 06 - Ufficio tecnico	201.072,30	184.500,00	187.100,00
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	145.663,66	173.500,00	175.000,00
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	10.000,00	0,00	0,00
Programma 10 - Risorse umane	115.078,33	117.200,00	124.200,00

Programma 11 - Altri servizi generali	113.114,00	110.114,00	110.114,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	228.204,82	256.233,00	269.133,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 01 - Istruzione prescolastica	87.675,89	84.680,00	80.800,00
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	95.583,60	88.750,00	88.850,00
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	83.378,14	82.932,00	85.332,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	19.781,98	19.870,00	19.970,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 01 - Sport e tempo libero	64.903,20	64.993,20	64.993,20
MISSIONE 07 - Turismo			
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	134.670,00	69.670,00	69.670,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	134.622,23	118.000,00	119.400,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Programma 03 - Rifiuti	1.568.047,65	1.557.477,68	1.577.166,48
Programma 04 - Servizio idrico integrato	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	137.738,00	137.738,00	137.738,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità			
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Programma 04 - Altre modalità di trasporto	13.400,00	13.400,00	13.400,00
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	349.797,41	355.500,00	361.770,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile			
Programma 01 - Sistema di protezione civile	36.000,00	16.000,00	16.000,00
Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	7.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Programma 02 - Interventi per la disabilità	35.000,00	30.000,00	30.000,00
Programma 03 - Interventi per gli anziani	65.100,00	50.000,00	50.000,00
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	90.535,00	50.535,00	50.535,00
Programma 05 - Interventi per le famiglie	30.000,00	0,00	0,00
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	32.000,00	32.000,00	32.000,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività			
Programma 03 - Ricerca e innovazione	500,00	500,00	500,00
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	3.000,00	3.000,00	3.000,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti			
Programma 01 - Fondo di riserva	35.000,00	0,00	0,00
Programma 03 - Altri fondi	318.000,00	472.815,56	342.564,44
MISSIONE 50 - Debito pubblico			
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	141.773,12	124.583,25	119.561,09
TOTALE TITOLO 1	6.430.936,87	6.124.620,78	6.042.326,30

Capitolo	Articolo	Descrizione	Codice Liv. 1	Des Cod Liv. 1	Stn Iniziale Comp	Stn Iniziale 2022	Stn Iniziale 2023
10800020	2	RIMBORSI STRAORDINARI AD UTENTI DI SERVIZI COM.LI	1		3.000,00	3.000,00	3.000,00
1101090	1	SPESE PER ELEZIONI	1	Spese correnti	10.000,00	40.000,00	40.000,00
10100270	1	STIPENDI ED ASSEGNI FISSI	1	Spese correnti	94.992,99	97.385,09	97.385,09
10100270	4	ONERI PREVID. E ASS. A CARICO ENTE	1	Spese correnti	30.037,54	30.000,00	31.000,00
10100290	1	PERSONALE LEGGE 68/1999 - STIPENDIO	1	Spese correnti	21.650,00	21.000,00	21.000,00
10100300	1	PERSONALE LEGGE 68/1999 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	1	Spese correnti	5.750,00	6.000,00	6.000,00
10100310	0	DIRITTI ROGITI E RELATIVI ONERI CONTRIBUTIVI	1	Spese correnti	15.000,00	10.000,00	10.000,00
10100730	1	EMOLUMENTI AL PERSONALE - STIPENDI ED ASSEGNI	1	Spese correnti	145.655,90	145.000,00	145.000,00
10100730	4	ONERI PREVID. ASSIST.	1	Spese correnti	39.672,32	40.000,00	41.000,00
10101240	1	STIPENDI TABELLARI E VOCI FISSE	1	Spese correnti	36.425,05	40.000,00	40.000,00
10101240	4	ONERI PREVID. E ASSIST.	1	Spese correnti	10.410,34	10.500,00	11.500,00
10101450	1	STIPENDI ED ASSEGNI FISSI	1	Spese correnti	97.167,54	95.000,00	95.000,00
10101450	4	ONERI PREVID. E ASSIST.	1	Spese correnti	27.736,88	28.000,00	29.000,00
10101710	2	SERV. GENERALI- SPESA MENSA DIPENDENTI COMUNALI	1	Spese correnti	7.000,00	9.000,00	9.000,00
10101900	1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI	1	Spese correnti	75.436,27	78.000,00	82.000,00
10101900	3	RIMBORSO SPESE MISSIONE	1	Spese correnti	300	300	300
10101900	4	ONERI PREVID. E ASSIST.	1	Spese correnti	23.280,65	25.000,00	26.500,00
10101900	6	STIPENDI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	1	Spese correnti	57.890,20	60.000,00	65.000,00
10101900	7	CONTRIBUTI SU STIPENDI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	1	Spese correnti	19.530,95	20.000,00	22.000,00
10102600	1	STIPENDI ED ASSEGNI FISSI	1	Spese correnti	16.280,75	18.000,00	20.000,00
10102600	3	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICUR.	1	Spese correnti	4.715,14	5.000,00	6.000,00
10102750	1	STIPENDI ED INDENNITA' AL PERSONALE	1	Spese correnti	24.846,88	25.000,00	27.000,00
10102750	2	ONERI PREVID. ED ASSISTENZ.	1	Spese correnti	7.099,26	7.500,00	7.900,00
10103400	1	STIPENDI ED ASSEGNI FISSI	1	Spese correnti	73.024,16	75.000,00	80.000,00
10103400	3	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICUR.	1	Spese correnti	22.103,39	23.500,00	24.500,00
10103600	1	STIPENDI ED ASSEGNI FISSI	1	Spese correnti	21.123,97	22.000,00	23.000,00
10103600	3	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURAT.	1	Spese correnti	7.091,54	8.000,00	8.500,00
10103900	1	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI	1	Spese correnti	26.392,75	27.000,00	28.000,00
10103900	3	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURAT.	1	Spese correnti	7.452,08	7.600,00	7.800,00
10104450	1	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI	1	Spese correnti	127.447,23	128.000,00	129.000,00
10104450	3	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURAT.	1	Spese correnti	40.767,41	42.000,00	44.000,00
10106300	1	QUOTA FONDO EFFICIENZA SVILUPPO RIS. UMANE E PRODUTTIVITA'	1	Spese correnti	0	50.751,44	50.751,44

10106300	2	ONERI SU SALARIO ACCESSORIO E PRODUTTIVITA'	1	Spese correnti	0	19.000,00	19.000,00
10106300	3	EMOLUM. AL PERSONALE-F.DO APPLIC. NUOVI CONTRATTI	1	Spese correnti	0	2.000,00	2.000,00
10106300	4	FONDO INDENNITA' DI RISULTATO	1	Spese correnti	0	12.000,00	12.000,00
10109300	1	FONDO SALARIO ACCESSORIO	1	Spese correnti	49.488,05	52.000,00	55.000,00
10109300	2	FONDO SALARIO ACCESSORI ONERI	1	Spese correnti	21.413,80	22.000,00	23.500,00
10109300	3	INCREMENTI CONTRATTUALI FONDO	1	Spese correnti	10.000,00	10.000,00	12.200,00
10109300	4	FONDO INDENNITA' DI RISULTATO	1	Spese correnti	17.000,00	18.000,00	18.000,00
10200060	0	RAPPRESENTANZA - ACQUISTO BENI	1	Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10200340	2	ACQUISTO LIBRI, STAMPATI, CANCELLERIA E VARIE	1	Spese correnti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
10200760	2	GESTIONE ECONOM./FINANZIARIA - ACQUISTO BENI - LIBRI, RIVISTE, STAMPATI CANCELLERIA E VARIE	1	Spese correnti	8.000,00	8.000,00	8.000,00
10200760	3	ACQUISTO BENI - SOFTWARE E HARDWARE	1	Spese correnti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
10200760	4	ACQUISTO DI STAMPATI E CANCELLERIA PER GLI UFFICI COMUNALI /ECONOMATO	1	Spese correnti	8.000,00	8.000,00	8.000,00
10201090	0	OO.UUGESTIONE BENI DEM./PATRIM. - ACQUISTO BENI - MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	1	Spese correnti	9.000,00	0	0
10201120	0	OO.UU GESTIONE BENI DEM./PATRIM. - ACQUISTO BENI - SERVIZIO	1	Spese correnti	9.000,00	0	0
10201160	0	OO.UU. ACQUISTO DI BENI PER MANUTENZION IMMOBILI	1	Spese correnti	9.702,20	0	0
10201300	1	ACQUISTO BENI - STAMPATI, CANCELLERIA E VARIE	1	Spese correnti	800	800	800
10201300	3	ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO	1	Spese correnti	1.210,00	1.210,00	1.000,00
10201300	4	CARBURATE E LUBRIFICANTE AUTOMEZZI	1	Spese correnti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
10201300	7	MANUTENZIONE ORDINARIA AUTOMEZZI U.T.	1	Spese correnti	13.000,00	13.000,00	12.000,00
10201400	0	ACQUISTO BENI - STAMPATI E CANCELLERIA	1	Spese correnti	0	1.000,00	1.000,00
10201400	1	ACQUISTO BENI - STAMPATI E CANCELLERIA	1	Spese correnti	2.000,00	500	500
10201400	3	ALTRI BENI DI CONSUMO	1	Spese correnti	500	500	500
10201480	1	LIBRI, STAMPATI, CANCELLERIA E VARIE	1	Spese correnti	2.000,00	1.000,00	1.000,00
10201930	2	LIBRI, STAMPATI, CANCELLERIA E VARIE	1	Spese correnti	300	300	300
10201930	3	VESTIARIO	1	Spese correnti	500	500	500
10201930	6	ACQUISTO DI BENI PER IL SERVIZIO	1	Spese correnti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
10201930	7	PRESTAZIONE DI SERVIZI VARI VV.UU	1	Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10201960	0	FORMAZIONE PERSONALE -ESERCITAZIONI DI TIRO AL BERSAGLIO	1	Spese correnti	900	900	900
10202230	2	COMBUSTIBILE	1	Spese correnti	15.000,00	15.000,00	15.000,00
10202290	1	ACQUISTI VARI IN AMBITO SCOLASTICO E RICREATIVO	1	Spese correnti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
10202360	1	COMBUSTIBILE	1	Spese correnti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
10202630	1	ACQUISTO LIBRI DI TESTO SCUOLE ELEMENTARI	1	Spese correnti	7.000,00	7.000,00	7.000,00
10202630	2	ACQUISTO TOVAGLIE, STOVIGLIE ECC...	1	Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00

10202630	3	PROVVISTE DI GENERI ALIMENTARI	1	Spese correnti	20.000,00	20.000,00	20.000,00
10202660	1	CARBURANTE E LUBRIFICANTI	1	Spese correnti	6.000,00	6.000,00	6.000,00
10202760	2	LIBRI RIVISTE, STAMPATI E VARIE	1	Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10203010	1	CENTRO POLISPORTIVO -SPESE DI GESTIONE ENEL, ACQUA, GAS ECC..ECC.	1	Spese correnti	6.000,00	5.000,00	5.000,00
10204200	1	PROTEZIONE CIVILE- PRONTO INTERVENTO ACQ. DI BENI	1	Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10204480	1	VESTIARIO	1	Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10204480	2	ALTRI BENI DI CONSUMO	1	Spese correnti	1.000,00	0	0
10204480	3	CARBURANTE E LUBRIFICANTI	1	Spese correnti	25.000,00	10.000,00	10.000,00
10204480	4	ASSICURAZIONE AUTOMEZZI	1	Spese correnti	10.400,00	7.000,00	7.000,00
10204480	6	AUTOMEZZI N.U. - MANUTENZIONE ORDINARIA	1	Spese correnti	35.000,00	20.000,00	20.000,00
10300090	1	INDENNITA' CARICA SINDACO E ASSESSORI	1	Spese correnti	38.000,00	38.000,00	38.000,00
10300090	2	INDENNITA' PRESENZA CONSIGLIO	1	Spese correnti	1.500,00	1.500,00	1.500,00
10300090	3	INDENNITA' MISSIONE E RIMBORSO SPESE SINDACO E ASSESSORI ECC...	1	Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10300120	1	RIMBORSO AI DATORI DI LAVORO DEGLI ONERI RETRIBUTIVI	1	Spese correnti	0	1.000,00	1.000,00
10300150	0	- PREMI ASSICURATIVI COPERTURA RISCHI	1	Spese correnti	40.000,00	50.000,00	50.000,00
10300180	0	ORGANO REVISIONE ECONOMICA-FINANZIARIA	1	Spese correnti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
10300240	2	GESTIONE UFFICI - ENERGIA ELETTRICA	1	Spese correnti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
10300240	3	GESTIONE UFFICI - PULIZIA LOCALI	1	Spese correnti	49.694,00	49.694,00	49.694,00
10300240	5	GESTIONE UFFICI - ACQUA	1	Spese correnti	7.000,00	6.000,00	6.000,00
10300430	3	SEGRETERIA - PRESTAZIONI SERVIZI - ALTRE SPESE UFFICI	1	Spese correnti	8.500,00	3.000,00	3.000,00
10300430	4	GESTIONE UFFICI - SPESE POSTALI	1	Spese correnti	4.500,00	9.500,00	9.500,00
10300430	5	GESTIONE UFFICI - SPESE TELEFONICHE	1	Spese correnti	15.000,00	10.000,00	10.000,00
10300430	6	SPORTELLI SUAPP - SPESE DI GESTIONE	1	Spese correnti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
10300440	1	CONCORSI A POSTI VACANTI- INDENNITA' COMMISSARI	1	Spese correnti	2.500,00	2.500,00	2.500,00
10300440	2	COMPENSO AI COMPONENTI NUCLEO DI VALUTAZIONE	1	Spese correnti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
10300520	0	LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI - PRESTAZ. SERVIZI	1	Spese correnti	12.000,00	5.000,00	5.000,00
10300790	0	GESTIONE ECON./FINANZIARIA - PRESTAZ. SERVIZI - APPALTO SERV. INFORMATICO	1	Spese correnti	58.000,00	60.000,00	60.000,00
10300800	1	AGGIORNAMENTO ED IMPLEMENTAZIONE SOFTWARE	1	Spese correnti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
10300970	1	PRESTAZIONE DI SERVIZI	1	Spese correnti	9.000,00	9.000,00	9.000,00
10300970	5	SPESE POSTALI PER NOTIFICA E INVIO ATTI TRIBUTARI	1	Spese correnti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
10300970	6	COMPENSI A POSTE TRIBUTI SPA PER CONVENZIONI	1	Spese correnti	25.000,00	25.000,00	25.000,00
10300970	7	COMPENSI PER RECUPERO EVASIONE	1	Spese correnti	15.000,00	15.000,00	15.000,00
10300990	2	GESTIONE IMPIANTI -PUBBLICHE AFFISSIONI E TOSAP	1	Spese correnti	35.550,00	35.550,00	35.550,00
10301000	1	CONCESS. RISCOSSIONE - PRESTAZIONE DI SERVIZI	1	Spese correnti	6.000,00	6.000,00	6.000,00

