Comune di Pavullo nel Frignano

BILANCIO 2022-2024

Nota integrativa

Schema approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 137 del 16 12-2021

Documento approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. ----- del ----

Sommario

1. Premessa
2. I criteri di valutazione adottati
3. Gli stanziamenti del bilancio
   - 3.1 Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti
   - 3.2 Gli equilibri di bilancio
   - 3.3 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio
     - 3.3.1 Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
     - 3.3.2 Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti
     - 3.3.3 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie
     - 3.3.4 Titolo 1 Spesa corrente
     - 3.3.5 Titolo 4 Rimborso di prestiti
     - 3.3.6 Titolo 4 Entrate in conto capitale
     - 3.3.7 Titolo 6 Prestiti
     - 3.3.8 Titolo 2 Spese investimento
     - 3.3.9 Partite di giro
   - 3.4 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali
   - 3.5 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità
4. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio X-1
5. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.N-1
6. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili
7. Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
8. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata
9. Elenco enti e organismi strumentali
10. Elenco delle partecipazioni possedute
11. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

1. PREMESSA

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare a missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione è redatto secondo i principi di cui decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011) prevede la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio che, nel nuovo sistema di bilancio, completa la parte descrittiva del bilancio di previsione, affiancandosi al documento unico di programmazione (DUP) ed alle altre note predisposte.

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

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

Considerate le informazioni e le analisi dei sopra ricordati documenti, la presente nota integrativa si limita a presentare i contenuti previsti dal principio contabile della programmazione, laddove ne ricorrano i presupposti.

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative approvate nel Documento Unico di Programmazione (DUP) con delibera di giunta del 16/12/2021 da sottoporre al Consiglio comunale.

Tale documento costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente e ne costituisce il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Il DUP, predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato dalla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, si compone di due sezioni:

– La Sezione Strategica (SeS), che ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo del Sindaco e quindi fino al 2026;

– La Sezione Operativa (SeO), il cui arco temporale coincide con quello del bilancio di previsione e quindi fino al 2024.

La **Sezione Strategica** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato (di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267) e individua gli indirizzi strategici dell'ente.

La **Sezione Operativa** che riveste un carattere generale, di contenuto programmatico, costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione ed è strutturata in due parti fondamentali:

- Parte 1 della Sezione Operativa che individua, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella Sezione Strategica, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento del Documento Unico di Programmazione e i relativi obiettivi annuali;
- Parte 2 della Sezione Operativa che analizza:
  – "Piano pluriennale dei lavori pubblici e degli investimenti 2022-2024";

- Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi;
- “Programmazione triennale del fabbisogno del personale relativamente al triennio 2022-2024”;
- “Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali”.

2. I CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Il progetto di bilancio è stato redatto in base a quanto stabilito dal D.lgs. n. 118/2011, utilizzando gli schemi di bilancio previsti dall'allegato n. 9 del suddetto decreto e s.m.i.

Le previsioni del bilancio rispettano i principi generali indicati dall'allegato 1 al D.lgs. n. 118/2011 ed il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011.

In particolare, vengono rispettati i seguenti principi generali o postulati di cui all’art. 3, comma 1: principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

I criteri utilizzati per le previsioni di bilancio sono così sintetizzabili:
- Riguardo alle **Entrate**:

- le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti sono accertabili, e quindi previste, sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l’approvazione del rendiconto o, per i gettiti derivanti dalle manovre fiscali delle regioni, sono iscrivibili nell’esercizio di competenza, per un importo non superiore a quello stimato dal competente Dipartimento delle finanze, ai sensi dell’articolo 77-quater, comma 6, ultimo periodo del DL 112/2008, considerando anche l’eventuale aggiornamento infrannuale della stima effettuata ai sensi del citato articolo 77-quater del DL 112/2008, fornito dal Dipartimento delle Finanze, come disposto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria n. 3.7.5, allegato 4/1 di cui all’art. 3 del D.lgs. 118/2011;
- per i trasferimenti, sono state considerate le comunicazioni effettuate da parte delle strutture organizzative comunali;

- per quanto concerne la previsione di **spesa**, il Comune ha proseguito nell’analisi puntuale di tutte le poste di bilancio, formulando le previsioni sulla base delle obbligazioni giuridicamente perfezionate e dei contratti in essere, nonché degli obiettivi prefissati dall’Amministrazione indicati nel DUP.

3. GLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO

Il progetto di bilancio rispetta i principi definiti dalla normativa, come delineata dalla modifica al TUEL approvata dal D.Lgs. n. 126/2014, secondo la quale "il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo 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" (art. 162, c. 6, D.Lgs. 267/2000).

Il quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese è il seguente:

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	3.000.000,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		161.066,58	0,00	0,00	**Disavanzo di amministrazione**		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		2.246.742,24	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi	13.469.785,34	12.430.117,65	12.539.464,22	12.546.123,87	**Titolo 1** - Spese correnti	15.789.051,58	15.660.233,56	15.520.914,17	15.510.933,68
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.053.684,95	1.033.657,42	997.225,22	1.014.370,57					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.725.961,12	3.242.519,00	3.218.032,04	3.232.791,08					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.262.149,68	2.733.558,60	1.772.000,00	2.507.000,00	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	5.794.414,60	5.708.773,42	2.296.565,25	3.040.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	809.128,75	500.000,00	400.000,00	400.000,00	**Titolo 3** - Spese per incremento attività finanziarie	500.000,00	500.000,00	400.000,00	400.000,00
Totale entrate finali	**22.320.709,84**	**19.939.852,67**	**18.926.721,48**	**19.700.285,52**	**Totale spese finali**	**22.083.466,18**	**21.869.006,98**	**18.217.479,42**	**18.950.933,68**
Titolo 6 - Accensione prestiti	701.968,83	700.000,00	400.000,00	400.000,00	**Titolo 4** - Rimborso prestiti	1.178.654,51	1.178.654,51	1.109.242,06	1.149.351,84
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	**Titolo 5** - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/ cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.451.693,48	4.382.500,00	4.382.500,00	4.382.500,00	**Titolo 7** - Uscite per conto terzi e partite di giro	4.321.867,00	4.382.500,00	4.382.500,00	4.382.500,00
Totale titoli	**31.474.372,15**	**29.022.352,67**	**27.709.221,48**	**28.482.785,52**	**Totale titoli**	**31.583.987,69**	**31.430.161,49**	**27.709.221,48**	**28.482.785,52**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**34.474.372,15**	**31.430.161,49**	**27.709.221,48**	**28.482.785,52**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**31.583.987,69**	**31.430.161,49**	**27.709.221,48**	**28.482.785,52**
Fondo di cassa finale presunto	**2.890.384,46**								

3.1 *Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti*

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda che l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda che la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando non superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	**Anno 2022**	**Anno 2023**	**Anno 2024**
Tipologia			
Entrate da titoli abitativi edilizi	60.000,00	0,00	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	63.862,83	102.453,18	52.453,18
Canoni per concessioni pluriennali (parte eccedente)	1.303,41	1.303,41	1.303,41
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	0,00	0,00	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione	0,00	0,00	0,00
Altre (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	**125.166,24**	**103.756,59**	**53.756,59**
Spese del titolo 1° non ricorrenti	**Anno 2022**	**Anno 2023**	**Anno 2024**
Tipologia			
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	31.000,00	21.000,00	21.000,00
Spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00	0,00	0,00
Altre (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale spese	**31.000,00**	**21.000,00**	**21.000,00**
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	**94.166,24**	**82.756,59**	**32.756,59**

3.2 *Gli equilibri di bilancio*

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

Per la parte corrente i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		16.706.294,07	16.754.721,48	16.793.285,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		15.660.233,56	15.520.914,17	15.510.933,68
di cui:					
– fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
– fondo svalutazione crediti			794.658,62	810.098,39	806.834,39
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		15.000,00	6.000,00	6.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.178.654,51	1.109.242,06	1.149.351,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-147.594,00**	**118.565,25**	**127.000,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		114.594,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		60.000,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		27.000,00	118.565,25	127.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Per la parte capitale i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		46.472,58	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		2.246.742,24	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.933.558,60	2.572.000,00	3.307.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		60.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		500.000,00	400.000,00	400.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		27.000,00	118.565,25	127.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		5.708.773,42	2.296.565,25	3.040.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		15.000,00	6.000,00	6.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**0,00**	**0,00**	**0,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		500.000,00	400.000,00	400.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		500.000,00	400.000,00	400.000,00
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**0,00**	**0,00**	**0,00**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		114.594,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degliinvestimenti plurien.			**-114.594,00**	**0,00**	**0,00**

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

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

Il Titolo 1 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e riporta per l'esercizio 2022 una previsione complessiva di € 12.430.117,65.

Rispetto all'esercizio 2021 si registra un aumento di circa € 224.000,00 euro, considerata la forte contrazione delle entrate a causa della pandemia; l'analisi storica del trend delle entrate perde quindi di significatività visto il carattere eccezionale degli anni 2020 e 2021.

La previsione di entrata del titolo 1 per il triennio 2022/2024 registra un aumento rispetto alla previsione assestata 2021 in considerazione della ripresa dell'attività di riscossione coattiva sospesa al 31 agosto scorso e della cessazione delle esenzioni disposte nel 2021 dalle norme nazionali a favore delle categorie maggiormente colpite dalla pandemia.

Le aliquote dei tributi restano invariate.

Le tariffe della Tari saranno determinate con successivo atto a seguito dell'approvazione da parte di Atersir nel Pef 2022 sulla base del nuovo Metodo Tariffario deliberato da Arera, pertanto al momento si è ipotizzata una conferma delle tariffe approvate nel 2021 al lordo delle poste di conguaglio relative al 2020.

Il Fondo di solidarietà Comunale registra un aumento rispetto al 2021 per effetto delle recenti norme che hanno assegnato maggiori risorse ai comuni danneggiati in modo significativo dal meccanismo della perequazione oltre che per la quota finalizzata allo sviluppo dei servizi sociali. Nel 2023-2024 si stima prudenzialmente un ulteriore aumento per l'incremento della percentuale di perequazione.

Le previsioni per l'anno 2022 del gettito dei tributi vengono formulate avendo con riferimento l'annualità 2019 alla quale sono state apportate le opportune correzioni per considerare gli effetti ancora in corso della crisi economica.

