



COMUNE DI GIOIA TAURO

(Città Metropolitana di Reggio Calabria)

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio 2021-2023, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

Le ENTRATE

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2021-2023 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, portando avanti un'azione di risanamento delle attività e dei servizi dell'Ente volti alla tutela e alla prevenzione del bene pubblico.

Le aliquote e le tariffe tributarie, nonché i canoni delle entrate extratributarie per l'anno 2021 sono riconfermate nella misura prevista per l'anno 2020 ed approvate con le seguenti deliberazioni:

Delibera C.C. n 27 del 30/09/2020 Approvazione Tariffe Tari;

Delibera C.C. n 26 del 30/09/2020 Approvazione aliquote nuova IMU.

Delibera G.C. approvazione aliquote servizio idrico integrato;

Di seguito vengono forniti i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle principali entrate iscritte in bilancio.

Le nuove disposizioni introdotte dall'art. 1 commi 738-783 della L. 160/2019 ha previsto con decorrenza dal 01.1.2020 l'abrogazione dell'Imposta Unica Comunale di cui all'art. 1, comma 639, della Legge 27 dicembre 2013 n. 147, di fatto abolendo la IUC, nella componente della TASI, e mantenendo quanto previsto ai fini della TARI e modificando in parte l'IMU.

In generale, il presupposto d'imposta, nell'applicazione della TARI e dell'IMU, è costituito dal possesso di immobili ovvero di fabbricati, aree fabbricabili e terreni agricoli. Per quanto riguarda il possesso dell'abitazione principale o assimilata costituisce presupposto

d'imposta solo nel caso in cui si tratti di unità abitativa classificata nelle categorie A1, A8 e A9 (c.d. abitazioni di lusso).

TARI

La **Tassa sui Rifiuti** (TARI) va pagata dal proprietario o da chi detiene a qualsiasi titolo locali o aree che abbiano la capacità di produrre rifiuti.

TARI (tributo servizio rifiuti) componente servizi destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

L'Ente ha provveduto all'invio e/o notifica degli avvisi ordinari ed accertamenti entro i termini previsti dalla normativa e regolamenti vigenti

Le previsioni per il triennio 2021/2023 sono le seguenti:

PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2021	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2022	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2023
€ 3.089.815,51	€ 3.089.815,51	€ 3.089.815,51

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (NUOVA IMU)

L'imposta municipale propria è stata prudenzialmente individuata con il gettito tributario consolidatosi (in termini di previsione) nel corso degli esercizi finanziari precedenti al dissesto finanziario dell'Ente, in virtù delle posizioni tributarie presenti e verificate dagli uffici tributari, e altresì in presenza della banca dati catastale dell'Agenzia del Territorio che rappresenta in atto il patrimonio immobiliare del Comune di Gioia Tauro.

L'Ente, che ha registrato perdite di entrate per svariati milioni di euro a seguito del fallimentare affidamento delle riscossioni dei tributi a società private e partecipate (GIOSETA spa , Arca Servizi, Asso Servizi), ha provveduto all'invio e/o notifica degli avvisi ordinari ed accertamenti entro i termini previsti dalla normativa e regolamenti vigenti

Per l'anno 2021 sono confermate le aliquote applicate per l'anno 2020, deliberate ed approvate con la deliberazione di C.C. n 26 del 30/09/2020 "Approvazione aliquote nuova IMU".

Le previsioni per il triennio sono le seguenti:

PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2021	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2022	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2023
€ 5.319.951,71	€ 5.319.951,71	€ 5.319.951,71

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

L'addizionale comunale all'IRPEF costituisce una tra le più importanti imposte dell'Ente in quanto garantisce un gettito costante di entrata e di cospicua entità.

Già dall'anno 2017, e per il prossimo quinquennio, è stata data applicazione all'aliquota massima, pari allo 0,8%. Non sono previste agevolazioni o riduzioni per fasce di reddito o per altre fattispecie comunque denominate.