10301330	2	GESTIONE UFFICIO TECNICO- ENERGIA ELETTRICA	1	Spese correnti	6.000,00	6.000,00	6.000,00
10301330	3	ASSICURAZIONI	1	Spese correnti	9.000,00	9.000,00	9.000,00
10301330	4	INCARICHI PROFESSIONALI	1	Spese correnti	7.000,00	7.000,00	7.000,00
10301330	6	SPESE LEGALI PER LITI INTERESSANTI L'UFFICIO TECNICO	1	Spese correnti	25.000,00	10.000,00	10.000,00
10301330	7	GESTIONE UFFICIO TECNICO - ACQUA	1	Spese correnti	15.000,00	15.000,00	15.000,00
10301330	8	SPESE PER SERVIZI DIVERSI	1	Spese correnti	13.915,27	15.000,00	15.000,00
10301330	61	MANUTENZIONE SITO INTERNET COMUNALE	1	Spese correnti	1.500,00	1.500,00	1.500,00
10301400	4	PUBBLICAZIONI, DEPOSITI ECC..AL B.U.R.T.	1	Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10301410	2	PRESTAZ. DI SERVIZI- INCARICO PER MANUTENZIONE ORDINARIA DI BENI MOBILI	1	Spese correnti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
10301410	3	O.UU MANUTENZIONE ORDINARIA BNI IMMOBILE	1	Spese correnti	8.000,00	0	0
10301530	1	INCARICHI PROFESSIONALI	1	Spese correnti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
10301550	1	SPESE LEGALI UFF.ED.PRIVATA ED URBANISTICA	1	Spese correnti	15.000,00	10.000,00	10.000,00
10301560	1	INDENNITA' ESPROPRIO	1	Spese correnti	10.000,00	0	0
10301570	0	SPESE COMM. ELLETT. CIRCOND.	1	Spese correnti	500	1.000,00	1.000,00
10301700	0	VISITE MEDICHE	1	Spese correnti	7.000,00	5.000,00	5.000,00
10301980	1	SPESE PERSONALE CONTRIBUTO DECRETO SICUREZZA	1	Spese correnti	1	20.500,00	20.500,00
10301990	1	ASSICURAZIONI	1	Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10301990	2	SPESE DIVERSE	1	Spese correnti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
10301990	3	MANUTENZIONE SEGNALETICA SRT. 208 C.D.S	1	Spese correnti	13.750,00	13.750,00	13.750,00
10301990	4	RIMBORSO SOMME VERSATE E NON DOVUTE CDS ED ALTRE	1	Spese correnti	500	500	500
10301990	5	SPESE PER RISCOSSIONE RUOLI COATTIVI CDS ED ALTRI	1	Spese correnti	4.483,00	4.483,00	4.483,00
10302030	1	INCARICHI PROFESSIONALI ED. PRIVATA	1	Spese correnti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
10302035	1	SPESE DI PUBBLICAZIONE AVVISI VARI	1	Spese correnti	500	500	500
10302050	0	SPESE POSTALI- NOTIFICA VERBALI VIOLAZ. CDS E R.C.	1	Spese correnti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
10302200	1	SPESE LEGALI - LITI ARBITRAGGI	1	Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10302260	2	SCUOLA MATERNA - ENERGIA ELETTRICA	1	Spese correnti	3.500,00	3.500,00	3.500,00
10302260	4	SCUOLA MATERNA - ACQUA	1	Spese correnti	7.000,00	2.000,00	2.000,00
10302280	1	CONVENZIONE D'ALARCON FOREVER SERVIZI ACCESSORI MENSA SCUOLA MATERNA	1	Spese correnti	11.880,00	11.880,00	5.000,00
10302420	1	SCUOLE ELEMENTARI ENERGIA ELETTRICA	1	Spese correnti	6.000,00	6.000,00	6.000,00
10302420	3	SCUOLA ELEMENTARE - ACQUA	1	Spese correnti	5.000,00	2.000,00	2.000,00
10302450	1	DIREZIONE DIDATTICA - SPESE TELEFONICHE	1	Spese correnti	1.000,00	600	600
10302510	2	SCUOLA MEDIA- ENERGIA ELETTRICA	1	Spese correnti	5.000,00	7.000,00	7.000,00
10302510	3	SCUOLA MEDIA - ACQUA	1	Spese correnti	5.000,00	3.500,00	3.500,00
10302510	4	MANUTENZIONE ORDINARIA SCUOLE	1	Spese correnti	6.000,00	2.000,00	2.000,00

10302510	5	MANUTENZIONE ATTREZZATURE INFORMATICHE	1	Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10302690	2	SPESE VARIE PER MANUTENZIONE MENSA SCOLASTICA	1	Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10302700	2	MENSA SCOLASTICA- PRESTAZIONE DI SERVIZI	1	Spese correnti	21.000,00	21.000,00	21.000,00
10302730	1	ASSICURAZIONE SCUOLABUS	1	Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10302730	5	TRASPORTO SCOLASTICO CONVENZIONE D'ALARCON	1	Spese correnti	43.432,00	43.432,00	43.432,00
10302800	1	SPESE AUSILIARIE ALL'ISTRUZIONE	1	Spese correnti	2.000,00	1.000,00	1.000,00
10302860	5	CANONE LOCAZIONE BIBLIOTECA	1	Spese correnti	6.000,00	6.000,00	6.000,00
10302860	6	CANONE DI LOCAZIONE DEL TEATRINO	1	Spese correnti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
10302940	1	GESTIONE ASS.TA BIBLIOTECHE COLLABOR. E CONSUL. IN AMBITO STORICO E CULTURALE	1	Spese correnti	4.870,00	4.870,00	4.870,00
10303040	1	SPESE PER RISCALDAMENTO ED ELETTRICHE- GESTIONE CAMPO SPORTIVO	1	Spese correnti	4.000,00	5.000,00	5.000,00
10303180	6	SPESE PER GUARDIANAGGIO SPIAGGIA PER CANI - COMPENSO SOC. D'ALARCON	1	Spese correnti	19.520,00	19.520,00	19.520,00
10303180	7	NOLEGGIO BAGNI SPIAGGIA DEI CANI	1	Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10303300	0	INTERVENTI NEL CAMPO TURISTICO - PREST. SERVIZI	1	Spese correnti	10.000,00	5.000,00	5.000,00
10303530	1	OO.UU- MANUTENZI. ORD. STRADE COMUNALI- SPESE CORRENTI	1	Spese correnti	3.000,00	0	0
10303530	3	SPESE PER SERVIZIO BUS NAVETTA	1	Spese correnti	13.400,00	13.400,00	13.400,00
10303530	5	MANUTENZIONI STRADALI ART 208 DEL C.D.S.	1	Spese correnti	8.750,00	8.750,00	8.750,00
10303540	1	SPESE PER SERVIZIO BUS NAVETTA SPIAGGE	1	Spese correnti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
10303650	0	CONSUMO ENERGIA ELETTRICA PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA	1	Spese correnti	235.000,00	240.000,00	240.000,00
10303750	1	LOCAZIONE MAGAZZINO LUNGOMARE PARIDE ADAMI	1	Spese correnti	6.000,00	6.000,00	6.000,00
10304000	0	FORMAZIONE ED ADEGUAMENTO DEGLI STRUMENTI URBANISTICI - PRESTAZ. SERVIZI	1	Spese correnti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
10304030	0	COMMISSIONE EDILIZIA ED URBANISTICA - GETTONI - PREST. SERVIZI	1	Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10304050	1	COMPENSO A FUNZIONARIO INCARICATO GESTIONE URBANISTICA E TERRITORIO	1	Spese correnti	47.600,00	45.000,00	45.000,00
10304230	1	PROTEZIONE CIVILE -PRONTO INTERVENTO-PRESTAZIONE DI SERVIZI	1	Spese correnti	15.000,00	15.000,00	15.000,00
10304250	1	SPESE EMERGENZA CORONA VIRUS ACQUISTO BENI E SERVIZI	1	Spese correnti	7.000,00	0	0
10304270	1	CORONA VIRUS SPESE PER EMERGENZA EFFETTUATE TRAMITE SOC. PARTECIPATA	1	Spese correnti	20.000,00	0	0
10304510	0	TRASPORTO E UTILIZZAZIONE DISCARICA CONTROLLATA R.S.U. - PREST. SERVIZI	1	Spese correnti	1.170.000,00	1.114.535,19	1.130.981,70
10304540	0	SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI ALTRI SERVIZI	1	Spese correnti	80.000,00	80.000,00	80.000,00
10304670	2	PRESTAZIONE DI SERVIZI -VERDE PUBBLICO	1	Spese correnti	137.738,00	137.738,00	137.738,00
10304800	0	ASSISTENZA DOMICILIARE DIRETTA E INDIRETTA	1	Spese correnti	38.000,00	30.000,00	30.000,00
10304810	1	ASSISTENZA DIRETTA AI DISABILI	1	Spese correnti	35.000,00	30.000,00	30.000,00
10304820	1	ASSISTENZA DOMICILIARE DIRETTA ED INDIRETTA QUOTA ASL. N. 6 -	1	Spese correnti	50.035,00	50.035,00	50.035,00
10304820	2	COMPARTICIPAZIONE SPESE RESIDENZA SANITARIA ANZIANI	1	Spese correnti	12.100,00	10.000,00	10.000,00
10304840	1	TRASPORTO INFERMI IN LUOGHI DI CURA - ALTRI SOGGETTI PRIVATI	1	Spese correnti	15.000,00	10.000,00	10.000,00
10304870	0	GESTIONE ALBERGO DIURNO E BAGNI PUBBLICI - CANONE APPALTO	1	Spese correnti	41.114,00	41.114,00	41.114,00

10304910	1	RIMBORSO SPESE GARANTE DETENUTI	1	Spese correnti	2.000,00	1.000,00	1.000,00
10305010	1	ISTITUZIONE PREMIO AIL	1	Spese correnti	500	500	500
10305050	1	EMERGENZA COVID CONTRIBUTI E SPESE A FAVORE INDIVIDUI E FAMIGLIE	1	Spese correnti	20.000,00	0	0
10305050	2	EMERGENZA COVID INIZIATIVE A FAVORE DELLE IMPRESE DEL TERRITORIO	1	Spese correnti	10.000,00	0	0
10305050	3	EMERGENZA COVID SPESE PER ACQUISTI MATERIALI PER SANIFICAZIONI	1	Spese correnti	5.000,00	0	0
10305050	4	EMERGENZA COVID ACQUISTO BENI E SERVIZI PER IST. SCOLASTICI	1	Spese correnti	5.000,00	0	0
10306320	1	GESTIONE DIRETTA PONTILI - PRESTAZIONE DI SERVIZI	1	Spese correnti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
10310010	1	SPESE LEGALI INTERESSANTI AREA TRIBUTI - FINANZA	1	Spese correnti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
10312000	1	OO.UU MANUTENZIONE PATRIMONIO COMUNALE	1	Spese correnti	23.847,41	0	0
10312010	1	INCARICO A LEGALI PER RISCOSSIONE COATTIVA	1	Spese correnti	13.000,00	10.000,00	10.000,00
10312020	1	ALTRE SPESE E RIMBORSO PER ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE	1	Spese correnti	3.200,00	3.200,00	3.200,00
10312100	1	OO UU SPESE DI PROGETTAZIONE LAVORI PUBBLICI	1	Spese correnti	20.000,00	0	0
10320800	1	SPESE PER RIMOZIONI AUTO ABBANDONATE	1	Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10330300	1	CAMPO SPORTIVO SPESE VARIE	1	Spese correnti	7.811,20	7.811,20	7.811,20
10330300	2	CONVENZIONE D'ALARCON -PULIZIA E CUSTODIA CENTRO POLISPORTIVO "RUSSO"	1	Spese correnti	29.524,00	29.524,00	29.524,00
10330350	1	CONVENZIONE U.S.P.A PE GESTIONE CAMPO DI CALCIO "CECCHINI"	1	Spese correnti	17.568,00	17.658,00	17.658,00
10333200	1	UTILIZZO PROVENTI TASSA DI SBARCO - MANIFESTAZIONI TURISTICHE	1	Spese correnti	40.000,00	15.000,00	15.000,00
10333210	1	UTILIZZO PROVENTI TASSA DI SBARCO - RIPRISTINO SPIAGGE	1	Spese correnti	25.000,00	10.000,00	10.000,00
10333210	2	UTILIZZO PROV TASSA SBARCO- RIPRISTINO DOG BEACH	1	Spese correnti	9.000,00	5.000,00	5.000,00
10333210	3	UTILIZZO T. SBARCO- SICUREZZA ZONA PORTUALE VIDEOSORVEGLIANZA	1	Spese correnti	20.150,00	10.150,00	10.150,00
10333215	1	GESTIONE UFF. TURISTICO	1	Spese correnti	10.000,00	4.000,00	4.000,00
10345510	1	CONVENZIONE CON CASA RECLUSIONE PER INSERIMENTO ADDETTI IGIENE URBANA	1	Spese correnti	25.000,00	25.000,00	25.000,00
10384001	1	RIMBORSO SPESE DI MISSIONE	1	Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10384010	1	RIMBORSI E RESTITUZIONI DI ONERI E DIRITTI	1	Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10385000	1	CORSI DI AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	1	Spese correnti	1.800,00	1.800,00	1.800,00
10385010	1	SERVIZIO ANNUALE DI AGGIORNAMENTO CONTABILITA' ECONOMICA	1	Spese correnti	8.000,00	10.000,00	10.000,00
10385020	1	UFFICIO PERSONALE SERVIZIO ANNUALE ASSISTENZA CONTABILE	1	Spese correnti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
10385030	1	SPESE LEGALI UFFICIO RAGIONERIA	1	Spese correnti	30.000,00	0	0
10385050	1	ATTIVITA' DI RECUPERO E TUTORAGGIO SERVIZI FINANZIARI	1	Spese correnti	5.000,00	10.000,00	10.000,00
10385100	1	CONVENZIONE PER CUSTODIA E SERVIZI CIMITERO	1	Spese correnti	32.000,00	32.000,00	32.000,00
10387000	1	SPESE DI NOTIFICA PER ESTERO	1	Spese correnti	4.000,00	4.000,00	4.000,00
10401710	1	AFFITTO LOCALE PER ARCHIVIO LOC. BOCCHETTO	1	Spese correnti	0	4.200,00	4.200,00
10401720	1	LOCAZIONE LOCALE DA CMC PER USI ISTITUZIONALI	1	Spese correnti	12.000,00	12.000,00	12.000,00
10500220	1	ANCI - AICCRE - ANCI -CONTRIBUTI ASSC.	1	Spese correnti	4.000,00	4.000,00	4.000,00