La scelta di approvare il bilancio in tempi brevi non ci consente di prevedere gli eventuali ristori straordinari che potranno essere contenuti nei prossimi provvedimenti normativi. Tali eventuali ristori potranno essere iscritti a bilancio in corso d'anno a compensazione delle minori entrate tributarie che potrebbero conseguire al perdurare della pandemia.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2021	STANZIAMENTO BILANCIO 2022	STANZIAMENTO BILANCIO 2023	STANZIAMENTO BILANCIO 2024
TITOLO 1				
I.M.U.	5.288.000,00	5.303.717,70	5.348.278,76	5.351.938,41
I.M.U. anni precedenti - Ravvedimenti	0,00	120.000,00	120.000,00	130.000,00
I.M.U. recupero evasione	940.866,00	700.000,00	720.000,00	730.000,00
I.C.I. recupero evasione	0,00	0,00	0,00	0,00
TASI recupero evasione	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.767.846,46	1.981.000,00	1.984.695,16	1.994.695,16
Addizionale I.R.P.E.F. aa pp	13.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	3.125.822,00	3.203.490,30	3.203.490,30	3.203.490,30
Recupero evasione TARI	100.000,00	81.409,65	100.000,00	40.000,00
Recupero evasione tassa rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre tasse	30,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale Tipologia Imposta e tasse e proventi assimilati	11.235.564,46	11.405.617,65	11.492.464,22	11.466.123,87
	-	-	-	-
Totale Tipologia Compartecipazioni di tributi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo solidarietà comunale	970.339,45	1.024.500,00	1.047.000,00	1.080.000,00
Totale Tipologia Fondi perequantivi	**970.339,45**	**1.024.500,00**	**1.047.000,00**	**1.080.000,00**
TOTALE TITOLO 1	**12.205.903,91**	**12.430.117,65**	**12.539.464,22**	**12.546.123,87**

Imposta Municipale Propria (IMU)

Dopo tre anni di blocco delle aliquote e delle tariffe dei tributi locali, con la legge di bilancio 2019 (Legge 145/2019) è cessata la sospensione degli effetti delle deliberazioni comunali in aumento, disposta in origine dall'articolo 1, comma 26, della legge 208/2015 e prorogata fino al 2018. Per i Comuni, quindi, era utilizzabile la leva tributaria, necessaria per garantire il mantenimento dell'equilibrio corrente del bilancio. Le previsioni di gettito dell'IMU sono state formulate sulla base dei seguenti elementi:

- Aliquote in vigore nell'anno 2021
- Base imponibile del tributo
- Trend delle riscossioni della prima rata 2021 al lordo delle esenzioni disposte dalle norme statali a favore delle categorie economiche che sono state maggiormente colpite dalla pandemia previsioni di attività di recupero
- Previsione di ripresa dei rateizzi di imposte in considerazione della ripartenza della riscossione coattiva.

Nel prossimo triennio per far fronte all'aumento della spesa corrente è possibile prevedere l'aumento

dell'IMU fino a raggiungere le aliquote massime previste per legge, fino al 10,6 per mille, anche in considerazione dell'eventuale riduzione di gettito derivante dalle aree fabbricabili definitivamente trasformate in immobili (la gran parte di categoria D) il cui gettito è di spettanza statale.

Nell'anno 2022 il servizio tributi continuerà l'azione di accertamento tributario incrementando in particolare le verifiche, in particolare per le aree fabbricabili.

Aliquote IMU 2022

Per l'anno 2022 sono confermate le aliquote approvate per l'anno 2020 e 2021 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 26/06/2020, determinate nelle seguenti misure:

1) aliquota pari al 0,4 % aliquota ridotta per l'abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e detrazione di euro 200,00;
2) aliquota pari allo 0,96% per i fabbricati di categoria C/1, C/3 e D;
3) aliquota pari al 0,76% per una ed una sola unità posseduta a titolo di proprietà o usufrutto da cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato e iscritti all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero (AIRE), a condizione che l'abitazione non risulti locata, concessa in comodato o comunque utilizzata da altri;
4) aliquota pari al 1,05%, per le aree fabbricabili ed i fabbricati diversi da quelli di cui ai precedenti punti;
5) aliquota pari allo 0,00 per cento per i fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'articolo 9, comma 3-bis, del decreto legge n. 557 del 1993;
6) aliquota pari allo 0,00 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;

La detrazione dall'imposta dovuta per l'abitazione principale del soggetto passivo e per le relative pertinenze, sarà fissata nella misura di euro 200 rapportati al periodo dell'anno durante il quale si protrae tale destinazione.

Recupero evasione IMU

Il controllo dell'evasione/elusione dell'Imposta comunale sugli immobili avverrà mediante la conclusione delle procedure di accertamento già avviate negli anni precedenti. Inoltre si provvederà all'emissione e notifica degli avvisi di accertamento per omesso/parziale versamento per le posizioni dell'IMU e con la previsione di rateizzi di imposte sulla base della nuova disciplina sulle dilazioni di pagamento introdotta con il nuovo Regolamento generale delle entrate.

Si tiene conto di un recupero di evasione relativo agli anni pregressi per l'IMU di un importo stimato in €. 700.000,00,

.

Si conferma l'importante attività di recupero dell'evasione la cui contabilizzazione si è modificato con la nuova contabilità.

Il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata prevede che i tributi che i contribuenti versano in autoliquidazione, come l'IMU, siano contabilizzati con il principio di cassa, come avvenuto fino ad ora, mentre le entrate da recupero dell'evasione tributaria, fino ad ora contabilizzate per cassa, seguano il principio della competenza con imputazione nell'anno in cui diventano esigibili introducendo quindi un cambiamento nell'anno di imputazione.

Per tali entrate è quindi necessario prevedere un accantonamento a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, da iscrivere in spesa, per tenere conto degli eventuali mancati incassi futuri e tutelare gli equilibri di bilancio.

Tributo sui servizi indivisibili (TASI)

La legge 147/13, quale parte integrante dell'UIC (comma 639), disciplinava la TASI, che aveva per presupposto impositivo il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di fabbricati, ivi compresa l'abitazione principale come definita ai fini IMU, di aree scoperte, nonché di quelle edificabili a qualunque uso adibiti (comma 669). Il comma 14 della legge 208/15 (legge di stabilità 2016) elimina la TASI sugli immobili destinati ad abitazione principale del possessore e dell'utilizzatore e del suo nucleo familiare, con eccezione delle case di lusso.

Pertanto l'ente non ha previsto nel bilancio 2022, tra le entrate tributarie nessun importo per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013, per effetto principalmente dell'abolizione della Tasi sulla abitazione principale escluse le categorie catastati A1, A/8 e A/9 e n quanto la Legge di stabilità 2020 ne ha previsto l'abolizione e l'accorpamento con la nuova Imu.

TARI

Il gettito TARI è stato previsto in modo da garantire la copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Le tariffe della TARI saranno determinate sulla base del regolamento comunale adottato ai sensi dell'art. 1, commi da 641 a 668 della legge 147/2013 e del metodo normalizzato di cui al D.P.R. 158/1999.

Nel bilancio di previsione 2022-2024 vengono replicate le entrate e le spese previste nell'annualità 2020 in quanto nel 2021 la previsione assestata è comprensiva di un conguaglio, conseguenza delle norme emergenziali COVID cha hanno consentito di confermare le tariffe 2019 e spostare sul 2021 eventuali conguagli tra PEF 2019 e PEF 2020. La previsione di tale entrata ha pertanto natura "convenzionale" in quanto il reale gettito Tari 2022 sarà noto solo a seguito dell'approvazione del PEF 2022 da parte di Atersir. Inoltre si segnala che è prossimo l'avvio del secondo periodo regolatorio di Arera, che interesserà gli anni 2022-2025 (MTR2) i cui contenuti sono ancora in corso di definizione da parte dell'Autorità.

Il sistema complessivo della tassa rifiuti e la relativa spesa sono stati oggetto di importanti modifiche a seguito della riforma del D.lgs. 152/2006, Testo Unico Ambientale, introdotta dal D.lgs. 116/2020, in vigore dal 1° gennaio 2021, che ha introdotto nuove definizioni di Rifiuti Urbani e di Rifiuti Speciali oltre ad avere previsto l'opzione di fuoriuscita dal servizio pubblico delle utenza non domestiche. Il Regolamento Tari dell'ente è stato adeguato a tale nuovo contesto come pure la base imponibile del tributo con l'analisi di tutte le posizioni a ruolo incluse nella categoria 20 "attività industriali con capannone di produzione" e la loro ricollocazione nelle categorie dedicate.

Tale attività comporta (l'ufficio tributi è in fase finale di controllo con le singole aziende) l'eliminazione delle superfici riferite alle aree di lavorazione e ai magazzini di materie prime o funzionalmente collegati al processo di lavorazione. Il risultato di tale attività è stata la contrazione delle superfici a ruolo. Tale attività è ancora in corso e si chiuderà nei primi mesi del 2022 prima dell'approvazione del PEF 2022 e delle relative tariffe a copertura.

Addizionale Comunale all'IRPEF

Trattasi di un'aliquota di imposta erariale applicata al reddito complessivo del contribuente.

Si conferma nella misura dello 0,8% l'aliquota dell'addizionale IRPEF.

La determinazione della misura dell'addizionale, essendo di natura regolamentare, resta sempre di competenza del Consiglio comunale.

L'art. 14 del D.lgs. 23/2010 dispone che, a decorrere dal 2011, le delibere di variazione dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche hanno effetto dal 1 gennaio dell'anno di pubblicazione sul sito informatico di cui all'articolo 1, comma 3, del citato decreto legislativo n. 360/1998, a condizione che detta pubblicazione avvenga entro il 31 dicembre dell'anno a cui la delibera afferisce.

Le previsioni di entrata 2022-2024 sono state effettuate considerando i criteri previsti nel quarto decreto correttivo dei principi contabili in base ai quali l'addizionale deve essere accertata prendendo a riferimento le riscossioni dell'ultimo esercizio per cui vi è un gettito completo. Il riferimento è il penultimo esercizio rispetto a quello di competenza del bilancio ovvero il 2019. Il decreto stabilisce che, nei casi di variazione delle aliquote o della soglia di esenzione, l'importo da prevedere dovrà essere riproporzionato tenendo conto delle variazioni deliberate; in ogni caso l'accertamento contabile non dovrà essere superiore a quello risultante dall'utilizzo del simulatore fiscale disponibile sul portale del federalismo fiscale.

Per tale entrata è stata stimata un riduzione nel 2020 e 2021 a causa dell'emergenza COVID che ha inciso sul reddito delle persone fisiche riducendolo.

Il gettito previsto di competenza per l'anno 2022 è pari ad €. 1.981.000,00 oltre a € 15.000,00 di anni precedenti al 2020.

Canone Unico Patrimoniale

A decorrere dal 2021 è stato istituito il "Canone Unico Patrimoniale" che, ha sostituito l'Imposta Comunale sulla Pubblicità, la Cosap e i diritti sulle pubbliche affissioni. Il nuovo canone è stato disciplinato con regolamento approvato dal Consiglio Comunale in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi soppressi. E' stato previsto anche l'introduzione del "Canone mercatale" per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate. Il nuovo canone mercatale sostituisce non solo la Cosap, ma anche la Tari.