Le previsioni per il triennio sono le seguenti:

PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2021	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2022	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2023
€ 937.000,00	€ 937.000,00	€ 937.000,00

CANONE UNICO PATRIMONIALE

Le nuove disposizioni dettate dall'art. 1 commi 816-845 della L. 160/2019 ha previsto con decorrenza dal 01.1.2021 l'introduzione del Canone Unico Patrimoniale, abrogando le disposizioni contenute nei regolamenti comunali che disciplinano la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche e l'imposta comunale sulla pubblicità non trovano più applicazione a decorrere dal 1° gennaio 2021, fatta eccezione per quelle riguardanti i procedimenti di accertamento, recupero o rimborso.

Il Canone Unico patrimoniale è disciplinato dal nuovo "Regolamento per la disciplina del canone patrimoniale di occupazione del suolo pubblico e di esposizione pubblicitaria e del canone mercatale" adottato dall'Ente.

Per quanto riguarda il Canone Unico Patrimoniale, nella parte **"Occupazioni di spazi ed aree pubbliche"** e nella parte **"Canone Mercatale"** una funzione importante assume l'attività svolta dal corpo di Polizia Municipale di concerto con l'Ufficio Tecnico Comunale con la repressione dell'abusivismo con una serie di attività accertative quali il censimento dei passi carrabili e un'adeguata riorganizzazione del Mercato Settimanale.

Una soluzione per reprimere l'evasione potrebbe essere l'adozione l'avvio di un iter procedurale necessario all'eliminazione dell'abusivismo con la rituale emissione di appositi avvisi di accertamento per il recupero dell'imposta con sanzioni ed interessi.

Le previsioni del triennio sono le seguenti:

PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2021	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2022	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2023
€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00

Anche il Canone Unico Patrimoniale, nella parte **"Esposizione pubblicitaria"** e nella parte **"Diritti sulle pubbliche affissioni"** occorre operare per ridurre al minimo l'evasione, predisponendo appositi controlli sul territorio che, oltre ad accertare gli illeciti, siano da deterrente all'affissione e alla pubblicità abusive.

Le previsioni del triennio sono le seguenti:

PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2021	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2022	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2023
€ 51.050,00	€ 51.050,00	€ 51.050,00

PROVENTI DA RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

In bilancio sono stati previsti stanziamenti per gli introiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria.

L'attività di recupero dell'evasione, sia totale che parziale, viene svolta costantemente dall'Ente ed è diretta all'emersione delle sacche di evasione presenti in tutti i tributi o proventi patrimoniali del Comune.

Il lavoro di recupero continuerà nel corso del triennio 2021-2023 e, sicuramente, si protrarrà anche oltre. La strategia che si sta cercando di attuare per incrementare le entrate e avere maggiore liquidità in cassa, è quella di adottare una gestione operativa che procederà con un'intensa attività di repressione delle forme di abusivismo di natura tributaria, tecnica e commerciale presenti sul territorio comunale con immediata emissione e notifica di diversi verbali per specifiche violazioni ai regolamenti comunali.

Inoltre sono previste le seguenti entrate extratributarie:

Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2021	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2022	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2023
€ 32.500,00	€ 32.500,00	€ 32.500,00

Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (Proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada e al relativo regolamento)

PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2021	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2022	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2023
€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ 130.000,00

Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2021	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2022	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2023
€ 512.720,23	€ 512.720,23	€ 512.720,23

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Il fondo di solidarietà comunale, che ricordiamo non è considerato un trasferimento dello Stato ma un'entrata propria del Comune in quanto alimentato dal gettito IMU di tutti i Comuni, è stato previsto in bilancio secondo quanto stabilito dalla Direzione Centrale della Finanza Locale.

Popolazione 2019 : 20.003

A) PRELIEVO AGENZIA ENTRATE SU I.M.U. PER QUOTA ALIMENTAZIONE F.S.C. 2021		
A1	Quota 2021 per alimentare il F.S.C. 2021, come da DPCM in corso di perfezionamento.	523.378,64

B) DETERMINAZIONE QUOTA F.S.C. 2021 alimentata da I.M.U. di spettanza dei comuni		
B1=B5 del 2020	F.S.C. 2020 calcolato su risorse storiche.	1.758.010,11
B2	Integrazione 2021 effetto aggiornamento agevolazione enti terremotati su riduzione 1200 mln; art. 1, comma 436-bis, L. 190 del 2014.	1.781,86
B3	Attribuzione compensativa da correzioni puntuali 2020.	-38,63
B4	F.S.C. 2021 calcolato su risorse storiche (B1 + B2 + B3).	1.759.753,34