10500630	0	FONDO DI MOBILITA' ALL'AGENZIA AUTONOMA GESTIONE ALBO SEGRETARI COMUNALI	1	Spese correnti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
10500640	0	DIRITTI DI SEGRETERIA SPETT. MINISTERIALE	1	Spese correnti	2.500,00	2.500,00	2.500,00
10501030	1	QUOTE A CARICO DELL'ENTE PER AGEVOLAZIONI TARES	1	Spese correnti	40.000,00	40.000,00	40.000,00
10501030	2	ADDIZIONALE PROVINCIALE TEFAL PER PROVINCI	1	Spese correnti	50.000,00	50.000,00	50.000,00
10501030	3	TRASFERIMENTO IFEL 0,6 PER MILLE	1	Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10502540	0	CONTRIBUTI A SCUOLE ED ISTITUTI STATALI	1	Spese correnti	9.600,00	9.600,00	9.600,00
10502545	1	COMPARTECIPAZIONE SPESA CAMPI SOLARI	1	Spese correnti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
10502555	1	CONTRIBUTO SPESE PER GESTIONE SCUOLA PARIETARIA " IL POGGETTO"	1	Spese correnti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
10502810	1	DIRITTO ALLO STUDIO - SCUOLE MATERNE PRIVATE (RIS. 120/1)	1	Spese correnti	5.300,00	5.300,00	5.300,00
10502820	1	CONTRIBUTO PER BORSE DI STUDIO (ris. 140/4)	1	Spese correnti	5.600,00	5.600,00	5.600,00
10502850	1	P.E.Z. PIANI ZONALI DI EDUCAZIONE QUOTA ADESIONE	1	Spese correnti	11.000,00	11.000,00	11.000,00
10502880	2	PROV. LIVORNO: PROGETTO E PROMOZIONE BIBLIOTECHE	1	Spese correnti	800	800	800
10503810	1	TRASPORTO PUBBLICO QUOTA A CARICO COMUNE - A.T.L.	1	Spese correnti	25.000,00	25.000,00	25.000,00
10504400	0	U.T. SERVIZIO IDRICO CONTRIBUTO CONS. A.A.T.O	1	Spese correnti	6.000,00	6.000,00	6.000,00
10504570	1	L. R 25/98 ART. 30 ATO RIFIUTI PAGAMENTO ART.12 LETTERA H CONVENZIONE ESERCIZIO 2002	1	Spese correnti	4.000,00	4.000,00	4.000,00
10505010	7	CONTRIBUTI A FAMIGLIE BISOGNOSE	1	Spese correnti	5.000,00	0	0
10505010	10	REIMPIEGO CONTRIBUTO 5 PER MILLE	1	Spese correnti	500	500	500
10505050	1	SPESE EMERGENZA ALIMENTARE CORONA VIRUS DESTINATA ALLE FAMIGLIE	1	Spese correnti	20.000,00	0	0
10541700	1	INTEGRAZIONE CANONI DI LOCAZIONE - CONTRIBUTI	1	Spese correnti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
10541705	1	CONTRIBUTI COMUNALI PER EMERGENZA FITTI	1	Spese correnti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
10541710	1	CONTRIBU. STRAORD.REG.LE CODID 2020-EMERGENZ. FITTI	1	Spese correnti	5.000,00	0	0
10585510	2	TRASFERIMENTO STATO CONGUAGLI FISCALITA' LOCALE	1	Spese correnti	78 0.000,00	800.000,00	800.000,00
10700260	2	I.R.A.P. SU COMPESI AMMINISTRATORI	1	Spese correnti	3.250,00	3.000,00	3.000,00
10700700	1	IMPOSTE E TASSE DIVERSE RELATIVE A SERVIZI GENERALI	1	Spese correnti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
10700700	2	IMPOSTE E TASSE - IRAP DEL PERSONALE SEGRET.	1	Spese correnti	7.864,43	8.000,00	8.200,00
10700850	1	GESTIONE SERV./FINANZIARI-IMPOSTE E TASSE	1	Spese correnti	7.000,00	7.000,00	7.000,00
10700850	2	GESTIONE SERVIZI FINANZIARI - I.R.A.P. DIPENDENTI	1	Spese correnti	12.380,75	12.800,00	13.500,00
10701220	0	IMPOSTE E TASSE SU CONCESSIONI DEMANIALI	1	Spese correnti	35.000,00	35.000,00	35.000,00
10701440	1	BOLLI E REVISIONI AUTOVEICOLI E MOTOVEICOLI	1	Spese correnti	4.500,00	4.500,00	4.500,00
10701440	2	IMPOSTE E TASSE - I.R.A.P. STIP. DIPENDENTI	1	Spese correnti	3.096,13	4.200,00	4.300,00
10701440	4	IMPOSTE E TASSE VARIE	1	Spese correnti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
10701670	0	I.R.A.P. SU STIPENDI AL PERSONALE	1	Spese correnti	8.259,24	8.500,00	9.000,00
10701790	1	IVA A DEBITO	1	Spese correnti	65.000,00	60.000,00	60.000,00
10702100	2	I.R.A.P. - STIPENDI DIPENDENTI	1	Spese correnti	6.412,08	7.000,00	7.200,00

10702100	3	IRAP SU STIPENDI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO (VIGILI)	1	Spese correnti	4.920,67	5.000,00	5.200,00
10702850	2	I.R.A.P. SU STIPENDI AL PERSONALE TRASPORTI SCOL. REFEZIONE	1	Spese correnti	1.383,60	1.450,00	1.550,00
10702870	0	I.R.A.P. SU COMPENSI STIPENDIO BIBLIOTEA	1	Spese correnti	2.111,98	2.200,00	2.300,00
10703560	0	I.R.A.P. SU STIPENDI AL PERSONALE - VIABILITA' E CIRCOLAZIONE	1	Spese correnti	6.124,32	6.400,00	6.600,00
10703730	0	I.R.A.P. SU STIPENDI AL PERSONALE - ILL. PUBBLICA	1	Spese correnti	1.795,54	1.850,00	1.920,00
10704070	0	I.R.A.P. SU STIPENDI AL PERSONALE SERV. URBANISTICA	1	Spese correnti	2.177,40	2.900,00	3.100,00
10704630	2	I.R.A.P. SU STIPENDI AL PERSONALE - SMALTIM. RIFIUTI	1	Spese correnti	10.833,01	11.500,00	12.100,00
10705050	1	IRAP SU PRESTAZIONI OCCASIONALI	1	Spese correnti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
10706310	1	IRAP SU SALARIO ACCESSORIO E PRODUTTIVITA' DEL PERSONALE	1	Spese correnti	6.926,48	7.200,00	7.500,00
10800030	1	ALTRI DEBITI FUORI BILANCIO	1	Spese correnti	35.000,00	107.000,00	107.000,00
10801060	0	GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE - ALTRI RIMBORSI DI TRIBUTI	1	Spese correnti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
10801600	1	CENSIMENTO GENERALE DELLA POPOLAZIONE	1	Spese correnti	10.000,00	0	0
10804800	1	DEBITI FUORI PER DEBITI EX UNIONE COMUNI ANTIC TESORERIA	1	Spese correnti	226.000,00	80.000,00	80.000,00
11060000	3	FONDO CREDITI DUBBIE E DIFFICILE ESIGIBILITA' COMPETENZA	1	Spese correnti	300.000,00	349.527,81	233.813,00
11101810	0	ALTRI SERVIZI GENERALI - FONDO DI RISERVA	1	Spese correnti	35.000,00	0	0
11705050	1	FONDO CONTENZIOSO	1	Spese correnti	15.000,00	39.536,31	25.000,00
11705055	1	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	1	Spese correnti	3.000,00	0	0
50600670	3	** INTERESSI PASSIVI SU MUTUO CDP EX U.C SENTENZA 1 P 4377677/06	1	Spese correnti	71	71	71
50600670	4	** INTERESSI PASSIVI SU MUTUO CDP EX U.C SENT 2 P. 4377678/06	1	Spese correnti	71	71	71
50600920	1	*** INTERESSI PASSIVI SU MUTUI MPS RINEGOZIAZIONE	1	Spese correnti	17.000,00	0	0
50600930	2	**INTERESSI PASSIVI SU ANTICAZIONE DI LIQUIDITA' D.L. 35	1	Spese correnti	37.991,12	36.135,66	34.851,65
50601170	3	** INTERESSI PASSIVI SU MUTUO CDP RIFACIMENTO PIAZZA MATTEOTTI	1	Spese correnti	63.000,00	60.798,21	59.120,36
50601170	5	** INTERESSI PASSIVI SU MUTUO MPS LAVORI VIA SOLFERINO	1	Spese correnti	800	1.460,23	1.440,23
50601170	6	** INTERESSI PASSIVI SU MUTUO MPS LAVORI IN VIA DEL MERCATO	1	Spese correnti	2.320,00	2.611,66	2.491,66
50601170	7	** INTERESSI PASSIVI SU MUTUO MPS ISOLE ECOLOGICHE	1	Spese correnti	2.900,00	2.916,29	2.886,29
50601430	3	** INTERESSI PASSIVI SU MUTUO CDP ACQUISTO MEZZI UFFICIO TECNICO	1	Spese correnti	2.085,00	2.024,63	1.962,03
50603300	1	INTERESSI PASSIVI SU MUTUO EX U.C - IMPIANTI SPORTIVI 4472722 08	1	Spese correnti	715	573,98	428,62
50603300	2	INTERESSI PASSIVI SU MUTUO EX U.C IMPIANTI SPORTIVI P. 4472722 16	1	Spese correnti	275	219,8	164,14
50603550	1	*** INTERESSI PASSIVI SU MUTUI MPS ASFALTATURE VIE E PIAZZE	1	Spese correnti	5.000,00	8.291,13	7.562,79
50604440	2	INTERESSI PASSIVI SU MUTUO EX U.C SERVIZIO IDRICO 4412116 06	1	Spese correnti	205	88,78	0
50604440	3	*** INTERESSI PASSIVI SU MUTUI CDP EX U.C LODO CIGRI 4414442 06\	1	Spese correnti	1.150,00	493,96	0
50604600	1	*** INTERESSI PASSIVI SU MUTUI CDP autospazzatrice	1	Spese correnti	6.400,00	6.225,76	6.044,88
50605070	1	INTERESSI PASSIVI SU MUTUO CDP RACCOLTA DIFFERENZIATA	1	Spese correnti	2.600,00	7.442,49	7.084,78
50606500	1	** INTERESSI PASSIVI SU MUTUO CDE EX U.C. FRANTOIO P.442027006	1	Spese correnti	340	249,5	162,28