Tale entrata, avendo perso la natura di entrate tributaria, viene contabilizzata al titolo III dell'entrata con il seguente gettito

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2021	STANZIAMENTO BILANCIO 2022	STANZIAMENTO BILANCIO 2023	STANZIAMENTO BILANCIO 2024
Canone occupazione spazi	208.971,56	287.000,00	282.000,00	287.000,00

FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE 2021

Non sono ancora disponibili per ciascun comune delle regioni a statuto ordinario nonché della regione Sardegna e della Regione siciliana, i dati provvisori relativi al Fondo di solidarietà comunale per l'anno 2022.

Il comma 449 dell'art. 1 della Legge n. 232/2016 prevede che il FSC destinato ai comuni delle regioni a statuto ordinario, per una quota pari al: 40% per l'anno 2017, 45% per l'anno 2018, 45% per l'anno 2019 (a decorrere dall'anno 2020 la predetta quota è incrementa del 5% annuo, sino a raggiungere il valore del 100% a decorrere dall'anno 2030), venga distribuita sulla base della differenza tra le capacità fiscali e i fabbisogni standard approvati dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard (viene quindi progressivamente abbandonato il criterio della spesa storica). Pertanto, per il triennio 2022/2024, la quota destinata alla perequazione sarà pari al:

60% per l'anno 2022;

65% per l'anno 2023;

70% per l'anno 2024.

Di seguito le componenti aggiuntive del FSC previste dal 2021:

1) I commi 848 e 849 dell'art. 1 della Legge n. 160/2019 stabiliscono il ripristino progressivo del taglio al FSC operato, dal 2014 al 2018, dall'art. 47, comma 9, lettera a) del D.L. n. 66/2014. La dotazione del FSC risulta infatti incrementata nel seguente modo:

100 milioni di euro nel 2020;

200 milioni di euro nel 2021;

300 milioni di euro nel 2022;

330 milioni di euro nel 2023;

560 milioni di euro annui a decorrere dal 2024.

Per il 2021, l'incremento è stato distribuito con DPCM e riportato al rigo D7 del prospetto del FSC 2021 presente sul sito web ministeriale della finanza locale per un ammontare di € 56.021,40.

Tale dato può essere utilizzato per calcolare, in proporzione, le quote individuali da iscrivere nel bilancio di previsione 2022/2024.

2) In base a quanto previsto dal comma 449 d-bis) dell'articolo 1 della legge n. 232/2016, si applica un secondo correttivo che prevede la ripartizione di 25 milioni di euro a favore degli enti che presentano, dopo l'applicazione del primo correttivo, ancora variazioni negative rispetto al 2020 in termini di attribuzione delle risorse per effetto del meccanismo della perequazione. Tale ripartizione è effettuata in misura proporzionale ai differenziali negativi.

Il comune di Pavullo per tale componente ha avuto assegnazioni per € 15.477,39.

3) Incremento per sviluppo servizi sociali articolo 1, comma 449, lettera d-quinquies della legge n. 232/2016. Per tale finalità sono stati previsti

- € 215.923.000,00 nel 2021
- € 254.923.000,00 nel 2022
- € 299.923.000,00 nel 2023
- € 345.923.000,00 nel 2024.

Il Comune di Pavullo per tale componente ha avuto un'assegnazione nel 2021 di € 56.835,13.

Per il triennio 2022-2024 la previsione è stata quindi calcolata sulla base delle assegnazioni ricevute nel 2021 stimando un aumento progressivo annuo per gli effetti perequativi che produrranno un tendenziale aumento delle risorse, che potrebbe portare nei prossimi anni l'ente ad avere un FSC positivo.

Fondo di Solidarietà Comunale (FCS) - Previsioni 2022-2024

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2021	STANZIAMENTO BILANCIO 2022	STANZIAMENTO BILANCIO 2023	STANZIAMENTO BILANCIO 2024
Fondo solidarietà comunale	970.339,45	1.024.500,00	1.047.000,00	1.080.000,00

3.3.2 *Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti correnti*

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2022 una previsione complessiva di € 1.033.657,42 con una diminuzione di € -395.122,85 rispetto agli stanziamenti previsti per l'esercizio 2021 a causa dei contributi straordinari assegnati agli enti locali per compensare le minori entrate e le maggiori spese derivanti dall'emergenza sanitaria covid-19.

Questo titolo è composto dalle seguenti tipologie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2021	STANZIAMENTO BILANCIO 2022	STANZIAMENTO BILANCIO 2023	STANZIAMENTO BILANCIO 2024
TITOLO 2				
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.386.598,83	982.920,23	948.545,35	967.748,02
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da Imprese	27.599,44	50.737,19	48.679,87	46.622,55
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	14.582,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	**1.428.780,27**	**1.033.657,42**	**997.225,22**	**1.014.370,57**

Trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche

I trasferimenti da Amministrazioni Centrali ammontano nel 2022 ad euro 454.654,87 con una notevole riduzione di euro 440.322,40 rispetto alla previsione assestata 2021 dovuta ai contributi straordinari derivanti dall'emergenza sanitaria covid-19. E' stata prevista una quota quale rimborso dallo Stato di addizionale Irpef per perdita di gettito relativa ad anni precedenti e quale rimborso di gettito in seguito all'introduzione della cedolare secca sugli immobili affittati pari complessivamente ad euro 85.000,00.

E' stato previsto, inoltre, un contributo dello Stato, in euro 130.426,13, per effetto della sentenza del Consiglio di Stato n.5008/2015 (contenzioso ICI - IMU) - quota pregressa rateizzata in 10 rate annuali a partire dal 2017.

I trasferimenti regionali e da Agenzie regionali ammontano nell'anno 2022 a euro 248.113,97 con una diminuzione di euro 44.338,2408 rispetto alla previsione finale 2021; i trasferimenti della Provincia, Comuni e altri Enti ammontano a € 180.151,39 con una diminuzione di euro 11.340,10 rispetto alla previsione assestata 2021 in quanto in questo ultimo caso sono previsti nel 2022 alcuni contributi non ricorrenti (ad es. il contributo dell'Unione del frignano per la fiera dell'economia montana). Con riferimento all'insieme di queste entrate molto probabilmente si renderà necessario, quando saranno comunicati dalla Regione e dalla Provincia i dati definitivi dei trasferimenti, prenderne atto attraverso una specifica variazione di bilancio.

Nel triennio 2022/2024 si prevedono i contributi normalmente ricevuti dall'amministrazione al netto degli interventi straordinari avuti negli esercizi 2020 e 2021 per fronteggiare le minori entrate e/o maggiori costi che i comuni hanno dovuto affrontare a seguito dell'emergenza sanitaria Covid 19 i cui importi sono dettagliati nella seguente tabella:

CONTRIBUTI STRAORDINARI EMERGENZA COVID 19 2021	2020	2021 (dati al 15/12/2021)
Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali "Fondone"	1.169.609,24	94.030,16
Contributo straordinario e dpi Polizia Municipale	3.785,86	0,00
Contributo per la sanificazione e la disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi	30.833,17	0,00
Contributo per il potenziamento dei centri estivi	41.047,89	41.918,21
Contributo per il ristoro dell'Imu del settore turistico	15.391,79	24.130,54
Contributo per il ristoro della Tosap	24.238,57	72.911,33
Fondo per la solidarietà alimentare	193.789,00	75.358,62
Donazioni per solidarietà alimentare	330,00	0,00
Contributo per ristoro trasporto scolastico	0,00	13.379,74
Contributo ristoro TARI per agevolazioni utenze non domestiche	0,00	200.399,42
Contributo compensativo imu esenzioni versamento partite iva danneggiate da covid	0,00	28.205,81
Contributo per acquisto libri biblioteca	10.001,90	9.204,87
TOTALE	**1.489.027,42**	**559.538,70**

Trasferimenti da imprese

I trasferimenti da impresa di natura corrente riguardano le entrate dai contratti di sponsorizzazione con aziende interessate ad avere visibilità negli eventi ed iniziative organizzate dal Comune e quindi a sostenere gli eventi ed iniziative organizzate dall'ente quali gli eventi turistici estivi e le feste natalizie.

Trasferimenti da istituzioni private

Si riferiscono ai contributi della Fondazione Cassa di Risparmio di Modena finalizzati a progetti in ambito culturale e sociale. Negli anni 2022-2024 non sono previsti in via diretta contributi della FCRM, ma tramite l'Unione dei Comuni del Frignano a sostegno del progetto ""Frignano resiliente" per un importo di € 9.465,00 (nido) ed € 15.420,83 (sport).

3.3.3 *Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie*

Alla voce entrate extratributarie confluiscono le entrate provenienti dalla gestione dei servizi (rette e tariffe, diritti di segreteria, ecc.), i canoni di affitto del patrimonio, gli utili derivanti dalla partecipazione in HERA spa, i rimborsi da privati e da altri enti (es. Unione) e ogni altra entrata corrente diversa da tributi e trasferimenti. Il titolo 3 riporta per l'esercizio 2022 una previsione complessiva di € 3.242.519,00 con in aumento rispetto al 2021 di € 302.953,75, anno in cui si è avuta una contrazione dei proventi dell'ente relativa ai servizi che sono stati sospesi o che hanno ridotto lo propria attività a causa del covid 19.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2021	STANZIAMENTO BILANCIO 2022	STANZIAMENTO BILANCIO 2023	STANZIAMENTO BILANCIO 2024
TITOLO 3				
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.240.437,94	2.410.075,45	2.379.229,00	2.386.628,55
Proventi derivanti dall'attività di controllo o repressione delle irregolarità o degli illeciti	5.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Interessi attivi	400,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
Altre entrate da redditi di capitale	193.551,12	196.018,27	203.377,76	210.737,25
Rimborsi e altre entrate correnti	500.176,19	627.325,28	626.325,28	626.325,28
TOTALE TITOLO 3	**2.939.565,25**	**3.242.519,00**	**3.218.032,04**	**3.232.791,08**

Di seguito si esaminano le entrate più significative.