B5	Quota F.S.C. 2021 pari al 45% di B4, assegnata ai comuni delle 15 regioni a statuto ordinario sulla base delle risorse storiche.	791.889,00
B6	Quota del 55% di B4 accantonata per costituire il fondo da ripartire ai sensi dell'art.3 del DPCM in corso di perfezionamento.	967.864,34
B7	Quota F.S.C. 2021 55% riassegnata in base alla differenza tra fabbisogno standard e capacità fiscale 2021.	1.516.867,88
B8	Totale F.S.C. 2021 spettante da risorse storiche e perequazione (B5 + B7).	2.308.756,88

QUOTE COMPENSATIVE		
B9		
B10		
B11		
B12		
B13		

C) RIEPILOGO DELLE QUOTE COMPENSATIVE ATTRIBUITE A DECORRERE DAL F.S.C. 2016 per ristoro minori introiti I.M.U. e T.A.S.I.		
C1	Ristoro abolizione T.A.S.I. abitazione principale.	458.667,59
C2	Ristoro agevolazioni I.M.U. - T.A.S.I. (locazioni, canone concordato e comodati).	4.064,94
C3	Ristoro agevolazione I.M.U. terreni.	63.610,55
C4	Assegnazione 80 mln "Gettito riscosso < T.A.S.I. ab. Princ. 1 %" art.1, comma 449, lettera b, L.232 del 2016.	0,00
C5	Quota F.S.C. 2021 derivante da ristoro minori introiti I.M.U. e T.A.S.I. (C1 + C2 + C3 + C4).	526.343,08
C6	Rettifica 2021 per abolizione ristoro T.A.S.I. Inquilini.	0,00
C7	F.S.C. 2021 spettante da ristoro minori introiti I.M.U., T.A.S.I. e abolizione ristoro T.A.S.I. Inquilini (C5 + C6).	526.343,08
D1	Totale F.S.C. 2021 (B8+C7).	2.835.099,96

D2	Correttivo art.1, comma 450, L. 232 del 2016.	-14.031,29
D3	Correttivo art.1, comma 449, lettera d-bis, L. 232 del 2016.	0,00
D4		
D5	Totale F.S.C. 2021 compreso correttivi e contributo piccoli comuni (D1 + D2 + D3 + D4).	2.821.068,67

D6	Incremento dotazione F.S.C. 2021 di 215,923 mln, sviluppo servizi sociali; art. 1, comma 449, lettera d-quinquies, L. 232 del 2016.	81.902,54
D7	Incremento dotazione F.S.C. 2021 di 200 mln; art. 1, comma 449, lettera d-quater, L. 232 del 2016.	22.035,36
D8	Totale F.S.C. 2021 compreso incrementi (D5 + D6 + D7).	2.925.006,57
D9	Accantonamento 5,923 mln per rettifiche 2021 (da detrarre) .	1.550,15
D10	Totale F.S.C. 2021 spettante al netto dell'accantonamento (E8 - E9).	2.923.456,42

PROVENTI DA SERVIZIO ACQUEDOTTO – FOGNATURA E DEPURAZIONE

Il canone di depurazione e fognatura viene ad essere supportato da specifici dati, che fanno parte degli importi complessivamente aggregati inseriti dal competente dell'Ufficio Idrico nel relativo canone. E' fondamentale la riscossione dei tributi comunali, a tal fine, l'Amministrazione dell'Ente ha inviato i ruoli ordinari dell'idrico fino alla annualità 2020. Di seguito si riepiloga il prospetto dei costi idrico:

TARIFFE FORNITURA ACQUA

Uso industriale						
Quota f. - €. 18,190 + Iva 10%	Fascia unica da 0 a 999999 €. 1,04 al Mc. + iva al 10%	Depurazione da 0 a 999999 €. 0,265 al Mc. + iva al 10%	Fognatura da 0 a 999999 €. 0,10 al Mc. + iva al 10%			
Uso Domestico						
Quota f. - €. 18,190 + Iva 10%	Fascia Unica da 0 a 30 €. 0,49 al Mc. + iva al 10%	Seconda Fascia da 30 a 150 €. 0,77 al Mc. + iva al 10%	Terza Fascia da 150 a 400 €. 1,04 al Mc. + iva al 10%	Quarta Fascia da 400 a 999999 €. 1,32 al Mc. + iva al 10%	Depurazione da 0 a 999999 €. 0,265 al Mc. + iva al 10%	Fognatura da 0 a 999999 €. 0,10 al Mc. + iva al 10%
Uso Commerciale						
Quota f. - €. 18,190 + Iva 10%	Fascia unica da 0 a 999999 €. 1,32 al Mc. + iva al 10%	Depurazione da 0 a 999999 €. 0,265 al Mc. + iva al 10%	Fognatura da 0 a 999999 €. 0,10 al Mc. + iva al 10%			
Uso Zootecnico						
Quota f. - €. 109,09 + Iva 10%	Fascia Unica da 0 a 75 €. 0	Seconda Fascia da 75 a 999999 €. 1,04 al Mc. + iva al 10%	Depurazione da 75 a 999999 €. 0,265 al Mc. + iva al 10%	Fognatura da 75 a 999999 €. 0,10 al Mc. + iva al 10%		
Uso Comunita' non commerciale						
Quota f. - €. 18,190 + Iva 10%	Fascia Unica da 0 a 30 €. 0,49 al Mc. + iva al 10%	Seconda Fascia da 30 a 150 €. 0,77 al Mc. + iva al 10%	Terza Fascia da 150 a 400 €. 1,04 al Mc. + iva al 10%	Quarta Fascia da 400 a 999999 €. 1,32 al Mc. + iva al 10%	Depurazione da 0 a 999999 €. 0,265 al Mc. + iva al 10%	Fognatura da 0 a 999999 €. 0,10 al Mc. + iva al 10%
Componente UL1 per tutte le categorie						
Consumo Acqua €. 0,004 al Mc.	Depurazione €. 0,004 al Mc.	Fognatura €. 0,004 al Mc.				

Le previsioni del triennio per i proventi servizio idrico integrato sono le seguenti:

PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2021	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2022	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2023
€ 3.244.254,19	€ 3.244.254,19	€ 3.244.254,19

PROVENTI DA ONERI CONCESSORI

Gli oneri concessori quali contributi da corrispondere per i titoli abilitativi per nuove costruzioni, si compongono di: **proventi ordinari e proventi da condono**.

Le previsioni del triennio parte entrata e destinazione spesa sono le seguenti:

Previsione anno ipotesi di bilancio 2021 Previsione entrata		Destinazione spesa	
	Titolo IV	Titolo I	Titolo II
Proventi ordinari	€ 92.000,00	0,00	€ 92.000,00
Proventi da condono	€ 20.000,00		€ 20.000,00
Totale	€ 112.000,00	0,00	€ 112.000,00
Previsione anno ipotesi di bilancio 2022 Previsione entrata		Destinazione spesa	
	Titolo IV	Titolo I	Titolo II
Proventi ordinari	€ 92.000,00	0,00	€ 92.000,00
Proventi da condono	€ 20.000,00		€ 20.000,00
Totale	€ 112.000,00	0,00	€ 112.000,00
Previsione anno ipotesi di bilancio 2023 Previsione entrata		Destinazione spesa	
	Titolo IV	Titolo I	Titolo II
Proventi ordinari	€ 92.000,00	0,00	€ 92.000,00
Proventi da condono	€ 20.000,00		€ 20.000,00
Totale	€ 112.000,00	0,00	€ 112.000,00

FITTI ATTIVI - PROVENTI DEI BENI PATRIMONIALI

Il Piano delle alienazioni e/o valorizzazioni immobiliari dell'Ente per il triennio 2021/2023, da approvare in C.C. prevede che l'ipotesi di bilancio saranno le seguenti:

PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2021	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2022	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2023
€ 24.500,00	€ 24.500,00	€ 24.500,00

TITOLO II DELLE ENTRATE – TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI

Al titolo II della parte entrata del bilancio sono previste le somme derivanti da trasferimenti e contributi dello Stato e di altri Enti Pubblici. I trasferimenti dello Stato sono stati iscritti in bilancio secondo i dati pubblicati sul sito della Direzione Generale della Finanza Locale. Molti di questi contributi sono già stati incassati.

TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI

PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2021	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2022	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2023
€ 1.497.792,12	€ 1.497.792,12	€ 1.497.792,12

TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI

PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2021	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2022	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2023
€ 2.597.941,15	€ 2.597.941,15	€ 2.597.941,15

Su tali entrate, per come previsto dalla norma, non si calcola il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

TITOLO IV ENTRATE PER INVESTIMENTI

In questo titolo sono previsti i contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche, la previsione è la seguente:

PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2021	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2022	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2023
€ 7.477.443,00	€ 2.030.000,00	€ 2.030.000,00

LE SPESE

Per quanto riguarda le spese, prudenzialmente si è previsto di costituire un fondo rischi, oltre al fondo di riserva stabilito dalla legge.

Inoltre dall' esercizio 2021 corre l'obbligo, per gli enti che non rispettano i termini di pagamento delle transazioni commerciali o non riducono il debito pregresso o non alimentano correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC), di accantonare, in percentuale calcolata in base ai suddetti parametri, un apposito Fondo di garanzia dei debiti commerciali.

Il resto degli aumenti di spesa è essenzialmente correlato ad una migliore gestione delle funzioni fondamentali dell'Ente, che hanno registrato nel corso dei precedenti esercizi un sostanziale blocco.

FABBISOGNO DEL PERSONALE

Relativamente alla programmazione del fabbisogno del personale, è stata adottata la deliberazione di Giunta Comunale n. 20 dell'22.02.2021, finalizzata all'assunzione, tramite stabilizzazione dei lavoratori socialmente utili e di pubblica utilità, di n. 86 unità lavorative, così suddivisi:

- n. 22 lavoratori contrattualizzati ex LSU ed 1 ex LPU Cat. A a 20 ore settimanali;
- n. 51 lavoratori contrattualizzati ex LSU e 5 ex LPU Cat. B a 20 ore settimanali;
- n. 6 lavoratori contrattualizzati ex LSU Cat. C a 20 ore settimanali;
- n. 1 lavoratore contrattualizzato ex LPU Cat. D a 20 ore settimanali

Il valore soglia della spesa di personale per il Comune di Gioia Tauro ammonta ad € 2.516.208,39, pari al 23,00% della media delle entrate correnti rilevate dai rendiconti 2016, 2017 e 2018, al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio 2020, come di seguito specificato:

Determinazione del valore soglia (Art. 4, comma 1, D.M. 17/03/2020)

Entrate correnti 2017	€14.300.115,27
Entrate correnti 2018	€14.484.531,18
Entrate correnti 2019	€14.298.259,63
Totale entrate correnti triennio 2017-2019	€43.082.906,07
Media entrate correnti triennio 2017-2019	€14.360.968,69
Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel 2020	€ 3.687.037,40
Media entrate correnti al netto del FCDE (art. 2, c. 1, lett. b), DM 17.03.2020)	€10.673.931,29
Spesa di personale da rendiconto 2019 (art. 2, c. 1, lett. a), DM 17.03.2020)	€ 2.516.208,39
Rapporto Spesa di Personale/Entrate correnti (%)	23%

La spesa per il personale per l'anno 2021, prevista in € 1.707.000,00, è contenuta entro i limiti previsti dalla normativa vigente, di cui alla tabella seguente, tenuto anche conto di quanto previsto dall'art.5, D.M. 17.03.2020, ai fini della possibilità di incrementare annualmente la spesa del personale per assunzioni di personale a tempo indeterminato, rispetto alla spesa del 2018; e dal comma 2, dell'art.5, D.M. 17.03.2020, rispetto alla possibilità di utilizzo dei resti assunzionali dei cinque anni antecedenti al 2020.