50606500	2	** INTERESSI PASSIVI SU MUTUO CDP EX U.C FRANTOIO P.4489964/06	1	Spese correnti	50	35,31	28,47
50610300	1	** INTERESSI PASSIVI SU MUTUO CDP LOCALI UFFICIO TRIBUTI	1	Spese correnti	1.400,00	1.316,35	1.275,69
50610300	2	*** INTERESSI PASSIVI SU MUTUI CDP EX U.C SPESE GENERALI 4377675 06	1	Spese correnti	0	1.000,00	1.000,00
					6.430.936,87	6.124.620,78	6.042.326,30
20010530	1	L.R. 80/2015- RIPROFILATURA STAGIONALE ARENILI	2	Spese in conto capitale	24.000,00	0	0
20010540	1	DPCM 27/02/2019- MESSA IN SICUREZZA SPIAGGIA TERRANERA -II INTERV.	2	Spese in conto capitale	90.000,00	0	0
20010545	1	MUTUO CDP- BONIFICA COPERTURA TETTO MAGAZZINO COMUNALE	2	Spese in conto capitale	110.000,00	0	0
20010550	1	MUTUO CDP- MESSA IN SICUREZZA VERSANTE SPIAGGIA TERRANERA II	2	Spese in conto capitale	90.000,00	0	0
20010570	1	COMPLETAMENTO PARCO GIOCHI DI VIALE EUROPA -FINANZIATO CON OO.UU	2	Spese in conto capitale	25.000,00	0	0
20010571	1	OO.UU DESTINATI A MANUTENZIONE STRAORDINARIA APPRODO TURISTICO	2	Spese in conto capitale	50.000,00	0	0
20010572	1	OO.UU MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	2	Spese in conto capitale	15.000,00	0	0
20010573	1	OO.UU MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE STRADALI	2	Spese in conto capitale	15.000,00	0	0
20060130	1	FONDO MONTAGNA- RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE SPORTIVE	2	Spese in conto capitale	80.000,00	0	0
20060131	1	MUTUO CDP- RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE SPORTIVE	2	Spese in conto capitale	140.000,00	0	0
20060140	1	MUTUO CDP - MESSA IN SICUREZZA MURO CAMPO SPORTIVO	2	Spese in conto capitale	110.000,00	0	0
20090150	1	MUTUO CDP-MESSA IN SICUREZZA TRATTO TOMBATO FOSSO DEL BOTRO	2	Spese in conto capitale	120.000,00	0	0
20100535	1	L.R. N. 68/2011 ART 82 BIS -MANUTENZ,STRAOD. VIABILITA' V.LE ITALIA	2	Spese in conto capitale	43.702,20	0	0
20100536	1	OO.UU. MANUTENZ, STRAORDINA, VIABILITA' V.LE ITALIA	2	Spese in conto capitale	16.297,80	0	0
20100537	1	CONTRIB. L.R. 97/2020- MANUTEN. STRAOD. VIABILITA' CENTRO URBANO	2	Spese in conto capitale	50.000,00	0	0
20100538	1	OO.UU MANUT. STRAORD. VIABILITA' CENTRO URBANO	2	Spese in conto capitale	51.000,00	0	0
20100550	1	PROVENTI PARCHEGGI-RIFACIMENTO SEGNALETICA STRADALE VERTICALE ED ORIZZONTALE	2	Spese in conto capitale	40.000,00	0	0
20101000	1	RECUPERO E RESTAURO PAVIMENTAZIONI CENTRO STORICO	2	Spese in conto capitale	0	800.000,00	0
20101002	1	CREAZIONE PARCHEGGIO TRAVAGLIO BOCCHETTO - MUTUO CDP	2	Spese in conto capitale	0	0	650.000,00
20106571	1	ALIENAZIONI- OPERE DI ADEGUAMENTO TEATRINO PER FRUIZIONE CINEMA	2	Spese in conto capitale	45.000,00	0	0

20107580	1	MESSA IN SICUREZZA FOSSO GELSARELLO -PONTECCHIO CONTRIB. STAT RISORSA 431/2	2	Spese in conto capitale	0	0	890.440,00
20107581	1	MANUTEN.STRAORD. BENI COMUNALI -CONTRIBUTO L.BILANCIO 2019	2	Spese in conto capitale	61.558,16	0	0
20108000	4	RIQUALIFICAZIONE REALE - TERRANERA - CONTRIBUTO MINISTERO	2	Spese in conto capitale	0	200.000,00	0
20108040	1	REIMPIEGO CONTRIBUTO RIFACIMENTO VIABILITA' MONTE CASTELLO	2	Spese in conto capitale	0	0	1.200.000,00
20108110	2	COSTRUZIONE DI LOCULI CIMITERIALI FINANZIATI DA PROVENTI CONICESSORI	2	Spese in conto capitale	30.000,00	0	0
20108620	1	REIMPIEGO CONTRIB.MINIS.EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	2	Spese in conto capitale	100.000,00	0	0
20108635	2	OO.UU COMPLETAMENTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO VIA E PIAZZE CENTRO	2	Spese in conto capitale	40.000,00	0	0
20163495	1	OPERE STRAORDINARIE APPRODO TURISTICO FINANZIATE DA UTILIZZO DIVIDENDI	2	Spese in conto capitale	90.000,00	0	0
20169110	1	SOPRAELEVAZIONE SPOGLIATOIO CAMPO SPORTIVO CONTR. L.R. 72/2000 RIS. 499/2	2	Spese in conto capitale	0	400.000,00	0
20506350	2	ACQUISIZIONE MEZZI ART. 208 C.D.S	2	Spese in conto capitale	8.750,00	0	0
20506660	5	ACQUISTO ATTREZZATURE MOBILI E STRUMENTI INFORMATICI FINANZIATI DA ALIENAZIONI	2	Spese in conto capitale	5.050,00	0	0
20506750	1	ATTREZZATURE INFORMATICHE FINANZIATE DA ALIENAZIONI	2	Spese in conto capitale	4.130,00	0	0
20506750	2	ATTREZZATURE INFORMATICHE FINANZIATE DA ALIENAZIONI	2	Spese in conto capitale	2.630,00	0	0
20606060	1	ACQUISTO BENI PER ATTIVITA' CULTURALI FINANZ CON PROVENTI DA ALIENAZIONI	2	Spese in conto capitale	5.000,00	0	0
					1.462.118,16	1.400.000,00	2.740.440,00
5019920	1	**RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE SU ANTICAZIONE DI LIQUIDITA' D.L. 35	4	Rimborso Prestiti	1.589.079,24	1.532.614,43	1.474.865,61
50310000	1	** RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI CDP	4	Rimborso Prestiti	73.000,00	71.587,44	74.073,55
50310000	2	*** RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI VARI	4	Rimborso Prestiti	0	33.800,00	33.800,00
50310000	3	*** RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI MPS	4	Rimborso Prestiti	375.000,00	382.337,08	389.797,76
50310000	6	*** RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI CDP EX UNIONE COMUNI	4	Rimborso Prestiti	21.000,00	22.006,51	7.639,39
					2.058.079,24	2.042.345,46	1.980.176,31
6010101001	0	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	5	Chiusura Anticipazioni	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
40029400	1	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI AL PERSONALE - LAVORO DIPENDENTE	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	220.000,00	220.000,00	220.000,00
40029460	1	RITENUTE ERARIALI IRPEF PER LAVORO DIPENDENTE	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	330.000,00	330.000,00	330.000,00

40029460	2	RITENUTE ERARIALI - LAVORO AUTONOMO	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	55.000,00	55.000,00	55.000,00
40029480	0	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	88.000,00	88.000,00	88.000,00
40029540	1	DEPOSITI CAUZIONALI - RESTITUZIONE	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	22.000,00	22.000,00	22.000,00
40029700	1	SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	77.000,00	77.000,00	77.000,00
40029700	5	MOVIMENTI IVA -ART 17 DPR 633/72-SLIT PAYMENT	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	450.000,00	450.000,00	450.000,00
40029700	6	USCITE PER CONTO TERZI SPESE PER CART ID ELETTRONICA	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	16.500,00	16.500,00	16.500,00
40029750	1	RESTITUZIONE SOMME A MINISTERO FINANZA LOCALE (DUPIM) CONTRIBUTO NON SPETTANTE	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.117.589,98	0	0
40029751	1	RESTITUZIONE A FINECO BANK (MUTUO CAPOBIANCO GIUSEPPE) RESTITUZIONE SOMMA NON SPETTANTE	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	23.555,81	0	0
40029800	0	ANTICIPAZIONE DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	3.000,00	3.000,00	3.000,00
40029840	0	RESTITUZIONE DI DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	20.000,00	20.000,00	20.000,00
					2.422.645,79	1.281.500,00	1.281.500,00

2.1.1 I macroaggregati di spesa corrente

Quantunque non presenti nella struttura del bilancio oggetto di approvazione da parte del Consiglio, la spesa corrente, così come riportata nell'allegato al bilancio di previsione, è stata suddivisa in macroaggregati che sostituiscono, nella nuova classificazione economico funzionale, i precedenti *interventi* di spesa.

Com'è noto, la classificazione della spesa in macroaggregati è effettuata in relazione alla natura economica dei fattori produttivi, permettendo in tal modo di effettuare valutazioni in merito alla loro incidenza ed eventuale razionalizzazione.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2021, nella tabella che segue:

Le previsioni di spesa corrente per macroaggregati 2021

MACROAGGREGATI (TIT. 1 SPESA)	2021	%
Redditi da lavoro dipendente	1.235.884,04	19,22%
Imposte e tasse a carico dell'ente	133.535,63	2,08%
Acquisto di beni e servizi	3.100.267,08	48,21%
Trasferimenti correnti	983.300,00	15,29%
Interessi passivi	144.373,12	2,24%
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.500,00	0,13%
Altre spese correnti	825.077,00	12,83%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO I - SPESA CORRENTE	6.430.936,87	100,00%

2.1.2 Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge

L'articolo 57, comma 2, del D.L. 124/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge 157/2019 ha eliminato tutti i vincoli relativi al contenimento delle spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, missione, formazione, sponsorizzazione, incarichi per studi e consulenza, acquisto, manutenzione e noleggio di autovetture, acquisto, manutenzione e locazione di immobili.

Conseguentemente si darà conto del solo limite della spesa del personale.

Limiti alla Spesa di Personale

COSTO DEL PERSONALE ANNO 2021 - 2023 A PREVENTIVO				
	2021	2022	2023	
MACROAGGREGATO 101	€ 1.235.884,04	1.339.736,53	1.380.036,63	
MACROAGGREGATO 103 - 10304050 / 1	€ 49.000,00	46.800,00	46.800,00	
	€ -			
	€ -			
irap	€ 72.614,96	77.000,00	80.270,00	
totale 1	€ 1.357.499,00	€ 1.463.536,53	€ 1.507.106,63	
a detrarre	€ 152.041,82	151.300,00	158.500,00	
	€ -			
	€ -			
rinnovi contrattuali	€ -	-	-	
totale a detrarre	€ 152.041,82	€ 151.300,00	€ 158.500,00	
	€ 152.041,82	€ 151.300,00	€ 158.500,00	
SPESA COMPLESSIVA	€ 1.205.457,18	€ 1.312.236,53	€ 1.348.606,63	
media 2011 2013	€ 1.348.364,67	€ 1.348.364,67	€ 1.348.364,67	
differenza	-€ 142.907,49	-€ 36.128,14	€ 241,96	

costo 2011 del personale	1.350.098,00
--------------------------	--------------

costo 2012 del personale	1.355.737,00
costo 2013 del personale	1.339.259,00
	4.045.094,00
media	1.348.364,67

2.1.3 Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. a)

Il nuovo principio di competenza finanziaria potenziata impone di accertare per intero tutte le entrate, comprese quelle di dubbia o difficile esazione, ad eccezione di talune tipologie di entrate, tassativamente previste nei Principi contabili, quali:

- a) entrate provenienti da altre amministrazioni pubbliche,
- b) entrate assistite da fidejussione,
- c) entrate tributarie che, sulla base del paragrafo 3.7 del principio applicato della contabilità finanziaria, sono accertate per cassa,
- d) entrate rimosse per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

Si vedano le seguenti Tabelle :

FCDDE Bil. Previsione 2021

Art.	Descrizione	Accertato 2015	Incassato 2016	%	Accertato 2017	Incassato 2017	%	Accertato 2018	Incassato 2018	%	Accertato 2019	Incassato 2019	%	Accertato 2020	Incassato 2020	%
2	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI- RUOLO SUPPL. ANNI PRECED.	80.550,01	80.550,01	100	103.440,55	93.440,55	90,33	70.000,00	64.786,11	92,55	40.000,00	12.816,60	32,04	20.000,00	14.771,38	73,86
1	TARI - TASSA RIFIUTI	1.420.889,76	874.490,38	61,55	1.419.186,82	1.098.194,01	77,38	1.430.500,58	1.095.180,25	76,56	1.636.500,00	1.363.763,80	83,33	1.511.060,14	923.976,05	61,15
1	CANONE COSAP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	150.000,00	124.531,48	83,02	72.000,00	68.589,43	95,26
1	PROVENTI DA PARCHEGGI PUBBLICI	54.400,00	500	0,92	54.900,00	0	0	54.900,00	0	0	54.900,00	0	0	47.151,62	0	0
1	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	100.000,00	87.203,16	87,2	112.603,96	94.603,96	84,01	90.000,00	55.116,56	61,24	95.000,00	68.000,00	71,58	70.000,00	46.833,24	66,9
		1.655.839,77	1.042.743,55		1.650.131,33	1.286.238,52		1.645.400,58	1.215.082,92		1.976.400,00	1.569.111,88		1.720.211,76	1.054.170,10	

Art.	Descrizione	Tipo Calcolo	% Media 2	Reciproco 2	Previsione 1 2021 2021	Fondo Atteso 2	% Applicat a 2	Fondo Calcolato 2	Fondo Calcolato 4	Accantonamen to Obbligatorio al Fondo (b)	Accantonament o Effettivo di Bilancio (c)
2	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI- RUOLO SUPPL. ANNI PRECED.	Media Aritmetica dei Singoli Rapporti	77,76	22,24	19.081,61	4.243,75	100	4.243,75	6.611,21	4.243,75	4.243,75
1	TARI - TASSA RIFIUTI	Media Aritmetica dei Singoli Rapporti	71,99	28,01	1.750.000,00	490.175,00	100	490.175,00	487.952,50	490.175,00	179.542,95
1	CANONE COSAP	Media Aritmetica dei Singoli Rapporti	35,66	64,34	75.000,00	48.255,00	100	48.255,00	28.201,50	48.255,00	48.255,00
1	PROVENTI DA PARCHEGGI PUBBLICI	Media Aritmetica dei Singoli Rapporti	0,18	99,82	43.000,00	42.922,60	100	42.922,60	42.960,44	42.922,60	42.922,60
1	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	Media Aritmetica dei Singoli Rapporti	74,19	25,81	97.000,00	25.035,70	100	25.035,70	27.438,39	25.035,70	25.035,70
						610.632,05		610.632,05	593.164,04	610.632,05	300.000,00