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2021	STANZIAMENTO BILANCIO 2022	STANZIAMENTO BILANCIO 2023	STANZIAMENTO BILANCIO 2024
TITOLO 3				
Proventi diritti di segreteria	9.966,14	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Proventi Servizi Demografici	22.300,00	22.400,00	22.400,00	22.400,00
Proventi servizi scolastici	964.517,03	1.019.600,00	1.019.600,00	1.019.600,00
Proventi impianti sportivi	7.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Proventi parcometri	40.000,00	96.000,00	100.000,00	100.000,00
Proventi Attività estrattive	100.000,00	100.000,00	80.000,00	80.000,00
Proventi illuminazione votiva	71.065,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00
Proventi servizi cimiteriali	108.953,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00
Proventi concessione loculi	330.000,00	290.000,00	290.000,00	290.000,00
Proventi e rimborsi vari Servizio Edilizia-Urbanistica privata	81.000,00	81.000,00	81.000,00	81.000,00
Canone occupazione spazi	208.971,56	287.000,00	282.000,00	287.000,00
Concessione proprietà comunale	235.299,21	230.520,45	222.574,00	224.973,55
Proventi diversi	61.366,00	66.555,00	64.655,00	64.655,00
Totale Tipologia Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	**2.240.437,94**	**2.410.075,45**	**2.379.229,00**	**2.386.628,55**
Sanzioni per violazioni CDS - Recupero anni precedenti	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Sanzioni per violazioni regolamenti comunali	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale Tipologia Proventi derivanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	**5.000,00**	**8.000,00**	**8.000,00**	**8.000,00**
Interessi Attivi	400,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
Totale Tipologia Interessi attivi	**400,00**	**1.100,00**	**1.100,00**	**1.100,00**
Dividendi su azioni Hera	170.301,12	169.268,27	176.627,76	183.987,25
Dividendi Acquedotto Dragone	10.500,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Dividendi Farmacia comunale	12.750,00	12.750,00	12.750,00	12.750,00
Totale entrate da redditi di capitale	**193.551,12**	**196.018,27**	**203.377,76**	**210.737,25**
Rimborso da altri Enti spese di personale	193.000,00	231.000,00	231.000,00	231.000,00
Crediti per IVA	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00
Proventi per gestione post operativa discarica intercomunale Cà Zeccone	26.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Risarcimento danni vari da assicurazioni	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Introiti e rimborsi diversi	101.176,19	96.325,28	95.325,28	95.325,28
Totale Tipologia Rimborsi e altre entrate correnti	**500.176,19**	**627.325,28**	**626.325,28**	**626.325,28**
TOTALE TITOLO 3	**2.939.565,25**	**3.242.519,00**	**3.218.032,04**	**3.232.791,08**

Entrate dalla vendita di beni e servizi

La previsione di entrata dell'esercizio 2022 di questa categoria ammonta a euro 2.410.075,45.

Rispetto all'esercizio 2021 si registra un aumento di circa euro 169.637,51, dovuto prevalentemente a maggiori entrate da rette dei servizi scolastici che nel 2021 sono stati sospesi e da maggiori entrate impianti sportivi e proventi da parcometri.

Meritano particolare attenzione le entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (categoria 3010200) tra le quali confluiscono le entrate derivanti da servizi pubblici a domanda individuale, disciplinati dall'art. 6 del D.L. n° 131/1983, dall'art. 3 del D.L. 51/1982 e dall'art 172 del D.Lgs. 267/2000 e individuati dal Decreto Interministeriale 31.12.1983 pubblicato sulla G.U. n° 16/1984. Per l'Ente le percentuali di copertura e, risultano essere pari al 59,37%:

Servizi a domanda individuale				
	Entrate prev. 2022	*Spese prev. 2022*	*copertura prev. 2022*	*copertura prev.2021*
Asili nido - Centro gioco *	570.416,54	941.380,04	60,59%	45,80%
Centri estivi	57.000,00	92.000,00	61,96%	50,84%
Impianti sportivi	51.767,19	255.383,86	20,27%	18,99%
Mensa dipendenti	2.000,00	35.000,00	5,71%	3,45%
Mense scolastiche	756.908,51	897.000,00	84,38%	84,16%
Parcometri	96.000,00	9.800,00	979,59%	765,31%
Pinacoteca e galleria	6.500,00	40.697,32	15,97%	20,20%
Pre-post scuola	29.000,00	98.094,00	29,56%	31,22%
Trasporti funebri	30.000,00	0,00		
Trasporti scolastici	75.400,00	451.951,63	16,68%	16,12%
Uso di locali adibiti a riunioni	500,00	600,00	83,33%	83,33%
Totale	**1.675.492,24**	**2.821.906,85**	**59,37%**	**53,19%**

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

La previsione di entrata 2022 di questa categoria ammonta a euro 8.000,00 e comprende le entrate derivanti da sanzioni per violazioni di regolamenti comunali per euro 5.000,00 ed euro 3.000,00 per sanzioni per violazioni al codice della strada recupero anni precedenti.

Con atto di Giunta dell'Unione dei Comuni del Frignano n. 79 del 30/11/2021 è stato destinato il 50% dei proventi delle sanzioni del codice della strada al netto delle spese di riscossione, dell'accantonamento a FCDDE e della quota spettante ad altri enti, negli interventi di spesa, alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29 luglio 2010.

Interessi attivi

La previsione dell'esercizio 2022 in questa categoria di entrata ammonta a euro 1.100,00 con un aumento rispetto all'esercizio 2021 di euro 700,00 per maggiori entrate previste per interessi di mora per ritardato versamento di imposte o entrate patrimoniali.

Altre entrate da redditi da capitale

La previsione dell'esercizio 2022 di questa categoria di entrata è pari a euro 196.018,27 e si presenta in aumento rispetto al 2021 di euro 2.467,15.

In questa categoria sono comprese le entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da parte di società controllate e collegate che nel 2022 si articolano nel seguente modo:

– società Acquedotto del Dragone S.r.l. euro 14.000,00

– società Hera S.p.A. euro 169.268,27

– società Farmacia Comunale di Pavullo nel Frignano Spa euro 12.750,00.

Era inoltre compreso in questa tipologia di entrata il rimborso delle rate dei mutui Cassa DD PP che pur emessi dal Comune di Pavullo erano a carico di Hera S.p.A. in seguito al conferimento delle reti acquedotto e gas, ma essendo terminato il periodo di ammortamento dei mutui dal 2020 questa voce non è più presente in bilancio.

Rimborsi in entrata

La previsione dell'esercizio 2022 è di euro 627.325,28 e comprende:

- Una previsione di euro 231.000,00 della voce di entrata denominata "Rimborsi oneri e competenze personale da parte di altri enti" con un aumento di euro 38.000,00 rispetto all'assestato 2021 in seguito alla previsione di una maggiore entrata relativa accordi di collaborazione con altri Enti;
- La comparsa nell'esercizio 2015 della voce di entrata relativa al "IVA *Split Payment*", relativa all'IVA su forniture di beni e servizi per attività commerciali che sulla base delle disposizioni contenute nella legge di stabilità 2015 non è più versata al fornitore ma registrata nei registri IVA vendite dell'ente e successivamente liquidata nelle liquidazioni periodiche dell'IVA;
- La previsione di euro 20.000,00 per risarcimento danni da assicurazioni.

3.3.4 *Titolo 1 Spesa corrente*

Le spese correnti degli esercizi 2022-2023-2024 classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte nel prospetto a confronto con l'esercizio 2021.

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO BILANCIO 2021	STANZIAMENTO BILANCIO 2022	STANZIAMENTO BILANCIO 2023	STANZIAMENTO BILANCIO 2024
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	311.479,05	344.720,48	344.720,48	344.720,48
	Segreteria generale	879.430,58	745.256,75	773.387,28	777.865,91
	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	473.653,25	486.366,23	500.871,28	500.871,28
	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	284.466,76	260.963,92	261.278,57	262.378,57
	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	319.882,49	269.852,55	269.931,72	263.937,25
	Ufficio tecnico	796.625,57	783.157,40	784.157,39	784.157,39
	Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile	197.069,54	177.361,82	176.431,82	176.431,82
	Statistica e sistemi informativi	42.185,96	19.500,00	19.500,00	19.500,00
	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risorse umane	77.222,00	101.722,79	81.854,04	81.854,04
	Altri servizi generali	225.685,61	222.099,60	220.573,37	220.722,37
	Totale Missione 1	**3.607.700,81**	**3.411.001,54**	**3.432.705,95**	**3.432.439,11**

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO BILANCIO 2021	STANZIAMENTO BILANCIO 2022	STANZIAMENTO BILANCIO 2023	STANZIAMENTO BILANCIO 2024
Giustizia	Uffici giudiziari	38.028,97	38.401,14	35.903,00	36.002,00
	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 2	**38.028,97**	**38.401,14**	**35.903,00**	**36.002,00**
Ordine pubblico e sicurezza	Polizia locale e amministrativa	593.501,96	592.646,40	592.646,40	592.646,40
	Sistema integrato di sicurezza urbana	10.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
	Totale Missione 3	**603.501,96**	**601.646,40**	**601.646,40**	**601.646,40**
Istruzione e diritto allo studio	Istruzione prescolastica	172.979,90	179.784,28	163.384,28	163.384,28
	Altri ordini di istruzione non universitaria	314.564,66	320.878,72	306.985,86	306.917,49
	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00
	Servizi ausiliari all'istruzione	1.555.960,71	1.504.108,19	1.469.263,19	1.469.263,19
	Diritto allo studio	592.917,72	489.758,37	489.758,37	489.758,37
	Totale Missione 4	**2.636.422,99**	**2.494.529,56**	**2.429.391,70**	**2.429.323,33**
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Valorizzazione dei beni di interesse storico	85.593,57	85.593,57	85.593,57	85.593,57
	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	553.626,31	509.770,25	504.636,68	475.559,10
	Totale Missione 5	**639.219,88**	**595.363,82**	**590.230,25**	**561.152,67**
Politiche giovanili, sport e	Sport e tempo libero	272.922,35	270.994,69	253.832,83	251.992,82
	Giovani	10.685,50	14.480,80	8.230,80	8.230,80
	Totale Missione 6	**283.607,85**	**285.475,49**	**262.063,63**	**260.223,62**
Turismo	Sviluppo e valorizzazione del turismo	129.156,82	48.220,00	48.220,00	48.220,00
	Totale Missione 7	**129.156,82**	**48.220,00**	**48.220,00**	**48.220,00**
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Urbanistica e assetto del territorio	527.462,55	432.884,10	437.436,76	437.436,76
	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 8	**527.462,55**	**432.884,10**	**437.436,76**	**437.436,76**
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	329.933,46	320.583,49	331.740,42	331.332,29
	Rifiuti	3.474.028,48	3.150.115,47	3.150.014,84	3.149.910,41
	Servizio idrico integrato	1.754,62	1.342,79	921,80	529,62
	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	34.200,00	30.100,00	30.100,00	30.100,00
	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	17.500,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 9	**3.857.416,56**	**3.513.141,75**	**3.523.777,06**	**3.522.872,32**