ALLEGATO C

	ANNO	VALORE	FASCIA
Popolazione al 31 dicembre	2019	20.032	a
	ANNI	VALORE	
Spesa di personale - ultimo rendiconto di gestione approvato (v. tabella di dettaglio)	2019	2.516.208,39 €	(l)
Spesa di personale rendiconto di gestione 2018		2.662.578,81 €	
Entrate correnti - rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2017	14.300.115,27 €	
	2018	14.485.531,18 €	
	2019	14.298.259,73 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		14.361.302,06 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2019	3.687.037,40 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		10.674.264,66 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette	(a)		23,67%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	(b1)		29,50%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	(b2)		31,00%
Incremento TEORICO massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (SE (a) < o = (b1))	(c)	632.699,68 €	
Tetto massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (SE (a) > (b1))	(c)		
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM	2021		16,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024)	(d)	426.012,61 €	
Incremento EFFETTIVO della spesa per assunzioni a tempo indeterminato	(e)	426.012,61 €	
Tetto massimo EFFETTIVO di spesa di personale per l'anno (art. 5, c. 1)	(f)	3.088.591,42 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. tabella di dettaglio)	(g)	758.467,89 €	
Incremento EFFETTIVO della spesa di personale + Resti assunzionali	(e+g)	1.184.480,50 €	
Verifica del limite di incremento di spesa rispetto al valore corrispondente della Tabella 2	(h)	632.699,68 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2021	3.148.908,07 €	(i)

NOTA BENE:

ANALISI DELLE SPESE PER TITOLO

Il riepilogo della Spesa per TITOLI del triennio è rappresentato dalla seguente tabella e dal seguente grafico:

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					Previsioni anno 2021	Previsioni anno 2022	Previsioni anno 2023
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	3.356.983,64	3.356.983,64	3.356.983,64
TITOLO 1	Spese correnti	13.206.060,66	previsione di competenza	22.030.571,60	18.863.844,73	18.616.834,75	18.602.012,04
			previsione di cassa	30.809.237,59	27.309.890,66		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	4.929.740,31	previsione di competenza	7.576.687,97	11.772.892,58	5.780.201,75	5.780.201,75
			previsione di cassa	9.646.013,25	16.702.632,89		
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	73.669,98	previsione di competenza	16.816.206,51	1.371.022,89	1.293.896,20	1.317.718,91
			previsione di cassa	16.826.262,65	1.444.692,87		
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
			previsione di cassa	10.000.064,55	10.000.000,00		
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	4.148.672,53	previsione di competenza	26.447.764,48	26.442.764,48	23.580.212,31	23.580.212,31
			previsione di cassa	27.897.146,20	30.591.437,01		
		22.358.143,48	previsione di competenza	82.866.230,56	68.450.524,68	59.271.145,01	59.280.145,01
			previsione di cassa	95.178.724,24	86.048.653,43		

SPESE CORRENTI

SPESE CORRENTI TITOLO I	2021	2022	2023
Redditi da lavoro dipendente	3.520.812,15	3.420.622,00	3.420.622,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	263.735,00	263.735,00	263.735,00
Acquisto di beni e servizi	7.276.112,75	7.014.438,67	7.014.438,67
Trasferimenti correnti	2.073.577,13	1.876.365,11	1.885.365,11
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	711.953,21	684.878,08	661.055,37
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	477.654,37	477.654,37	477.654,37
Altre spese correnti	4.878.212,14	4.879.141,52	4.879.141,52
TOTALE TITOLO I	18.863.844,73	18.616.834,75	20.245.710,37

SPESE CONTO CAPITALE

SPESE IN CONTO CAPITALE TITOLO II	2021	2022	2023
Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.772.892,58	5.780.201,75	5.780.201,75
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	11.772.892,58	5.780.201,75	5.780.201,75

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio.

Le previsioni del FCDE per il triennio sono le seguenti:

Anno 2021	€ 4.476.979,00;
Anno 2022	€ 4.476.979,00;
Anno 2023	€ 4.476.979,00.

Fondo di rischi e fondo di riserva

Come già accennato nel paragrafo delle spese, si è previsto di costituire anche un fondo rischi di € 186.098,74 per le tre annualità e un fondo di riserva di € 94.837,44 per l'anno 2021 ed € 95.766,82 per gli anni 2022 e 2023.