FCODE Bil. Previsione 2022

Titolo	Capitolo	Art.	Descrizione	Accertato 2016	Incassato 2016	%	Accertato 2017	Incassato 2017	%	Accertato 2018	Incassato 2018	%	Accertato 2019	Incassato 2019	%	Accertato 2020	Incassato 2020	%
1	10200340		TASSA SMALTIMENT O RIFIUTI 2 SOLIDI URBANI- RUOLO SUPPL. ANNI PRECED.	80.550,01	80.550,01	100	103.440,55	93.440,55	90,33	70.000,00	64.786,11	92,55	40.000,00	12.816,60	32,04	20.000,00	14.771,38	73,86
1	10200350	1	TARI - TASSA RIFIUTI	1.420.889,76	874.490,38	61,55	1.419.186,82	1.098.194,01	77,38	1.430.500,58	1.095.180,25	76,56	1.636.500,00	1.363.763,80	83,33	1.511.060,14	923.976,05	61,15
3	30101770	1	CANONE COSAP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	150.000,00	124.531,48	83,02	72.000,00	68.589,43	95,26
3	30102060	1	PROVENTI DA PARCHEGGI PUBBLICI	54.400,00	500	0,92	54.900,00	0	0	54.900,00	0	0	54.900,00	0	0	47.151,62	0	0
3	30101620	1	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRAT IV VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	100.000,00	87.203,16	87,2	112.603,96	94.603,96	84,01	90.000,00	55.116,56	61,24	95.000,00	68.000,00	71,58	70.000,00	46.833,24	66,9

Titolo	Capitolo	Art.	Descrizione	Tipo Calcolo	% Media 2	Reciproco o 2	Previsione 2022	Fondo Atteso 2	Previsione 2022	Accantonament o Obbligatorio al Fondo (b)	Accantonament o Effettivo di Bilancio (c)
1	10200340		TASSA SMALTIMENT O RIFIUTI 2 SOLIDI URBANI- RUOLO SUPPL. ANNI PRECED.	Media Aritmetica dei Singoli Rapporti	77,76	22,24	30.000,00	6.672,00	30.000,00	6.672,00	6.672,00
1	10200350	1	TARI - TASSA RIFIUTI	Media Aritmetica dei Singoli Rapporti	71,99	28,01	1.750.000,00	490.175,00	1.750.000,00	490.175,00	206.395,81
3	30101770	1	CANONE COSAP	Media Aritmetica dei Singoli Rapporti	35,66	64,34	180.000,00	115.812,00	180.000,00	115.812,00	115.812,00
3	30102060	1	PROVENTI DA PARCHEGGI PUBBLICI	Media Aritmetica dei Singoli Rapporti	0,18	99,82	0	0	0	0	0
3	30101620	1	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRAT IV VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	Media Aritmetica dei Singoli Rapporti	74,19	25,81	80.000,00	20.648,00	80.000,00	20.648,00	20.648,00
								633.307,00		633.307,00	349.527,81

FCDDE Bil. Previsione 2023

Titolo	Tipologia	Capitolo	Art.	Descrizione	Accertato 2016	Incassato 2016	%	Accertato 2017	Incassato 2017	%	Accertato 2018	Incassato 2018	%	Accertato 2019	Incassato 2019	%	Accertato 2020	Incassato 2020	%
1	10101	10200340	2	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI- RUOLO SUPPL. ANNI PRECED.	80.550,01	80.550,01	100	103.440,55	93.440,55	90,33	70.000,00	64.786,11	92,55	40.000,00	12.816,60	32,04	20.000,00	14.771,38	73,86
1	10101	10200350	1	TARI - TASSA RIFIUTI	1.420.889,76	874.490,38	61,55	1.419.186,82	1.098.194,01	77,38	1.430.500,58	1.095.180,25	76,56	1.636.500,00	1.363.763,80	83,33	1.511.060,14	923.976,05	61,15
3	30100	30101770	1	CANONE COSAP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	150.000,00	124.531,48	83,02	72.000,00	68.589,43	95,26
3	30100	30102060	1	PROVENTI DA PARCHEGGI PUBBLICI	54.400,00	500	0,92	54.900,00	0	0	54.900,00	0	0	54.900,00	0	0	47.151,62	0	0
3	30200	30101620	1	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	100.000,00	87.203,16	87,2	112.603,96	94.603,96	84,01	90.000,00	55.116,56	61,24	95.000,00	68.000,00	71,58	70.000,00	46.833,24	66,9

Titolo	Tipologia	Capitolo	Art.	Descrizione	Tipo Calcolo	% Media 2	Reciproco 2	Previsione 2023	Fondo Atteso 2	% Applicata 2	Fondo Calcolato 2	Accantonamento Obligatorio al Fondo (b)	Accantonamento Effettivo di Bilancio (c)
1	10101	10200340	2	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI- RUOLO SUPPL. ANNI PRECED.	Media Aritmetica dei Singoli Rapporti	77,76	22,24	30.000,00	6.672,00	100	6.672,00	6.672,00	6.672,00
1	10101	10200350	1	TARI - TASSA RIFIUTI	Media Aritmetica dei Singoli Rapporti	71,99	28,01	1.750.000,00	490.175,00	100	490.175,00	490.175,00	97.115,00
3	30100	30101770	1	CANONE COSAP	Media Aritmetica dei Singoli Rapporti	35,66	64,34	170.000,00	109.378,00	100	109.378,00	109.378,00	109.378,00
3	30100	30102060	1	PROVENTI DA PARCHEGGI PUBBLICI	Media Aritmetica dei Singoli Rapporti	0,18	99,82	0	0	100	0	0	0
3	30200	30101620	1	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	Media Aritmetica dei Singoli Rapporti	74,19	25,81	80.000,00	20.648,00	100	20.648,00	20.648,00	20.648,00
											626.873,00	626.873,00	233.813,00

2.1.6 Accantonamenti per spese potenziali

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	15.000,00	39.563,21	25.000,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.000,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
accantonamenti per debiti fuori bilancio	85.000,00	187.000,00	187.000,00
	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	103.000,00	226.563,21	212.000,00

L'accantonamento di euro 85.000,00 qui riportato è confluito, direttamente con la denominazione di "debito fuori bilancio ex unioni comuni" nel capitoli 10804800/1 di complessivi euro 226.000,00.

2.1.7 Interventi programmati per spese di investimento

L'articolo 11, comma 5, lettera d) del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che la nota integrativa indichi l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, articolato secondo la differente natura delle risorse disponibili, è predisposto con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione, attraverso l'indicazione degli articoli/capitoli e dei relativi investimenti.

QUADRATURA SPESA IN CONTO CAPITALE 2021 E ONERI			
20506350	2	ACQUISIZIONE MEZZI ART. 208 C.D.S	8.750,00
20100550	1	PROVENTI PAERCEGGI-RIFACIMENTO SEGNALETICA STRADALE VERTICALE ED ORIZZONTALE	40.000,00
20163495	1	OPERE STRAORDINARIE APPRODO TURISTICO FINANZIATE DA UTILIZZO DIVIDENDI	90.000,00
20506660	5	ACQUISTO ATTREZZATURE MOBILI E STRUMENTI INFORMATICI FINANZIATI DA ALIENAZIONI	5.050,00
20506750	1	ATTREZZATURE INFORMATICHE FINANZIATE DA ALIENAZIONI	4.130,00
20506750	2	ATTREZZATURE INFORMATICHE FINANZIATE DA ALIENAZIONI	2.630,00
20606060	1	ACQUISTO BENI PER ATTIVITA' CULTURALI FINANZ CON PROVENTI DA ALIENAZIONI	5.000,00
20108110	2	COSTRUZIONE DI LOCULI CIMITERIALI FINANZIATI DA PROVENTI CONICESSORI	30.000,00
20010540	1	DPCM 27/02/2019- MESSA IN SICUREZZA SPIAGGIA TERRANERA -II INTERV.	90.000,00
20100535	1	L.R. N. 68/2011 ART 82 BIS -MANUTENZ.,STRAOD. VIABILITA' V.LE ITALIA	43.702,20
20100537	1	CONTRIB. L.R. 97/2020- MANUTEN. STRAOD. VIABILITA' CENTRO URBANO	50.000,00
20010530	1	L.R. 80/2015- RIPROFILATURA STAGIONALE ARENILI	24.000,00
20108620	2	EFF.TO ENERGETICO -ILLIMINAZ VIE E CENTRO ABITATO STORICO	100.000,00
20060130	1	FONDO MONTAGNA- RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE SPORTIVE	80.000,00
20108635	2	OO.UU. COMPLETAMENTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO VIA E PIAZZE CENTRO	40.000,00
20100536	1	OO.UU. MANUTENZ. STRAORDINA. VIABILITA' V.LE ITALIA	16.297,80
20100538	1	OO.UU. MANUT. STRAOD. VIABILITA' CENTRO URBANO	51.000,00
20010570	1	COMPLETAMENTO PARCO GIOCHI DI VIALE EUROPA -FINANZIATO CON OO.UU	25.000,00
20010571	1	OO.UU. DESTINATI A MANUTENZIONE STRAORDINARIA APPRODO TURISTICO	50.000,00
20010572	1	OO.UU. MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	15.000,00

20010573	1	OO.UU MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE STRADALI	15.000,00
20106571	1	ALIENAZIONI- OPERE DI ADEGUAMENTO TEATRINO PER FRUIZIONE CINEMA	45.000,00
20060131	1	MUTUO CDP- RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE SPORTIVE	140.000,00
20010545	1	MUTUO CDP- BONIFICA COPERTURA TETTO MAGAZZINO COMUNALE	110.000,00
20010550	1	MUTUO CDP- MESSA IN SICUREZZA VERSANTE SPIAGGIA TERRANERA II	90.000,00
20060140	1	MUTUO CDP - MESSA IN SICUREZZA MURO CAMPO SPORTIVO	110.000,00
20090150	1	MUTUO CDP-MESSA IN SICUREZZA TRATTO TOMBATO FOSSO DEL BOTRO	120.000,00
20107581	1	LB 2019	61.558,16
			1.462.118,16

2.2 Titolo 2 Spese in conto capitale

Con il termine *Spese in conto capitale* generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

Come per le spese del titolo 1, anche per quelle in conto capitale l'analisi per missioni costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo 2.

Abbiamo già segnalato in precedenza che l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per missione rispetto al totale complessivo del titolo evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo 2 per missione nel bilancio 2021/2023.

E' opportuno, a tal riguardo, segnalare come la destinazione delle spese per investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l'effetto sia delle scelte strutturali poste dall'amministrazione, sia della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio.

Le previsioni 2021

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 2 SPESA)	2021	2022	2023
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 02 - Segreteria generale	2.630,00	0,00	0,00
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	4.130,00	0,00	0,00
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	615.558,16	800.000,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	8.750,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	5.050,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	5.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 01 - Sport e tempo libero	330.000,00	400.000,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	0,00	200.000,00	890.440,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Programma 01 - Difesa del suolo	120.000,00	0,00	0,00
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	1.200.000,00
Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	140.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità			
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	201.000,00	0,00	650.000,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	30.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	1.462.118,16	1.400.000,00	2.740.440,00

Missione - Programma	Descrizione Opera
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	
Programma 02 - Segreteria generale	Attrezzature informatiche € 2.630,00
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	Attrezzature informatiche € 4.130,00
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	Riprofilatura stagionale degli arenili € 24.000,00; Messa in sicurezza spiaggia di Terranera € 90.000,00; Mutuo CDP Bonifica del tetto de Magazzino cumula € 110.000,00; Mutuo CDP Messa in sicurezza spiaggia di Terranera € 90.000,00; OO.UU. Completamento Parco giochi di Viale Europa € 25.000,00; OO.UU. Manutenzione straordinaria Approdo turistico € 50.000,00; OO.UU. Manutenzione straordinaria Impianti sportivi € 15.000,00; OO.UU. Manutenzione straordinaria Infrastrutture stradali € 15.000,00; Alienazioni: Adeguamento teatrino comunale e cinema € 45.000,00; Contributo L. di Bilancio: Manutenzione beni comunali € 61.558,15; Utilizzo dividendi della soc. partecipata: Manutenzione straordinaria approdo turistico € 90.000,00;
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	Art. 208 CDS Acquisizione mezzi € 8.750,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	Acquisto di attrezzature mobili e strumenti informatici finanziati con alienazione € 5.050,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	Acquisto beni per attività culturali finanziata con proventi da alienazioni € 5.000,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	
Programma 01 - Sport e tempo libero	F.do Montagna : Riqualificazione delle strutture sportive € 80.000,00; Mutuo CDP: Messa in sicurezza muro del Campo sportivo € 110.000,00; Mutuo CDP: Riqualificaziojne delle strutture sportive € 140.000,00.
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	
Programma 01 - Difesa del suolo	Mutuo CDP: Messa in sicurezza tratto tombato del Fosso del Botro € 120.000,00;
Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	Reimpiego contributo efficientamento energetico € 100.000,00; OO.UU. Completamento vie e centro storico € 40.000,00.
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	L.R. N. 68/2011 ART 82 BIS -Manutenzione straordinaria viabilità VI.le Italia € 43.702,20; OO.UU. Manutenzione straordinaria e viabilità V.le Italia € 16.297,80; CONTRIB. L.R. 97/2020- Manutenzione straordinaria della viabilità del Centro urbano € 50.000,00; OO.UU. Manutenzione straordinaria della viabilità del centro urbano € 51.000; Proventi da parcheggi pubblici per il rifacimento della segnaletica stradale orizzontale e verticale € 40.000,00;
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	Costruzione di loculi cimiteriali finanziati da proventi concessori € 30.000,00

2.2.1 I macroaggregati di spesa in c/capitale

Rinviando a quanto già detto per la classificazione economico funzionale per macroaggregati della spesa corrente, la ripartizione del titolo 2 per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2021, nella tabella che segue:

Le previsioni di spesa in c/capitale per macroaggregati 2021

MACROAGGREGATI TITOLO 2	2021	%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.462.118,16	100,00%
Contributi agli investimenti	0,00	0,00%
Altri Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.462.118,16	100,00%

2.2.2 Il programma triennale degli investimenti

Si rimanda a quanto stabilito con la deliberazione Consiliare n. 21 del 26/04/2021;

2.3 Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie

Nessun dato da riportare.