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO BILANCIO 2021	STANZIAMENTO BILANCIO 2022	STANZIAMENTO BILANCIO 2023	STANZIAMENTO BILANCIO 2024
Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasporto pubblico locale	17.580,94	17.576,56	17.576,56	17.576,56
	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
	Viabilità e infrastrutture stradali	805.780,38	845.197,19	819.693,58	819.634,38
	Totale Missione 10	**823.361,32**	**862.773,75**	**837.270,14**	**837.210,94**
Soccorso civile	Sistema di protezione civile	31.693,19	8.258,19	11.258,19	11.258,19
	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 11	**31.693,19**	**8.258,19**	**11.258,19**	**11.258,19**
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.075.167,82	1.071.625,04	1.034.265,30	1.034.265,30
	Interventi per la disabilità	16.538,65	1.300,00	1.300,00	1.300,00
	Interventi per gli anziani	94.496,49	102.789,92	101.885,83	100.947,79
	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	64.782,66	32.802,05	32.802,05	32.802,05
	Interventi per le famiglie	185.642,71	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	698.185,85	766.810,30	766.851,53	766.769,79
	Cooperazione e associazionismo	10.356,00	0,00	0,00	0,00
	Servizio necroscopico e cimiteriale	197.456,65	207.888,07	208.665,42	210.065,20
	Totale Missione 12	**2.342.626,83**	**2.189.215,38**	**2.151.770,13**	**2.152.150,13**
Sviluppo economico e competitività	Industria, PMI e artigianato	393.658,00	26.829,00	26.829,00	26.829,00
	Commercio – reti distributive – tutela dei consumatori	133.264,35	165.057,50	130.036,25	155.057,50
	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Reti e altri servizi di pubblica utilità	17.191,32	23.941,32	23.941,32	23.941,32
	Totale Missione 14	**544.113,67**	**215.827,82**	**180.806,57**	**205.827,82**
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
	Formazione professionale	0,00	68,00	68,00	68,00
	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 15	**0,00**	**68,00**	**68,00**	**68,00**
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00
	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 16	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 17	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 18	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Relazioni internazionali	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 19	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondi e accantonamenti	Fondo di riserva	68.900,00	70.500,00	70.000,00	70.000,00
	Fondo svalutazione crediti	871.169,21	794.658,62	810.098,39	806.834,39
	Altri fondi	83.817,00	98.268,00	98.268,00	98.268,00
	Totale Missione 20	**1.023.886,21**	**963.426,62**	**978.366,39**	**975.102,39**
Debito pubblico	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 50	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Anticipazioni finanziarie	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 60	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi – Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 99	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE SPESA CORRENTE	**17.088.199,61**	**15.660.233,56**	**15.520.914,17**	**15.510.933,68**

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2021-2024:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		STANZIAMENTO BILANCIO 2021	PREVISIONI BILANCIO 2022	PREVISIONI BILANCIO 2023	PREVISIONI BILANCIO 2024
	Titolo 1 – Spese correnti				,
101	Redditi da lavoro dipendente	3.246.105,31	3.226.687,41	3.336.503,44	3.336.503,44
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	206.737,84	188.603,86	195.544,08	195.565,33
103	Acquisto di beni e servizi	8.888.118,71	8.671.079,21	8.495.268,20	8.497.736,38
104	Trasferimenti correnti	2.928.582,77	2.013.408,75	1.956.484,56	1.960.963,19
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	235.810,21	221.783,96	210.872,50	197.187,95
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	171.972,96	69.868,75	39.000,00	39.000,00
110	Altre spese correnti	1.410.871,81	1.268.801,62	1.287.241,39	1.283.977,39
	TOTALE TITOLO 1	**17.088.199,61**	**15.660.233,56**	**15.520.914,17**	**15.510.933,68**

La spesa corrente prevista per l'anno 2022 ammonta ad euro 15.660.233,56 con una diminuzione rispetto ai valori assestati dell'esercizio 2021 del 8,36%. Diminuiscono gli importi di tutte le voci dei vari macroaggregati.

Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2022 in euro 3.226.687,41 è stata calcolata:

- Tenendo conto della programmazione del fabbisogno di personale 2022-2024 del piano delle assunzioni;
- Applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro e stimando l'indennità di vacanza contrattuale;
- Considerando le dinamiche relative alla gestione del personale come aspettative, scadenza tempi determinati, part time, ecc.

Gli stanziamenti consentono il rispetto dei limiti previsti dalle norme vigenti in materia di personale.

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

Il fondo per il miglioramento della produttività è stato calcolato secondo i criteri previsti dalle vigenti disposizioni ed è ripartito nelle varie missioni e programmi di spesa.

Viene inserito uno specifico fondo per rinnovi contrattuali pari ad € 90.000 per il 2022, € 90.000 per il 2023 ed € 90.000 per il 2024.

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio 2022 in euro 188.603,86 è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo, alle spese per le tasse automobilistiche.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi è prevista per l'esercizio 2022 in euro 8.671.079,21 è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi necessari per l'esercizio delle funzioni dell'ente e per l'erogazione dei servizi.

Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti è prevista per l'esercizio 2022 in euro 2.013.408,75 ed è riferita in gran parte alle spese per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche.

La spesa è in riduzione di euro 915.174,02 rispetto all'assestato 2021 in prevalenza per effetto di contributi straordinari erogati nel 2021 in relazione alla pandemia (es. contributi buoni alimentari, ad imprese in difficoltà ecc.).

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 221.783,96 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal Responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel (vedi piano ammortamento); sono previsti, inoltre euro 1.000,00 quali interessi passivi per anticipazioni di tesoreria.

Altre spese per redditi di capitale

Non sono previste per l'esercizio 2022 altre spese per redditi di capitale; in questa voce rientrano le spese per diritti reali di godimento e servitù onerose e per gli oneri finanziari derivanti dall'estinzione anticipata di prestiti.

Rimborsi e poste correttive delle entrate

Le spese per rimborsi e poste correttive delle entrate sono previste per l'esercizio 2022 in euro 69.868,75 e sono riferite a rimborsi di somme non dovute o incassate in eccesso.

Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

- Le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere;
- le spese per la contabilizzazione dell'iva in regime di split payment;
- Gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad euro 794.658,62 di cui si rinvia al paragrafo 3.5 della presente nota integrativa;
- Gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 70.500,00 pari allo 0,45% del totale delle spese correnti e quindi nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del TUEL;
- Gli stanziamenti di cassa relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 300.000,00 nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL.

BILANCIO	SPESE CORRENTI	MINIMO 0,30% SPESE CORRENTI	MASSIMO 2% SPESE CORRENTI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA
2022	15.660.233,56	46.981,00	313.205,00	70.500,00
2023	15.520.914,17	46.563,00	310.418,00	70.000,00
2024	15.510.933,68	46.533,00	310.219,00	70.000,00

BILANCIO	SPESE FINALI		MINIMO 0,20% SPESE FINALI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA DI CASSA
2022	Titolo 1	15.660.233,56	43.738,00	300.000,00
	Titolo 2	5.708.773,42		
	Titolo 3	500.000,00		
	Totale	**21.869.006,98**		

3.3.5 *Titolo 4 Rimborso di prestiti*

Il piano di ammortamento per l'esercizio 2022 si riferiscono alle seguenti posizioni debitorie:

MUTUANTE	FINALITÀ	MUTUO	ANNO CONC.	Q.TA CAP.	Q.TA INT.	RATA
CASSA DD.PP. MEF	STRADE	263.156,93	2001	21.049,42	807,98	10.928,70
CASSA DD.PP. MEF	FOGNATURE	64.557,00	2002	2.574,75	247,93	1.411,34
CASSA DD.PP.	FOGNATURE	142.357,80	1999	7.388,90	1.094,86	4.241,88
CASSA DD.PP.	MAN.STR.EDIFICI	463.930,58	1999	24.079,67	3.568,07	13.823,87
CASSA DD.PP.	CIMITERI	352.430,11	1999	18.685,98	2.768,84	10.727,41
CASSA DD.PP.	STRADE	309.874,14	1999	16.083,58	2.383,22	9.233,40
CASSA DD.PP.	STRADE	195.466,94	1998	10.363,75	1.535,67	5.949,71
CASSA DD.PP.	MAN.STR.EDIFICI	41.816,88	1998	2.098,34	310,92	1.204,63
CASSA DD.PP.	ACQUISTO ARREDI	39.687,47	1998	1.991,49	295,09	1.143,29
CASSA DD.PP.	AMBIENTE	61.878,58	1998	3.105,01	460,09	1.782,55
CASSA DD.PP.	CASSONETTI	51.645,69	1999	2.680,60	397,20	1.538,90
CASSA DD.PP.	STRADE	154.937,07	1999	8.041,80	1.191,62	4.616,71
CASSA DD.PP.	STRADE	147.071,21	1999	7.633,54	1.131,12	4.382,33
CASSA DD.PP.	STRADE	51.645,69	1999	2.680,60	397,20	1.538,90
CASSA DD.PP.	STRADE	257.978,69	1999	13.390,02	1.984,10	7.687,06
CASSA DD.PP.	STRADE	180.759,91	1999	9.382,11	1.390,21	5.386,16
CASSA DD.PP.	STRADE	294.380,43	1999	15.279,41	2.264,07	8.771,74
CASSA DD.PP.	ACQ. CARCERE	180.759,91	1999	9.382,11	1.390,21	5.386,16
CASSA DD.PP.	ILLUMINAZIONE	51.645,69	1999	2.680,60	397,20	1.538,90
CASSA DD.PP.	SCUOLE	515.966,36	1999	28.758,49	4.261,37	16.509,93
CASSA DD.PP.	FABBRICATI	160.000,00	2003	9.790,66	1.450,76	5.620,71
CASSA DD.PP.	STRADE_2012	150.000,00	2012	3.052,62	5.023,78	4.038,20
CASSA DD.PP.	STRADE_2012	150.000,00	2012	17.832,78	540,80	9.186,79
CASSA DD.PP.	AZIONI_2012	499.999,94	2012	58.841,07	1.674,23	30.257,65
CASSA DD.PP.	STRADE_2013	150.000,00	2013	2.894,38	3.260,14	3.077,26
CASSA DD.PP.	CIMITERI_2013	150.000,00	2013	3.173,03	3.573,99	3.373,51
CASSA DD.PP.	DEPOSITO_2013	300.000,00	2013	6.702,10	8.936,02	7.819,06
CASSA DD.PP.	STRADE	161.000,00	2014	12.997,12	1.280,30	7.138,71
CASSA DD.PP.	AMBIENTE	42.000,00	2014	1.180,04	116,24	648,14
CASSA DD.PP.	ILLUMINAZIONE	50.000,00	2014	3.306,81	325,75	1.816,28
CASSA DD.PP.	VIDEOSORVEGLIAI	50.000,00	2015	5.121,83	333,61	2.727,72
CASSA DD.PP.	STRADE_2015	196.774,20	2015	4.915,74	3.804,56	4.360,15
CASSA DD.PP.	CIMITERI_2015	135.726,00	2015	3.724,50	2.882,60	3.303,55
CASSA DD.PP.	SCUOLE_2015	30.000,00	2015	2.779,02	152,30	1.465,66
CASSA DD.PP.	FABBRICATI_2015	500.000,00	2015	13.720,64	10.619,18	12.169,91
CASSA DD.PP.	STRADE_2015	24.665,00	2015	2.517,61	137,97	1.327,79
CASSA DD.PP.	STRADE_2016	221.371,00	2016	5.799,91	4.852,77	5.326,34
CASSA DD.PP.	STRADE_2016	25.000,00	2016	2.517,64	201,80	1.359,72
CASSA DD.PP.	STRADE_2017	245.967,76	2017	19.842,63	2.065,77	10.954,20
CASSA DD.PP.	STRADE_2018	245.967,76	2018	15.660,33	3.523,99	9.592,16
CASSA DD.PP.	FABBRICATI_2018	800.000,00	2018	23.163,38	25.629,36	24.396,37
CASSA DD.PP.	SCUOLE_2019	200.000,00	2019	6.201,63	6.073,35	6.137,49
CASSA DD.PP.	SCUOLE_2019	165.000,00	2019	5.212,01	4.743,89	4.977,95
CASSA DD.PP.	STRADE_2019	245.000,00	2019	10.472,77	4.154,69	7.313,73
CASSA DD.PP.	CIMITERI_2019	98.000,00	2019	4.189,10	1.661,88	2.925,49
CASSA DD.PP.	SCUOLE_2019	150.000,00	2019	10.863,15	1.625,03	6.244,09
CASSA DD.PP.	STRADE_2020	145.000,00	2020	6.510,32	1.698,14	4.104,23
CASSA DD.PP.	STRADE_2020	148.500,00	2020	6.732,30	1.535,26	4.133,78

MUTUANTE	FINALITÀ	MUTUO	ANNO CONC.	Q.TA CAP.	Q.TA INT.	RATA
CASSA DD.PP.	STRADE_2020	74.000,00	2020	3.354,81	765,05	2.059,93
CASSA DD.PP.	SCUOLE_2020	300.000,00	2020	13.501,73	3.233,31	8.367,52
CASSA DD.PP.	CIMITERI_2020	98.000,00	2020	4.410,57	1.056,21	2.733,39
IST.CRED.SPORT. RC	PISCINA_2017	1.000.000,00	2017	66.666,66	20.135,44	43.401,05
IST.CRED.SPORT. RC	PISTA ATLETICA_2	250.000,00	2018	16.666,66	4.381,75	10.524,21
DEXIA-CREDIOP	STRADE	670.000,00	2003	33.500,00	1.746,60	17.623,30
DEXIA-CREDIOP	STRADE	1.050.000,00	2005	52.500,00	63,60	26.281,80
DEXIA-CREDIOP	STRADE	985.000,00	2005	49.250,00	59,66	24.654,83
DEXIA-CREDIOP	IMPIANTI SPORTIVI	100.000,00	2005	5.000,00	6,06	2.503,03
DEXIA-CREDIOP	FABBRICATI	150.000,00	2007	7.500,00	18,78	3.759,39
DEXIA-CREDIOP	SCUOLE	330.000,00	2007	16.500,00	41,32	8.270,66
DEXIA-CREDIOP	STRADE	400.000,00	2007	20.000,00	50,09	10.025,05
DEXIA-CREDIOP	FABBRICATI	367.200,00	2008	20.536,07	6.579,71	13.557,89
DEXIA-CREDIOP	STRADE	180.000,00	2008	10.191,60	3.265,37	6.728,49
DEXIA-CREDIOP	VIDEOSORVEGLIAI	102.800,00	2008	6.075,33	1.946,52	4.010,93
DEXIA-CREDIOP	FABBRICATI	120.000,00	2009	6.578,40	2.224,91	4.401,66
DEXIA-CREDIOP	STRADE	350.000,00	2009	19.187,00	6.489,32	12.838,16
DEXIA-CREDIOP	ILLUMINAZIONE	100.000,00	2009	5.482,00	1.854,09	3.668,05
DEXIA-CREDIOP	CIMITERI	80.000,00	2009	4.385,60	1.483,27	2.934,44
DEXIA-CREDIOP	FABBRICATI	25.000,00	2009	1.282,75	6,98	644,87
DEXIA-CREDIOP	SCUOLE	1.080.000,00	2009	55.414,80	301,40	27.858,10
DEXIA-CREDIOP	STRADE	45.000,00	2009	2.308,95	12,56	1.160,76
INTESA BIIS	FABBRICATI_2010	81.000,00	2010	4.186,89	282,45	2.234,67
INTESA BIIS	SCUOLE_2010	50.000,00	2010	2.584,50	174,35	1.379,43
INTESA BIIS	IMPIANTI SPORTIVI	126.000,00	2010	6.512,94	439,35	3.476,15
INTESA BIIS	STRADE_2010	550.000,00	2010	28.429,50	1.917,83	15.173,67
INTESA BIIS	AMBIENTE	70.000,00	2010	3.618,30	244,09	1.931,20
INTESA BIIS	CIMITERI_2010	150.000,00	2010	7.753,50	523,05	4.138,28
INTESA BIIS	SCUOLE_2010	50.000,00	2010	2.559,00	184,11	1.371,56
INTESA BIIS	SCUOLE_2010	820.000,00	2010	41.967,60	3.019,45	22.493,53
INTESA SPA	STRADE	570.000,00	2004	28.500,00	47,78	14.273,89
INTESA SPA	STRADE	200.000,00	2004	11.768,22	14,54	5.891,38
INTESA SPA	SCUOLA MEDIA	270.000,00	2004	15.887,11	19,63	7.953,37
INTESA SPA	EDIFICI	800.000,00	2004	47.073,93	58,18	23.566,06
INTESA SPA	IMPIANTI SPORTIVI	44.000,00	2004	2.589,42	3,20	1.296,31
MPS-SIENA	ACQUISTO RIMESS	500.000,00	2007	29.985,00	9.556,09	19.770,55
MPS-SIENA	CENTRO VISITE RIS	100.000,00	2007	5.997,00	1.911,22	3.954,11
MPS-SIENA	FABBRICATI	400.000,00	2008	23.128,00	7.908,04	15.518,02
MPS-SIENA	STRADE	250.000,00	2008	14.455,00	4.942,46	9.698,73
CASSA DD.PP.	CIMITERI_2021	98.000,00	2021	4.320,39	1.260,01	2.790,20
		Totale		**1.178.654,52**	**218.382,96**	**698.518,74**

Le quote capitale dei mutui in ammortamento di importo pari ad euro 1.178.654,52 sono in aumento per l'assunzione di nuovi mutui nel 2020/2021 e per l'ammortamento di tipo francese che prevede rate capitale in aumento anno per anno.

Si evidenzia inoltre che nell'anno 2020 è stato sospeso il pagamento delle quote capitale dei mutui cassa depositi e prestiti gestiti dal Mef, dell'Istituto di Credito Sportivo oltre alla rinegoziazione di alcuni mutui Cassa DD PP.
Le previsioni sono state effettuate sulla base dei contratti di mutuo e dei BOC in essere come rappresentati nell'elenco dei mutui sopra riportato.

3.3.6 *Titolo 4 Entrate in conto capitale*

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2022 una previsione complessiva di euro 2.733.558,60.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2021	STANZIAMENTO BILANCIO 2022	STANZIAMENTO BILANCIO 2023	STANZIAMENTO BILANCIO 2024
TITOLO 4				
Tributi in conto capitale	217.000,00	102.000,00	102.000,00	102.000,00
Contributi agli investimenti	1.362.204,65	1.694.052,50	1.135.000,00	1.640.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	103.322,03	486.281,66	194.000,00	411.790,00
Altre entrate in conto capitale	421.737,16	451.224,44	341.000,00	353.210,00
TOTALE TITOLO 4	**2.104.263,84**	**2.733.558,60**	**1.772.000,00**	**2.507.000,00**

3.3.7 *Titolo 6 Prestiti*

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022 -2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		**Competenza 2022**	**Competenza 2023**	**Competenza 2024**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (titolo 1)	(+)	11.584.591,05	12.205.903,91	12.430.117,65
2) Trasferimenti correnti (titolo 2)	(+)	2.949.591,84	1.428.780,27	1.033.657,42
3) Entrate extratributarie (titolo 3)	(+)	2.304.155,53	2.939.565,25	3.242.519,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		**16.838.338,42**	**16.574.249,43**	**16.706.294,07**
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	1.683.834,00	1.657.425,00	1.670.629,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	(-)	220.783,96	209.872,50	196.187,95
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	9.800,00	5.600,00	5.600,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	24.517,19	22.459,87	20.402,55
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		1.477.767,23	1.464.412,37	1.489.243,60
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	8.645.361,75	8.236.119,69	7.486.767,87
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	700.000,00	400.000,00	400.000,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE A FINE ESERCIZIO		**9.345.361,75**	**8.636.119,69**	**7.886.767,87**
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie.

(2)) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

L'indebitamento

Il contenimento dell'indebitamento ha avuto un impatto significativo di riduzione del debito residuo, il cui valore continua a calare, e sugli oneri finanziari che rientrano abbondantemente nei limiti di legge.

Il debito residuo del Comune di Pavullo nel Frignano alla fine del 2021 è previsto in euro 9.824.016,26 con una riduzione rispetto al 2010 del -50,99% che in valore assoluto è pari ad euro -10.220.383,11 di riduzione del debito.

La previsione del triennio 2022-2024 conferma il trend di riduzione del debito.

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	11.807.743,11	11.238.633,66	10.842.817,19	9.824.016,26	9.345.361,75	8.636.119,69
Nuovi prestiti (+)	858.000,00	765.500,00	241.000,00	700.000,00	400.000,00	400.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.372.238,74	1.161.316,47	1.132.953,47	1.178.654,51	1.109.242,06	1.149.351,82
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	-54.870,71	0,00	-126.847,46	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**11.238.633,66**	**10.842.817,19**	**9.824.016,26**	**9.345.361,75**	**8.636.119,69**	**7.886.767,87**
Nr. Abitanti al 31/12	17.904	17.951	17.951	17.951	17.951	17.951
Debito medio per abitante	627,72	604,02	547,27	520,60	481,09	439,35

3.3.8 *Titolo 2 Spese investimento*

In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

1. Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs. 163/2006 è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al decreto ministeriale;
2. Lo schema di programma è stato adottato con atto n. 121 del 18/11/2021 in sede di predisposizione del Documento Unico di programmazione e pubblicato all'albo pretorio per 60 giorni consecutivi. Lo stesso sarà modificato nella stessa seduta di approvazione del bilancio di previsione come già recepito in sede di predisposizione della nota di aggiornamento del Documento Unico di programmazione approvato con deliberazione del 16/12/2021;
3. Nello stesso sono indicate:
   a) Le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal comma 3 dell'art. 128 del d.lgs. 163/2006 considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
   b) La stima dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
   c) Gli accantonamenti previsti dal D.P.R. 207/2010 per:
      – Accordi bonari;
      – Esecuzione lavori urgenti;
      – Esecuzione indagini, studi, ed aggiornamento programma;
4. Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale la Giunta ha già provveduto ad approvare gli studi di fattibilità per le opere di valore complessivo superiore al milione di euro;
5. Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione.