2.4 Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti

Il titolo 4 della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti negli anni precedenti; si ricorda, a riguardo, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi economico-funzionale delle "Spese per rimborso di prestiti", tralasciando l'unica missione prevista a riguardo (la n. 50), viene svolta con riferimento ai soli macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la relativa previsione di spesa con riferimento dapprima al triennio 2021/2023, prevedendone un confronto anche con le annualità pregresse e, successivamente, la ripartizione percentuale dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2021.

Le previsioni

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 4 SPESA)	2021	2022	2023
MISSIONE 50 - Debito pubblico			
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	489.000,00	509.731,03	505.310,70
TOTALE TITOLO 4	489.000,00	509.731,03	505.310,70

2.5 Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.3

Come già fatto per le entrate (cfr. precedente paragrafo 1.2), è opportuno fornire, così come previsto al punto 9.11.3 della nota integrativa, l'articolazione e la relazione tra le "spese ricorrenti" e quelle "non ricorrenti", distinguendole in relazione alla circostanza che il sostenimento sia previsto a regime ovvero limitato ad uno o più esercizi.

Pertanto, sono da considerare "non ricorrenti" e, come tali, con effetti non strutturali sul bilancio dell'ente, le seguenti spese:

SPESE "NON RICORRENTI"	2021	2022	2023
Consultazioni referendarie ed elettorali	0,00	0,00	0,00
Ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Eventi calamitosi - COVID 19	142.000,00	0,00	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00	0,00	0,00
Investimenti diretti	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Altre spese diverse dalle precedenti	0,00	0,00	0,00
Totale Spese non ricorrenti	0,00	0,00	0,00
in % sul totale spese	0,00%	0,00%	0,00%

TERZA PARTE



L'AVANZO / DISAVANZO ED I VINCOLI SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

3 ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Conclusa l'analisi delle varie voci componenti le entrate e le spese, si ritiene interessante dedicare attenzione al risultato d'amministrazione che si prevede possa derivare dal rendiconto dell'esercizio 2020.

Al fine di meglio comprendere le scelte poste in essere dall'amministrazione nel corso dell'ultimo triennio, sono proposte le tabelle che seguono nella quali si evidenzia l'importo dell'andamento dell'avanzo formale e del disavanzo sostanziale nel periodo compreso dal 2015 al 2019. I risultati sono quelli rideterminati dalla Corte dei Conti con delibera 37/2021.

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015 riaccertato dalla Sezione	
Saldo della gestione competenza	346.942,57
Saldo della gestione residui	- 95.487,45
Avanzo di amministrazione al 1° gennaio 2015 non applicato	2.654.064,74
FPV iniziale corrente	37.567,25
FPV iniziale capitale	0,00
Catena finale FPV	53.341,52
Capitale FPV finale	18.417,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 dicembre 2015	2.871.327,62
Di cui, nella sua partizione interna:	
PARTE ACCANTONATA	4.297.331,27
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2015	2.394.872,29
Altri accantonamenti (Fondo anticipazione di liquidità)	1.902.458,98
Altri accantonamenti per spese e rischi futuri	0,00
PARTE VINCOLATA	298.112,11
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	284.507,54
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	13.604,57
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	1.206.874,36
PARTE DISPONIBILE (Disavanzo effettivo di amministrazione)	-2.930.990,12

Fonte: Esito istruttorio Corte dei conti su dati di rendiconto approvati e documentazione inviata dall'Ente.

Risultato di amministrazione riaccertato dalla Sezione al 31 dicembre 2016	
Saldo complessivo della gestione 2016	3.694.932,86
Catena finale FPV	71.030,26
Capitale FPV finale	20.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 dicembre 2016	3.603.902,60
Di cui, nella sua partizione interna:	
PARTE ACCANTONATA	4.247.992,72
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2016	2.394.872,29

Altri accantonamenti:	1.853.120,43
Quota accantonata per anticipazioni di liquidità	1.853.120,43
Accantonamenti per contenzioso	0,00
Accantonamenti per indennità di fine mandato	0,00
Accantonamenti per perdite nelle società partecipate	0,00
Altri accantonamenti per spese e rischi futuri	0,00
PARTE VINCOLATA	442.878,84
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	289.072,68
Vincoli derivanti da trasferimenti	140.201,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	13.604,57
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri vincoli	0,00
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	1.384.498,18
PARTE DISPONIBILE	- 2.471.467,14

Fonte: Esito istruttorio Corte dei conti su dati di rendiconto approvati e documentazione inviata dall'Ente

Risultato di amministrazione riaccertato dalla Sezione al 31 dicembre 2017	
Saldo complessivo della gestione 2017	4.373.527,75
Catena finale FPV	76.138,32
Capitale FPV finale	20.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 dicembre 2017	4.277.389,43

Di cui, nella sua partizione interna:

PARTE ACCANTONATA	4.197.532,21
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2017	2.394.872,29
Altri accantonamenti:	1.802.659,92
Quota accantonata per anticipazioni di liquidità	1.802.659,92
Accantonamenti per contenzioso	0,00
Accantonamenti per indennità di fine mandato	0,00
Accantonamenti per perdite nelle società partecipate	0,00
Altri accantonamenti per spese e rischi futuri	0,00
PARTE VINCOLATA	512.446,53
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	358.640,37
Vincoli derivanti da trasferimenti	140.201,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	13.604,57
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri vincoli	0,00
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	1.427.504,09
PARTE DISPONIBILE	- 1.860.093,40

Fonte: Esito istruttorio Corte dei conti su dati di rendiconto approvati e documentazione inviata dall'Ente

Risultato di amministrazione riaccertato dalla Sezione al 31 dicembre 2018	
Saldo complessivo della gestione 2018	4.927.557,54
Catena finale FPV	112.530,17
Capitale FPV finale	20.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 dicembre 2018	4.795.027,37

Di cui, nella sua partizione interna:

PARTE ACCANTONATA	4.245.924,23
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2018	2.494.872,29
Altri accantonamenti:	1.751.051,94
Quota accantonata per anticipazioni di liquidità	1.751.051,94
Accantonamenti per contenzioso	0,00
Accantonamenti per indennità di fine mandato	0,00
Accantonamenti per perdite nelle società partecipate	0,00
Altri accantonamenti per spese e rischi futuri	0,00
PARTE VINCOLATA	584.507,03
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	408.913,45
Vincoli derivanti da trasferimenti	162.840,15
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	12.753,43
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri vincoli	0,00
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	1.521.115,94
PARTE DISPONIBILE	- 1.556.519,83

Fonte: Esito Istruttoria Corte dei conti su dati di rendiconto approvati e documentazione inviata dall'Ente

Risultato di amministrazione riaccertato dalla Sezione al 31 dicembre 2019	
Saldo complessivo della gestione 2019	5.591.666,67
Catena finale FPV	82.907,56
Capitale FPV finale	20.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 dicembre 2019	5.488.759,11

Di cui, nella sua partizione interna:

PARTE ACCANTONATA	4.280.893,20
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2019	2.296.819,98
Altri accantonamenti:	1.715.670,42
Quota accantonata per anticipazioni di liquidità	1.698.270,42
Accantonamenti per contenzioso	10.000,00
Accantonamenti per indennità di fine mandato	7.400,00
Accantonamenti per perdite nelle società partecipate	0,00
Altri accantonamenti per spese e rischi futuri	268.402,80
1) Accantonamenti per debiti ex Unione dei Comune - vs Regione	85.000,00
2) Accantonamenti per debiti ex Unione dei Comune - vs CRF	50.000,00
3) Accantonamenti per ripresa vincolo delibera CC 101/2015	133.402,80
PARTE VINCOLATA	696.825,02
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	425.743,67
Vincoli derivanti da trasferimenti	258.327,92
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	12.753,43
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri vincoli	0,00

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	1.722.317,53
PARTE DISPONIBILE	- 1.211.276,64

Fonte: Esito Istruttorio Corte dei conti su dati di rendiconto approvati e documentazione inviata dall'Ente

Giova evidenziare che, ovviamente, anche la chiusura dell'esercizio 2020 si concluderà con un avanzo formale che diviene disavanzo sostanziale e che, pertanto, non possibile applicare all'esercizio 2021 alcun "avanzo presunto di amministrazione".

Avanzo	2018	2019	2020	2021
Avanzo applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato per spese di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Avanzo applicato	0,00	0,00	0,00	0,00

Disavanzo	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Disavanzo applicato	270.000,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00	336.000,00	336.000,00

Il dato relativo all'esercizio 2020 è stato ottenuto procedendo alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

E' stato altresì tenuto conto delle indicazioni contenute nelle deliberazioni della Corte dei Conti, Sezione Toscana n. 37 e 38 depositate il 7 maggio 2021.

3.1 Le Quote Accantonate, Vincolate e Destinate del Risultato di Amministrazione

Le predette quote sono riportate, dal 2015 al 2019, nei prospetti prima riportati e, come detto, così riportati nella deliberazione Corte dei Conti 37/2021

3.2 Il Ripiano del Disavanzo

La tabella che segue, ripresa dalla deliberazione della Corte dei Conti n. 38/2021, illustra la situazione finanziaria del Comune di Porto Azzurro in raffronto con gli obiettivi annuali di rientro previsti nel Piano, come formulato in origine e come successivamente rimodulato.

esercizio finanziario	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
parte disponibile (negativa)	- 2.930.990,12	- 2.485.071,71	- 1.860.093,40	- 1.556.519,83	- 1.211.276,64
disavanzo sostanziale	- 1.446.514,21	- 1.000.595,80	- 375.617,49	- 128.741,42	-
disavanzo extradeficit	- 1.484.475,91	- 1.484.475,91	- 1.484.475,91	- 1.427.778,41	- 1.211.276,64
Rata ripiano disavanzo PRF	293.240,00	259.156,00	211.210,00	211.210,00	211.210,00
rata ripiano extradeficit	-	-	-	56.697,50	56.697,50
disavanzo piano originario atteso	- 1.737.624,00	- 1.478.468,00	- 1.267.258,00	- 1.056.048,00	- 844.838,00
miglioramento su piano originario	291.109,79	477.872,20	891.640,51	927.306,58	844.838,00
disavanzo piano rimodulato atteso	-	-	-	- 2.530.180,41	- 2.262.272,91
miglioramento su piano rimodulato	-	-	-	973.660,58	1.050.996,27

Fonte: rideterminazioni istruttorie della Sezione controllo monitoraggio, valutazione risultati piano di riequilibrio approvato e rimodulato.

Fabbisogno finanziario al 31 dicembre 2017:

Determinazione quota annua disavanzo complessivo	
	importi in euro
Ammontare fabbisogno finanziario come da delibera Corte dei conti Toscana 495 del 27/10/2015	2.357.977,23
maggior disavanzo da riaccertamento straordinario come da delibere Corte dei Conti 100 e 157 del 2017	1.530.829,91
TOTALE	3.888.807,14
fabbisogno finanziario alla data del 31/12/2017 di cui al piano di risanamento	1.267.258,00
in sei rate ciascuna di	211.210,00
Da accantonare per maggior disavanzo da riaccertamento straordinario	1.530.829,91
in ventisette rate ciascuna di	56.697,50
totale fabbisogno al 31/12/2017	2.798.087,91

Fonte: Ente, delibera rimodulazione piano di riequilibrio CC n. 9/2018

Piano di rientro rimodulato:

Disavanzo di amministrazione da ripianare 2.798.087,91 (A)	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Disavanzo residuo *(B)	2.798.087,91	2.530.180,41	2.262.272,91	1.994.365,41	1.726.457,91	1.458.550,41
quota da vecchio piano di risanamento	211.210,00	211.210,00	211.210,00	211.210,00	211.210,00	211.210,00
Quota di ripiano annuale per maggior disavanzo da riaccertamento straordinario	56.697,50	56.697,50	56.697,50	56.697,50	56.697,50	56.697,50
Quota di ripiano complessiva	267.907,50	267.907,50	267.907,50	267.907,50	267.907,50	267.907,50
Importo percentuale ** (C/A)/100	9,57%	10,59%	11,84%	13,43%	15,52%	18,37%
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	2.530.180,41	2.262.272,91	1.994.365,41	1.726.457,91	1.458.550,41	1.190.642,91

Fonte: Ente, delibera rimodulazione piano di riequilibrio CC n. 9/2018

Il piano rimodulato è stato approvato dalla Corte dei Conti, Sezione Controllo Toscana, con deliberazione 38/2021 e prevede il prolungamento all'anno 2044 limitatamente alla originaria quota di euro 1.530.829,91 (maggior disavanzo da riaccertamento straordinario)

4 Il Fondo pluriennale vincolato

Composizione fondo vincolato dal 2015 al 2020

COMPOSIZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER L'ESERCIZIO						2015			
	Fondo pluriennale vincolato	spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio	Spese Impegnate nell'esercizio	Spese Impegnate nell'esercizio	Spese Impegnate nell'esercizio	Fondo pluriennale vincolato
	al 31 dicembre	2015	effettuate nel corso dell'esercizio	effettuate nel corso dell'esercizio	2014	2015	2015	2015	al 31 dicembre
	2014	e coperte dal fondo pluriennale vincolato	2015	2015	rinvia all'esercizio	con imputazione all'esercizio	con imputazione e all'esercizio	con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e	2015
			(cd. economie di impegno)	(cd. economie di impegno)	2016	2016	2017	2018	
				su impegni pluriennali finanziati dall'FPV e imputati agli esercizi successivi al	e successivi	Coperte dal fondo pluriennale vincolato	Coperte dal fondo pluriennale vincolato	Coperte dal fondo pluriennale vincolato	
	A	B	X	Y	C= (A) - (B) - (X) - (Y)	D	E	F	G= (C) + (D) + (E) + (F)
FPV CORRENTE	53.341,52				53.341,52	-	-	-	53.341,52
FPV CAPITALE	18.418,17	-	-	-	18.418,17	-	-	-	18.418,17
FPV TOTALE	71.759,69	-	-	-	71.759,69	-	-	-	71.759,69

COMPOSIZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER L'ESERCIZIO						2016			
	Fondo pluriennale vincolato	spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio	Spese Impegnate nell'esercizio	Spese Impegnate nell'esercizio	Spese Impegnate nell'esercizio	Fondo pluriennale vincolato
	al 31 dicembre	2016	effettuate nel corso dell'esercizio	effettuate nel corso dell'esercizio	2015	2016	2016	2016	al 31 dicembre
	2015	e coperte dal fondo pluriennale vincolato	2016	2016	rinvia all'esercizio	con imputazione all'esercizio	con imputazione e all'esercizio	con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e	2016
			(cd. economie di impegno)	(cd. economie di impegno)	2017	2017	2018	2019	

				su impegni pluriennali finanziati dall'FPV e imputati agli esercizi successivi al	e successivi	Coperte dal fondo pluriennale vincolato	Coperte dal fondo pluriennale vincolato	Coperte dal fondo pluriennale vincolato	
				2016					
	A	B	X	Y	C= (A) - (B) - (X) - (Y)	D	E	F	G= (C) + (D) + (E) + (F)
FPV CORRENTE	53.341,52	46.434,34			6.907,18	64.123,08			71.030,26
FPV CAPITALE	18.418,17		18.418,17		-	20.000,00			20.000,00
FPV TOTALE	71.759,69	46.434,34	18.418,17		6.907,18	84.123,08			91.030,26

COMPOSIZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER L'ESERCIZIO						2017			
	Fondo pluriennale vincolato	spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio	Spese Impegnate nell'esercizio	Spese Impegnate nell'esercizio	Spese Impegnate nell'esercizio	Fondo pluriennale vincolato
	al 31 dicembre	2017	effettuate nel corso dell'esercizio	effettuate nel corso dell'esercizio	2016	2017	2017	2017	al 31 dicembre
	2016	e coperte dal fondo pluriennale vincolato	2017	2017	rinviate all'esercizio	con imputazione all'esercizio	con imputazione e all'esercizio	con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e	2017
			(cd. economie di impegno)	(cd. economie di impegno)	2018	2018	2019	2020	
				su impegni pluriennali finanziati dall'FPV e imputati agli esercizi successivi al	e successivi	Coperte dal fondo pluriennale vincolato	Coperte dal fondo pluriennale vincolato	Coperte dal fondo pluriennale vincolato	
				2017					
	A	B	X	Y	C= (A) - (B) - (X) - (Y)	D	E	F	G= (C) + (D) + (E) + (F)
FPV CORRENTE	71.030,26	49.477,07	14.646,01	-	?	75.123,28			71.030,26
FPV CAPITALE	20.000,00		20.000,00	-	-	20.000,00			20.000,00
FPV TOTALE	91.030,26		34.646,01	-	56.384,25	95.123,28			91.030,26

COMPOSIZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER L'ESERCIZIO						2018			
	Fondo pluriennale vincolato	spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio	Spese Impegnate nell'esercizio	Spese Impegnate nell'esercizio	Spese Impegnate nell'esercizio	Fondo pluriennale vincolato
	al 31 dicembre	2018	effettuate nel corso dell'esercizio	effettuate nel corso dell'esercizio	2017	2018	2018	2018	al 31 dicembre
	2017	e coperte dal fondo pluriennale vincolato	2018	2018	rinviate all'esercizio	con imputazione all'esercizio	con imputazione e all'esercizio	con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e	2018
			(cd. economie di impegno)	(cd. economie di impegno)	2019	2019	2020	2021	
				su impegni pluriennali finanziati dall'FPV e imputati agli esercizi successivi al	e successivi	Coperte dal fondo pluriennale vincolato	Coperte dal fondo pluriennale vincolato	Coperte dal fondo pluriennale vincolato	
				2018					
	A	B	X	Y	C= (A) - (B) - (X) - (Y)	D	E	F	G= (C) + (D) + (E) + (F)
FPV CORRENTE	71.030,26	68.929,13	-	-	2.101,13	#####			76.138,32

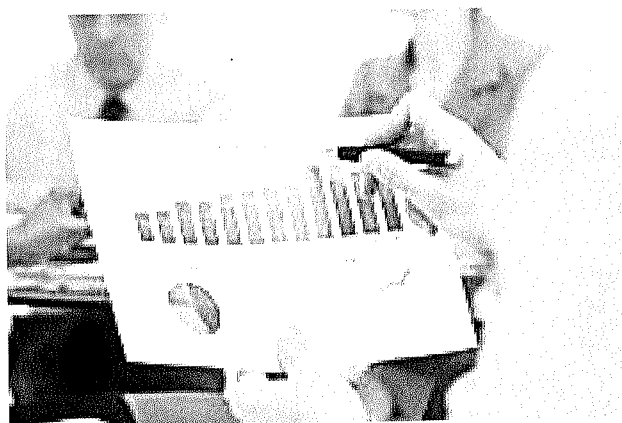
FPV CAPITALE	20.000,00	-	-	20.000,00	-		20.000,00
FPV TOTALE	91.030,26	68.929,13	-	22.101,13	#####		96.138,32

COMPOSIZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER L'ESERCIZIO						2019			
	Fondo pluriennale vincolato	spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio	Spese Impegnate nell'esercizio	Spese Impegnate nell'esercizio	Spese Impegnate nell'esercizio	Fondo pluriennale vincolato
	al 31 dicembre	2019	effettuate nel corso dell'esercizio	effettuate nel corso dell'esercizio	2018	2019	2019	2019	al 31 dicembre
	2018	e coperte dal fondo pluriennale vincolato	2019	2019	rinviate all'esercizio	con Imputazione all'esercizio	con Imputazione e all'esercizio	con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e	2019
			(cd. economie di impegno)	(cd. economie di impegno)	2020	2020	2021	2022	
				su impegni pluriennali finanziati dall'FPV e imputati agli esercizi successivi al	e successivi	Coperte dal fondo pluriennale vincolato	Coperte dal fondo pluriennale vincolato	Coperte dal fondo pluriennale vincolato	
	A	B	X	Y	C= (A) - (B) - (X) - (Y)	D	E	F	G= (C) + (D) + (E) + (F)
FPV CORRENTE	76.138,32	55.190,06	3.270,33		17.677,93	28.756,78			112.530,17
FPV CAPITALE	20.000,00		-		20.000,00				20.000,00
FPV TOTALE	96.138,32		-		37.677,93	28.756,78			132.530,17

COMPOSIZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER L'ESERCIZIO						2020			
	Fondo pluriennale vincolato	spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio	Spese Impegnate nell'esercizio	Spese Impegnate nell'esercizio	Spese Impegnate nell'esercizio	Fondo pluriennale vincolato
	al 31 dicembre	2020	effettuate nel corso dell'esercizio	effettuate nel corso dell'esercizio	2019	2020	2020	2020	al 31 dicembre
	2019	e coperte dal fondo pluriennale vincolato	2020	2020	rinviate all'esercizio	con Imputazione all'esercizio	con Imputazione e all'esercizio	con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e	2020
			(cd. economie di impegno)	(cd. economie di impegno)	2021	2021	2022	2023	
				su impegni pluriennali finanziati dall'FPV e imputati agli esercizi successivi al	e successivi	Coperte dal fondo pluriennale vincolato	Coperte dal fondo pluriennale vincolato	Coperte dal fondo pluriennale vincolato	
	A	B	X	Y	C= (A) - (B) - (X) - (Y)	D	E	F	G= (C) + (D) + (E) + (F)
FPV CORRENTE	112.530,17	28.173,17	-		84.357,00				84.357,00
FPV CAPITALE	20.000,00		-		20.000,00				20.000,00
FPV TOTALE	132.530,17		-		104.357,00				104.357,00

Nel bilancio di previsione 2021- 2023 non si assegna alcun valore a detta voce.

QUARTA PARTE



GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2021

5 Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme

In premessa alla presente relazione abbiamo riportato le tabelle di sintesi, per il 2021 e per il 2022-2023, della manovra finanziaria complessiva posta in essere dall'amministrazione, mettendo a confronto i titoli di entrata con quelli di spesa.

Ma la sinteticità con cui, attraverso le suddette tabelle, viene presentata la gestione dell'ente, ancorché necessaria per dare una visione d'insieme della gestione, potrebbe non essere sufficientemente esaustiva per coloro che non hanno partecipato alla stesura del documento i quali, ad eccezione del riscontro dell'equilibrio generale, non avrebbero elementi di valutazione analitici necessari per riflessioni più approfondite.

Per meglio comprendere le soluzioni adottate dalla nostra amministrazione, procederemo pertanto alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni (secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei Conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

A tal fine si procederà a suddividere il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, e si cercherà di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

- Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- Bilancio delle partite finanziarie, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

Nella tabella seguente vengono riportati, per una lettura integrata, i risultati parziali e totali di ciascuna delle quattro parti richiamate, ottenuti come differenza tra entrate e correlate spese, rinviando ai successivi paragrafi per l'analisi dettagliata di ciascuno di essi.

Le parti del Bilancio	Previsioni 2021
Risultato del Bilancio corrente (Entrate correnti - Spese correnti)	0,00
Risultato del Bilancio investimenti (Entrate investimenti - Spese investimenti)	0,00
Risultato del Bilancio delle partite finanziarie (Entrate delle partite finanziarie - Spese delle partite finanziarie)	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) (Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)	0,00
Saldo complessivo (Entrate - Spese)	0,00

5.1 L'equilibrio del Bilancio corrente

Il Bilancio corrente trova la sua definizione, seppur in modo implicito, nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, che così recita:

"Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità".

In generale potremmo dire che tale equilibrio misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per i servizi alla cittadinanza (pubblica illuminazione, trasporto, raccolta rifiuti, ...) e più in generale per tutte quelle uscite che trovano utilizzo solo nell'anno in corso. L'equilibrio è rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate correnti} \geq \text{Spese correnti}$$

Nella tabella sotto riportata vengono evidenziate le varie componenti dell'entrata e della spesa che concorrono al suo risultato finale.

Bilancio Corrente

Entrate	Importo 2021	Spese	Importo 2021
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	0,00		
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	5.244.252,51	Titolo 1 - Spese correnti (+)	6.430.936,87
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	727.582,81	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	2.078.079,24
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	1.219.092,59	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	1.589.074,24
Totale Titoli 1+2+3+fpv	7.190.927,91	Totale Titoli 1+4	8.509.016,11
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (+)	1.644.288,59		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	82.549,61	Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (+)	270.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	138.750,00		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00		
Totale Rettifiche	1.588.088,20	Totale Rettifiche	270.000,00
TOTALE ENTRATA	8.779.016,11	TOTALE SPESA	8.779.016,11
Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)			0,00

5.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese riferite al breve termine, il Bilancio investimenti analizza il sistema delle relazioni esistenti tra le fonti e gli impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuta confrontando le entrate per investimenti previste nei Titoli 4, 5 e 6 (con l'esclusione delle somme che sono già state esposte nel Bilancio corrente, quali gli oneri di urbanizzazione) con le spese dei Titoli 2 e 3.01 da cui dovremmo però sottrarre la voce 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale.

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto per il Bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate per investimenti} \leq \text{Spese per investimenti}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti.

Bilancio di parte investimenti

Entrate	Importo 2021	Spese	Importo 2021
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	0,00		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	835.917,77	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	1.462.118,16
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	570.000,00		
Totale Titoli 4+5+6+fpv	1.405.917,77	Totale Titoli 2+3.01	1.462.118,16
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (+)	0,00		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	82.549,61		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	138.750,00		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00		
Totale Rettifiche	56.200,39	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	1.462.118,16	TOTALE SPESA	1.462.118,16
Risultato del Bilancio Investimenti (ENTRATA - SPESA)			0,00

5.3 L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie

Il bilancio dell'ente, oltre alla parte corrente ed a quella per investimenti, si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo né, tanto meno, sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale avremo il cosiddetto "*Bilancio Partite finanziarie*" che, come si comprende dalla stessa denominazione, pone in correlazione tutti i flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

In particolare, sono da considerare appartenenti a detta parte di bilancio tutte quelle permutazioni finanziarie previste nell'anno 2021, quali:

- a) *le anticipazioni di cassa ed i relativi rimborsi;*
- b) *i finanziamenti a breve termine ed i relativi rimborsi;*
- c) *le riscossioni e le concessioni di crediti.*

L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie è rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Totale Entrate da riduzione attività finanziarie} = \text{Totale Spese per incremento attività finanziarie}$$

In particolare, nella seguente tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

Bilancio Partite finanziarie

Entrate	Importo 2021	Spese	Importo 2021
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	1.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	1.000.000,00
Totale Titolo 7	1.000.000,00	Totale Titolo 5	1.000.000,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	0,00	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	0,00
Totale Rettifiche	0,00	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	1.000.000,00	TOTALE SPESA	1.000.000,00
Risultato del Bilancio Partite finanziarie (ENTRATA - SPESA)			0,00

5.4 L'equilibrio del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi e delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere in nome e per conto di altri soggetti e per le quali l'ente opera in assenza di qualsiasi

discrezionalità ed autonomia decisionale.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi sono collocate nel bilancio rispettivamente al Titolo 9 ed al Titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è, al tempo stesso, soggetto creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie:

- le ritenute d'imposta sui redditi;
- le somme destinate al servizio economato;
- i depositi contrattuali.

Sul tema il principio contabile n. 2 al punto 7.2 precisa: *"La necessità di garantire e verificare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le partite di giro o le operazioni per conto terzi, attraverso l'accertamento di entrate cui deve corrispondere, necessariamente, l'impegno di spese correlate (e viceversa) richiede che, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive che danno luogo a entrate e spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, siano registrate ed imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile"*.