Le risorse disponibili per gli investimenti programmati per il triennio 2022-2024 sono analizzati nel paragrafi 4 e 6 della presente nota integrativa.

3.3.9 *Partite di giro*

Le partite di giro dall'esercizio 2015 hanno evidenziato un notevole incremento dovuto a due novità:

- Le nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (*split payment*) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non

rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori. L'introduzione dello "*split payment*" interessa le partite di giro;

- Nuova contabilizzazione dell'utilizzo delle somme vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL. Dal 1° gennaio 2015 "*il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*" di cui al d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, prevede che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate effettuati dal tesoriere ai sensi dell'art. 195 del d.lgs. 267/2000, vengano contabilizzate con scritture finanziarie tra le partite di giro.

3.4 CRITERI DI DETERMINAZIONE DEGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI

Ai sensi del nuovo principio contabile di cui al d.lgs. 118/2011 l'ente ha proceduto ad effettuare una ricognizione dei contenziosi in essere e dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili per cui è stata stanziata prudenzialmente la somma di euro 5.000,00 nel bilancio di previsione nella missione 20. Nell'avanzo presunto fondi accantonamento risultano stanziate alla fine del 31/12/2021 euro 115.00,00 quale fondo contenzioso. Tale dato sarà soggetto ad una verifica puntuale in sede di consuntivo 2021.

A decorrere dal 2015 l'ente deve procedere ai sensi della legge 147/2013 ad effettuare accantonamenti per perdite su società e organismi partecipati. Le società e gli organismi partecipati dal comune non registrano perdite e pertanto non si è provveduto ad effettuare alcun accantonamento.

Dall'anno 2021 è necessario che i comuni inseriscano un apposito fondo garanzia debiti commerciali. Tale adempimento è previsto nel caso in cui non l'ente non rispetti due indicatori:

a) riduzione dell'ammontare dei debiti commerciali al 31 dicembre dell'esercizio precedente (determinato ai sensi dell'art. 33 del d.lgs. 33/2013) di almeno il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente. Quindi per il 2021 gli enti devono ridurre lo stock di debito scaduto al 31 dicembre 2020 di almeno il 10% rispetto a quello al 31 dicembre 2019. Tale penalità non scatta se lo stock di debito al 31 dicembre non supera il 5% dell'ammontare delle fatture ricevute nell'anno. In questo caso l'accantonamento al fondo è pari al 5%;
b) tempi di ritardo nel pagamento delle fatture: l'indicatore prende in considerazione il ritardo calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno, sia pagate che non pagate. Si tratta quindi di un indicatore diverso da quello determinato ai sensi del DPCM 22/09/2014, che prende in considerazione solamente il ritardo sulle fatture pagate nel periodo considerato. In questo caso l'accantonamento va da un minimo dell'1% per ritardi da 1 a 10 gg ad un massimo del 5% per ritardi oltre i 60gg.

Alla data del 30/11/2021 entrambi gli indicatori erano rispettati.

3.5 *CRITERI DI DETERMINAZIONE DEGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ*

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

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

Non è stato effettuato l'accantonamento al FCDDE per:

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

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2022-2024 è evidenziata nei prospetti che seguono per singolo capitolo di entrata corrente.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice **(media dei rapporti annui).**

L'Ente si è avvalso della facoltà, con riferimento alla FAQ Arconet 25 del 26.10.2017 e 26 del 27.10.2017, per ciascuna formula, solo per gli "esercizi armonizzati", di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\frac{\textit{Incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X}}{\textit{Accertamenti esercizio X}}$$

Per quanto riguarda i proventi da sanzioni del codice della strada non si è provveduto ad accantonare a FCDDE in quanto sulla base della convenzione in essere tra l'Unione dei Comuni del Frignano e i 10 Comuni facenti parte dell'Unione, per la gestione in forma associata delle funzioni di Polizia amministrativa locale e del servizio di Polizia Municipale tramite il Corpo Intercomunale del Frignano, i proventi derivanti dalle sanzioni per violazioni al codice della strada sono incassati totalmente dall'Unione dei Comuni del Frignano che provvede, pertanto, all'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità a copertura del rischio di mancati incassi.

Nel 2022, 2023 e 2024 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo (novità prevista nel disegno di legge di stabilità 2018).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Per ciascuno degli anni 2022, 2023 e 2024 è stato previsto l'accantonamento a FCDDE di c/capitale la somma di € 10.000,00 per ciascun esercizio.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, di parte corrente, per gli anni 2022-2024 risulta come dai seguenti prospetti:

DESCRIZIONE	CALCOLO FCDDE (SI/NO)	ANNOTAZIONI	STANZIAMENTO FCDDE BILANCIO 2022	STANZIAMENTO FCDDE BILANCIO 2023	STANZIAMENTO FCDDE BILANCIO 2024
imposta municipale propria	NO	Tributo accertato per cassa			
IMU anni precedenti - ravvedimenti	NO	Tributo accertato per cassa			
imposta municipale unica - recupero evasione	SI		437.220,00	449.712,00	455.958,00
violazioni ici ruoli coattivi	SI		0,00	0,00	0,00
imposta comunale sulla pubblicita'	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
imposta comunale sulla pubblicita' e d.p.a. - Violazioni	SI		0,00	0,00	0,00
addizionale comunale all'irpef	NO	Tributo accertato per cassa			
addizionale comunale all'irpef anni precedenti	NO	Tributo accertato per cassa			
tributo sui servizi indivisibili (tasi) - Violazioni	SI		0,00	0,00	0,00
tosap - per occupazioni permanenti e temporanee	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
tosap - per occupazioni suolo pubblico - violazioni	SI		0,00	0,00	0,00
TARI	SI	Insoluti coperti tramite la tariffa	217.196,64	217.196,64	217.196,64
TARI Recupero evasione	SI		12.903,43	15.850,00	6.340,00
tassa per l'ammissione a concorsi per posti di ruolo	NO	Tributo accertato per cassa			
Totale Tipologia Imposte, tasse e proventi assimilati			**667.320,07**	**682.758,64**	**679.494,64**
entrate da fondo di solidarieta' comunale	NO	Trasferimento da P.A.			
Totale Tipologia Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			**0,00**	**0,00**	**0,00**
contributo in c/interessi da ics su mutuo per la realizzazione del polo natatorio e rifacimento pista d'atletica	NO	Entrata inserita per movimentazione contabile con parte spesa			
proventi per manifestazioni sportive diverse	SI	Trasferimento da P.A.	0,00	0,00	0,00
proventi sponsorizzazioni manifestazioni turistiche (servizio rilevante ai fini iva)	SI		790,00	790,00	790,00
proventi da sponsorizzazione per promozione dell'immagine rotonda "frame"	NO	Entrata inserita per movimentazione contabile con parte spesa			
Totale Tipologia Trasferimenti da Imprese			**790,00**	**790,00**	**790,00**
diritti di segreteria e di rogito	NO	Accesso al servizio prepagato			
proventi notifiche messo comunale	NO	Accesso al servizio prepagato			
proventi per uso di locali stabilmente ed esclusivamente adibiti a riunioni non istituzionali - sala consiliare (servizio rilevante iva)	NO	Accesso al servizio prepagato			
diritti di segreteria stato civile e anagrafe	NO	Accesso al servizio prepagato			
diritti rilascio carte di identita'	NO	Accesso al servizio prepagato			
diritti rivalsa stampati	NO	Accesso al servizio prepagato			

rimborso dallo stato per la copertura delle spese connesse alla gestione e distribuzione delle carte d'identita' elettroniche	NO	Trasferimento da P.A.			
rimborso spese per celebrazioni (serv.parzialmente rilevante iva)	NO	Accesso al servizio prepagato			
rimborso spese utenti per numerazione civica	NO	Accesso al servizio prepagato			
proventi vari servizi demografici (servizio rilevante ai fini dell'iva)	NO	Accesso al servizio prepagato			
proventi servizi mensa ai dipendenti dell'ente (servizio rilevante ai fini dell'iva)	NO	Accesso al servizio prepagato			
proventi diversi polizia municipale	NO	Accesso al servizio prepagato			
proventi centro estivo infanzia (servizio rilevante ai fini dell'iva)	SI		422,10	422,10	422,10
proventi pre-post scuola materne (servizio rilevante ai fini iva)	SI		989,55	989,55	989,55
proventi centro estivo primaria 6/12 anni	SI		0,00	0,00	0,00
proventi pre-post scuola elementari (servizio rilevante ai fini dell'iva)	SI		1.402,75	1.402,75	1.402,75
proventi mense scolastiche (servizio rilevante ai fini iva)	SI		84.579,00	84.579,00	84.579,00
concorso spesa per trasporto alunni (servizio rilevante ai fini dell'iva)	SI		800,80	800,80	800,80
proventi per servizi diversi prestati dalla biblioteca comunale (servizio rilevante ai fini dell'iva)	NO	Accesso al servizio prepagato			
proventi attivita' varie "fabbrica delle arti" (servizio rilevante ai fini iva)	NO	Accesso al servizio prepagato			
proventi impianti sportivi (servizio rilevante ai fini dell'iva)	SI		5.420,00	5.420,00	5.420,00
proventi parcheggi a pagamento	SI		28,80	30,00	30,00
proventi attivita' estrattive	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
diritti per certificazioni urbanistiche	NO	Accesso al servizio prepagato			
proventi e rimborsi vari edilizia privata	NO	Accesso al servizio prepagato			
proventi rette di frequenza asili nido (servizio rilevante ai fini dell'iva)	SI		17.973,30	17.973,30	17.973,30
proventi centro giochi la casa tra i pini (servizio rilevante ai fini dell'iva)	SI		87,36	87,36	87,36
proventi centro estivo pollicino (servizio rilevante ai fini iva)	SI		2.072,90	2.072,90	2.072,90
proventi rette di frequenza casa albergo - centro servizi fili d'argento (servizio rilevante ai fini iva)	NO	Entrata non più prevista in bllancio			
concorso dei privati per le piccole spese di gestione degli orti per anziani	SI	Dati extracontabili	20,50	20,50	20,50
proventi di servizi di trasporto e servizi funebri (servizio rilevante ai fini dell'iva)	SI	Dati extracontabili	0,00	0,00	0,00
proventi dell'illuminazione votiva (servizio rilevante ai fini iva)	SI	Dati extracontabili	1.033,60	1.033,60	1.033,60
proventi servizi cimiteriali	SI	Dati extracontabili	105,60	105,60	105,60