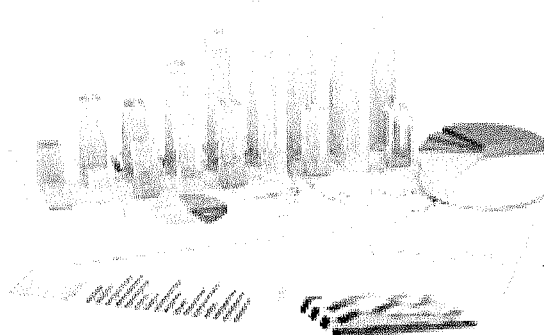
Pertanto, l'equilibrio del Bilancio di terzi risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:
 Titolo 9 Entrate = Titolo 7 Spese

Nella tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

Bilancio di terzi

Entrate	Importo 2021	Spese	Importo 2021
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)	2.422.645,79	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+)	2.422.645,79
TOTALE ENTRATA	2.422.645,79	TOTALE SPESA	2.422.645,79
Risultato del Bilancio partite di giro (ENTRATA - SPESA)			0,00

QUINTA PARTE



COERENZA CON GLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

6 Coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica

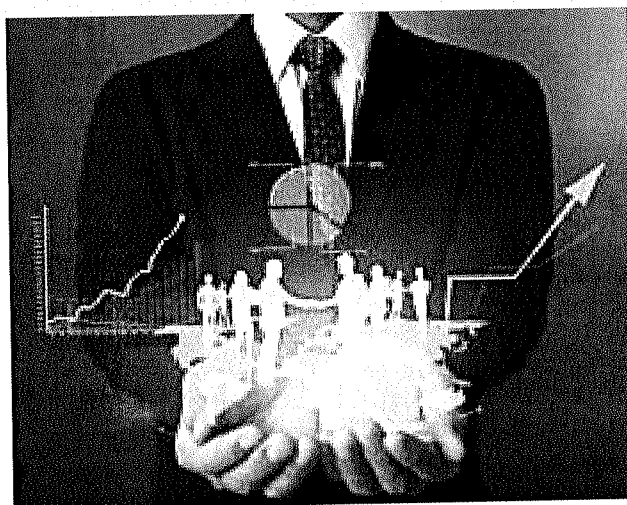
A partire dal 2020, con la disciplina dei commi 819 e seguenti, della Legge 145/2018, gli obiettivi di finanza pubblica si considerano conseguiti se gli enti presentano un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Pertanto la dimostrazione a preventivo del vincolo di finanza pubblica non deve essere più resa anche in considerazione del fatto che tutti i bilanci, ai sensi dell'art. 162 del TUEL, devono chiudersi in equilibrio di competenza.

Si riportano i risultati conseguiti nella gestione 2019 e acclarati nel rendiconto di gestione:

1. Risultato di competenza: positivo
2. Equilibrio di Bilancio: positivo
3. Equilibrio complessivo: positivo

SESTA PARTE



ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI

7 Enti ed organismi strumentali

Il Gruppo Pubblico Locale, inteso come l'insieme degli enti e delle società controllate o semplicemente partecipate dal nostro ente, è riepilogato nella tabella che segue:

	<i>Società</i>	<i>Cod.fis</i>	<i>% parteci p azione</i>	<i>N azioni</i>	<i>Valo re com pl.</i>	<i>Ti po diritto</i>
1	FIDI TOSCANA SPA	01062640485	0,005	19	988,00	proprietà
2	MARINA DI PORTO AZZURRO SOCIETA' CONSORTILE a r.l IN LIQUIDAZIONE	01298490499	52		5.304,00	proprietà
3	ELBA SERVIZI SRL (INATTIVA)	01438330498	94		9.400,00	proprietà
4	CASA LIVORNO E PROVINCIA SPA (CASALP SPA)	01461610493	0,67	6700	40.191,96	proprietà
5	ISOLA D'ELBA AMBIENTE (I.D.E.A)	01801780493	0,02	75	75,00	proprietà
6	ALATOSCANA SPA	01817930488	0,05	7398	1479,60	proprietà
7	RETIAMBIENTE SPA	02031380500	0,005	1.021	1.021,00	proprietà

Tale tabella è stata oggetto di "razionalizzazione" così come riportato nella delibera consiliare 66/2017. Con la delibera è stato disposto:

I. DI MANTENERE la partecipazione in società CASA LIVORNO E PROVINCIA quanto rispondente ai requisiti ed alle finalità di cui all'Art. 4, comma 2, del T.U.S.P.:

II. DI PROCEDERE ALLA SOPPRESSIONE delle partecipazioni di seguito elencate, dando atto che gli atti di necessari dovranno essere approvati entro un anno dal presente provvedimento:

- Soc. Marina di Porto Azzurro Soc. Consortile A.R.L. in liquidazione;
- Elba Servizi S.R.L. inattiva

III. DI RISERVARSI il potere di decisione in merito al futuro assetto delle sotto elencate partecipazioni all'esito di più puntuali verifiche e approfondimenti che dovranno essere sviluppate a livello comprensoriale e sovra comprensoriale a cura degli Enti partecipanti:

- società RETIAMBIENTI S.P.A.;
- Società Isola d'Elba Ambiente (I.D.E.A.S.r.L.)
- Alatoscana SPA

Con atto notaio Baldacchino di Portoferraio del 4/5/2020, repertorio 92.712, raccolta 18.138, è stata costituita la società D'alarcon Forever srl unipersonale con il Comune di Porto Azzurro socio al 100%. Si tratta di società in house.

La società non ha ancora approvato il primo bilancio di esercizio, tuttavia in fase di preconsuntivo è stato verificato il buon andamento economico delle attività economiche.

SETTIMA PARTE



L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI

8 I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE

L'analisi condotta nelle parti precedenti, ed in particolare quella per missione, fornisce un primo ed interessante spaccato della spesa, evidenziando come questa sia stata ripartita tra le principali attività che l'ente deve porre in essere.

Ulteriori elementi di valutazione possono essere tratti da una lettura articolata per servizi: questi ultimi rappresentano, infatti, il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'ente. D'altra parte tra gli obiettivi principali da conseguire da parte del comune vi è proprio quello di erogare servizi alla collettività amministrata.

L'ente locale, infatti, si pone come istituzione di rappresentanza degli interessi locali, interprete dei bisogni oltre che gestore della maggior parte degli interventi di carattere finale, anche quando programmati da altri soggetti o istituti territoriali di ordine superiore. In linea generale, i servizi pubblici locali devono essere erogati con modalità tali da migliorarne la qualità ed assicurare la tutela e la partecipazione dei cittadini - utenti.

Il comune, pertanto, assume il ruolo di coordinatore di istanze di servizi da parte dei cittadini da contemperare con le scarse risorse finanziarie a disposizione. A ciò si aggiunge che i servizi offerti non presentano caratteristiche del tutto analoghe, tanto che il legislatore ne ha distinto tre principali tipologie:

- *i servizi istituzionali;*
- *i servizi a domanda individuale;*
- *i servizi produttivi.*

Prescindendo da valutazioni particolari che verranno approfondite trattando delle singole tipologie, potremmo dire che i servizi istituzionali si caratterizzano per l'assenza pressoché totale di proventi diretti, trattandosi di attività che, per loro natura, rientrano tra le competenze specifiche dell'ente pubblico e, come tali, non sono cedibili a terzi.

Al contrario i servizi a domanda individuale ed, ancor più, quelli a carattere produttivo si definiscono per la presenza di un introito che, anche se in alcuni casi non completamente remunerativo dei costi, si configura come corrispettivo per la prestazione resa dall'ente. In realtà i servizi a domanda individuale sono caratterizzati, generalmente, da un rilevante contenuto sociale che, ancora oggi, ne condiziona la gestione e giustifica una tariffa in grado di remunerare solo parzialmente i costi. Non altrettanto potremmo dire dei servizi a carattere produttivo che, nel corso di questi anni, hanno perso la caratteristica di socialità per assumere quella tipicamente imprenditoriale.

Nei paragrafi seguenti, vengono riportate alcune tabelle riassuntive che sintetizzano la gestione dei sopra menzionati servizi.

8.1 I servizi istituzionali

I servizi istituzionali sono quelli considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo alle risorse generiche a disposizione dell'ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario.

Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è funzione della domanda: la loro esistenza deve, comunque, essere garantita da parte dell'ente, prescindendo da qualsiasi giudizio sull'economicità.

All'interno di questa categoria vengono ad annoverarsi l'anagrafe, lo stato civile, la leva militare, la polizia locale, i servizi cimiteriali, la statistica e, più in generale, tutte quelle attività molto spesso caratterizzate dall'assenza di remunerazione poste in essere in forza di un'imposizione giuridica.

Si evidenzia che i servizi istituzionali sono svolti tenendo in considerazione che le funzioni fondamentali dei comuni sono state elencate nell'art. 19 del D.L. n. 95/2012, così come convertito dalla Legge n. 135/2012 e, successivamente, modificato dall'art. 1, comma 305, della Legge n. 228/2012 e sono le seguenti:

- organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria e contabile e controllo;
- organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale;
- catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute allo Stato dalla normativa vigente;
- la pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale nonché la partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale;
- attività, in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi;
- l'organizzazione e la gestione dei servizi di raccolta, avvio e smaltimento e recupero dei rifiuti urbani e la riscossione dei relativi tributi;
- progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini, secondo quanto previsto dall'articolo 118, quarto comma, della Costituzione;
- edilizia scolastica per la parte non attribuita alla competenza delle province, organizzazione e gestione dei servizi scolastici;
- polizia municipale e polizia amministrativa locale;
- tenuta dei registri di stato civile e di popolazione e compiti in materia di servizi anagrafici nonché in materia di servizi elettorali, nell'esercizio delle funzioni di competenza statale;
- i servizi in materia statistica.

Nella maggior parte dei casi si tratta di servizi forniti gratuitamente alla collettività, le cui risultanze sono riportate, con riferimento al nostro ente, nella tabella seguente:

Servizi istituzionali - Bilancio 2021	Entrate 2021	Spese 2021	Risultato 2021	Copertura in %
Organi istituzionali	153.770,40	46.500,00	107.270,40	330,69%
Amministrazione generale e elettorale	880.914,03	1.418.701,30	-537.787,27	62,09%
Ufficio tecnico	696.756,45	410.884,46	285.871,99	169,57%
Anagrafe e stato civile	3.000,00	364.988,96	-361.988,96	0,82%
Servizio statistico	0,00	10.000,00	-10.000,00	0,00%
Polizia locale	102.000,00	228.204,82	-126.204,82	44,70%
Protezione civile	0,00	93.000,00	-93.000,00	0,00%
Istruzione primaria e secondaria inferiore	37.000,00	266.637,63	-229.637,63	13,88%
Servizi necroscopici e cimiteriali	102.408,16	32.000,00	70.408,16	320,03%
Fognatura e depurazione	75.000,00	6.000,00	69.000,00	1.250,00%
Nettezza urbana	1.840.000,00	1.568.047,65	271.952,35	117,34%
Viabilità ed illuminazione pubblica	0,00	349.797,41	-349.797,41	0,00%
Totale	3.890.849,04	4.794.762,23	-903.913,19	

8.2 I servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una grande rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi.

Essi si caratterizzano per il fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo, molto spesso non pienamente remunerativo per l'ente, ma non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale.

A riguardo, si deve segnalare che il limite minimo di copertura, pari al 36% della spesa, non trova oggi più diretta applicazione, se non negli enti strutturalmente deficitari. Ai fini del rispetto del predetto limite, i costi di gestione degli asili nido sono calcolati al 50 per cento del loro ammontare.

La definizione di un limite di copertura rappresenta, pertanto, un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente, in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella tabella seguente:

Servizi a domanda individuale - Bilancio 2021	Entrate 2021	Spese 2021	Risultato 2021	Copertura in %
Servizi turistici diversi	300.000,00	38.000,00	262.000,00	789,47%
Impianti sportivi	20.000,00	41.000,00	-21.000,00	48,78%
Mense scolastiche	35.000,00	96.400,00	-61.400,00	36,31%
Altri servizi a domanda individuale	14.000,00	44.932,00	-30.932,00	31,16%
Totale	369.000,00	220.332,00	148.668,00	

Volendo poi approfondire le componenti positive di ciascun servizio, si è predisposta la tabella seguente, nella quale le entrate sono distinte tra le tariffe e le rimanenti. Allo stesso modo, nella spesa vengono distinte le spese del personale dalle rimanenti.

Servizi a domanda individuale Composizione Entrate e Spese	Tariffe 2021	Altre Entrate 2021	Totale Entrate 2021	Personale 2021	Altre Spese 2021	Totale Spese 2021
Servizi turistici diversi	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	38.000,00	38.000,00
Impianti sportivi	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	41.000,00	41.000,00
Mense scolastiche	35.000,00	0,00	35.000,00	53.400,00	43.000,00	96.400,00
Altri servizi a domanda individuale	14.000,00	0,00	14.000,00	0,00	44.932,00	44.932,00
Totale	369.000,00	0,00	369.000,00	53.400,00	166.932,00	220.332,00

8.2.1 L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale

Un ulteriore spunto di indagine può essere ottenuto confrontando l'andamento storico delle entrate e delle spese riportate nella tabella seguente.

Servizi a domanda individuale Trend Entrate e Spese	Entrate 2018	Spese 2018	Entrate 2019	Spese 2019	Entrate 2020	Spese 2020
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	230.000,00	33.000,00
Servizi turistici diversi	653.893,00	63.336,94	340.231,22	12.500,00	230.000,00	33.000,00
Impianti sportivi	13.000,00	46.429,99	15.000,00	54.524,00	15.000,00	31.000,00
Mense scolastiche	27.000,00	98.689,47	40.000,00	36.000,00	10.000,00	76.597,74
Altri servizi a domanda individuale	4.000,00	46.428,11	13.500,00	155.842,00	13.218,82	22.842,00
Totale	697.893,00	254.884,51	408.731,22	258.866,00	268.218,82	163.439,74

8.3 I servizi produttivi

Non sono presenti servizi produttivi