proventi per cessione lapidi cimiteriali (servizio rilevante ai fini iva)	SI	Dati extracontabili	0,00	0,00	0,00
proventi e diritti mercati e fiere attrezzate (servizio rilevante ai fini dell'iva)	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
canoni di concessione impianti sportivi (servizio rilevante ai fini dell'iva)	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
concessione amministrativa d'uso centro servizi "fili d'argento" (servizio rilevante ai fini iva)	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
Affitto immobile palazzina Serra di Porto (servizio rilevante ai fini iva)	SI		3.671,64	3.671,64	3.671,64
canone di concessione immobile adibito a sale prova musicali	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
canone di concessione per l'uso e la gestione della mensa sociale annessa alla casa albergo in via braglia	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
canone concessione in uso al complesso bandistico citta' di pavullo della sala dell'immobile sito in via ricchi 3	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
canone di concessione struttura e area "paradiso dei pini"	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
canone di concessione immobile spazio giovani situato in via ricchi (servizio rilevante ai fini iva)	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
proventi da conto energia impianti fotovoltaici del comune di pavullo	NO	Trasferimento da P.A.			
canone per la concessione in uso dell'immobile foresteria presso il castello di montecuccolo	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
canoni concessioni cimiteriali	SI	Dati extracontabili	6.670,00	6.670,00	6.670,00
canone concessione amministrativa in uso di porzione di area adibita a verde pubblico	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
sovracanoni sulle concessioni derivazioni d'acqua per la produzione di forza motrice	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
proventi concessioni impianti radiotelevisivi e telefonia	SI		0,00	0,00	0,00
canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria	SI		0,00	0,00	0,00
canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile	SI		0,00	0,00	0,00
canone di concessione fognature comunali	NO	Trasferimento da P.A.			
rimborso per utilizzo spazi di via jacoli	NO	Accesso al servizio prepagato			
proventi vendita e sponsorizzazione guida turistica "emozioni del frignano"	NO	Accesso al servizio prepagato			
proventi vendita cartine dei sentieri cai	NO	Accesso al servizio prepagato			
proventi da quota di partecipazione a escursioni cai	NO	Accesso al servizio prepagato			
proventi da vendita materiale turistico vario	NO	Accesso al servizio prepagato			

rimborso da privati microchips per cani e compostiere per raccolta differenziata scarti vegetali	NO	Accesso al servizio prepagato			
Totale Tipologia Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			**125.277,90**	**125.279,10**	**125.279,10**
violazione regolamenti comunali, ordinanze sindacali ecc.	NO	Accesso al servizio prepagato			
sanzioni amministrative per violazione codice della strada con vincolo di destinazione (Ruoli coattivi anni precedenti)	NO	Entrata riscossa e accantonata a FCDDE da Unione dei Comuni	1.185,90	1.185,90	1.185,90
Totale Tipologia Proventi derivanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			**1.185,90**	**1.185,90**	**1.185,90**
interessi attivi su depositi bancari e postali	NO	Accertamento per cassa			
interessi di mora per ritardato versamento entrate varie	NO	Trasferimento da P.A.			
interessi attivi diversi	NO	Accertamento per cassa			
Totale Tipologia Interessi attivi			**0,00**	**0,00**	**0,00**
iva a credito sui servizi rilevanti ai fini d'imposta	NO	Trasferimento da P.A.			
rimborso c.i.r. spese di riscaldamento	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
rimborsi per gruppo tecnico di controllo eventi e manifestazioni temporanee	NO	Accesso al servizio prepagato			
rimborso utenze elettriche presso l'edificio "ex macello"	SI		84,75	84,75	84,75
rimborso agenzia delle entrate di pavullo spese immobile le rimesse	NO	Trasferimento da P.A.			
commiissione comunale sui versamenti del tributo tefa (art. 19 d.lgs 504/1992) - servizio rilevante ai fini iva	NO	Trasferimento da P.A.			
rimborso comuni per iniziativa visita a mauthausen	NO	Trasferimento da P.A.			
rimborso dei comuni per fondo ripristino discarica casa zeccone (rif. spesa 6100-3450/7)	NO	Trasferimento da P.A.			
rimborso dall'unione dei comuni del frignano spese sostenute dal comune per corpo unico pm	NO	Trasferimento da P.A.			
rimborso dall'unione dei comuni del frignano per spese sostenute dal comune per gestione associata sociale	NO	Trasferimento da P.A.			
rimborso maggiori oneri sostenuti dall'ente per l'espletamento delle attivita' di gestione delle domande di agevolazione del bonus energia	NO	Trasferimento da P.A.			
rimborso delle spese per liti e danni vari	SI		0,00	0,00	0,00
rimborso delle spese per liti contenzioso fiscale	NO	Trasferimento da P.A.			
rimborso spese delle utenze a servizio dell'impianto e della palestra di s. antonio	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
rimborso spese di pubblicazione bandi da parte dell'aggiudicatario		Crediti assistiti da fidejussione			

rimborso spese dal consorzio strade vicinali del comune di pavullo	NO	Trasferimento da P.A.			
rimborso utenze coro	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
rimborso utenze corpo bandistico	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
rimborso utenze sala prove musicali	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
rimborso utenze spazio "evasione"	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
rimborso spesa per utenze nuovo polo scolastico"ex corni"	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
rimborso utenze club alpino italiano - sez. di modena	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
rimborso utenze e spese varie da gestore centro servizi "fili d'argento"	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
conguaglio da servizio globale di gestione impianti di illuminazione pubblica	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
rimborso utenze e spese varie da gestore castello di montecuccolo (servizio rilevante ai fini iva)	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
rimborso quota dell'imposta di registro a carico proprietari dei locali in affitto	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
entrate per rimborso di imposte	NO	Trasferimento da P.A.			
rimborso competenze ed oneri personale del comune da parte di altri enti	NO	Trasferimento da P.A.			
rimborsi vari spese di personale	NO	Trasferimento da P.A.			
fondi incentivanti il personale (art. 113 del d. lgs. 50/2016)	NO	Movimentazione contabile			
recupero spese di progettazione (fondo per l'innovazione 20%)	NO	Movimentazione contabile			
proventi e rimborsi diversi	NO	Accesso al servizio prepagato			
rimborso da privati per spese di istruttoria pratiche cessione diritto di superficie aree peep e pip	NO	Accesso al servizio prepagato			
proventi vari materiale informativo promozionale riserva naturale orientata di sassoguidano (servizio rilevante ai fini dell'iva)	SI		0,00	0,00	0,00
risarcimento danni vari da assicurazioni	NO	Crediti assistiti da fidejussione			
Totale Tipologia Rimborsi e altre entrate correnti	**-**		**84,75**	**84,75**	**84,75**
TOTALE			**794.658,62**	**810.098,39**	**806.834,39**

4. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO 2021 – ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2021

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

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

Le risultanze del risultato di amministrazione presunto sono le seguenti:

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
(+)	**Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021**	**6.165.056,94**
(+)	**Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021**	**3.945.004,23**
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	19.573.929,60
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	20.872.730,07
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	1.382,33
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	14.932,16
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	3.265,54
=	**Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2022**	**8.828.076,07**
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	1.393.747,55
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	2.335.602,19
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	2.246.742,24
=	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021**	**5.639.479,19**

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2021	4.092.022,75
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	115.000,00
Altri accantonamenti	306.389,21
B) Totale parte accantonata	4.513.411,96
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	501.344,13
Vincoli derivanti da trasferimenti	317.628,62
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	25.805,72
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	6.739,20
Altri vincoli da specificare	0,00
C) Totale parte vincolata	851.517,67
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	85.288,06
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	189.261,50
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

5. ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.N-1

Al bilancio di previsione 2021 è stato applicato avanzo vincolato presunto per € 161.066,58 derivante da:

- Euro 46.472,58 contributi con destinazione vincolata incassati nel 2021 a finanziamento di spese esigibili nell'anno 2021: ci si riferisce alle risorse del fondo nazionale montagna a favore delle amministrazioni locali per il finanziamento dell'acquisto di un mezzo comunale per un importo di € 17.718,34 e alle entrate per attuazione opere di compensazione per impianto idroelettrico Molino le Paletta pari ad € 28.754,24 e destinate alla riqualificazione del Parco Ducale;
- Euro 114.594,00 derivanti dalle risorse del fondo di cui all'articolo 106 del decreto legge n. 34 del 2020 e all'articolo 39 del decreto legge n. 104 del 2020 non utilizzate nel 2021, nonché la quota di competenza dell'anno 2021 dichiarata nella Sezione 2- Spese, riga "Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2021 – Quota 2022", che, come specificato nel Decreto del MEF del 28 ottobre 2021, costituiscono una quota vincolata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 (compreso il risultato di amministrazione presunto), per le finalità previste dall'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e dall'articolo 39 del decreto-legge n. 104 del 2020.".

Si rinvia alla bozza di certificazione prevista dal Decreto del MEF del 28 ottobre 2021 posta in atti al servizio finanziario.

In particolare l'avanzo vincolato di € 114.594,00 è necessario a coprire maggior costi derivanti da contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2021 – Quota 2022 di cui euro 35.000,00 per il servizio di refezione scolastica; euro 34.094,00 per i servizi di vigilanza scolastica sugli scuolabus e il pre e post scuola euro 7.500,00 per il centro estivo dell'infanzia, euro 20.000,00 per l'asilo nido ed euro 18.000,00 per assistenza alunni disabili.

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	114.594,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	46.472,58
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli (da specificare)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	161.066,58

([1]) Indicare i riferimenti normativi delle quote vincolate del risultato di amministrazione iscritte in entrata del bilancio di previsione N.

6. ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI

Complessivamente gli investimenti previsti nel programma triennale trovano copertura come segue:

Programmazione Triennale delle opere pubbliche 2022/2024				
	primo anno	sec. Anno	terzo anno	Importo
	2022	2023	2024	complessivo
Costruzione scuola primaria in sostituzione De Amicis - 1 stralcio polo nuovo	€ 3.625.000,00			€ 3.625.000,00
Lavori di ristrutturazione di cimiteri comunali anno 2022	€ 250.000,00			€ 250.000,00
Lavori di manutenzione straordinaria strade comunali nelle frazioni e nel capoluogo - Anno 2022	€ 250.000,00			€ 250.000,00
lavori di ristrutturazione ed adeguamento normativo edificio denominato Palazzina Virtus dell'impianto sportivo G. Galloni e dell'attiguo bocciodromo comunale.	€ 540.000,00			€ 540.000,00
Intervento di messa in sicurezza della strada comunale via Lughetto interessata da movimenti franosi	€ 200.000,00			€ 200.000,00
Riqualificazione del parco ducale lotti 3-4		€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 400.000,00
Lavori di manutenzione straordinaria strade comunali nelle frazioni e nel capoluogo - anno 2023		€ 200.000,00		€ 200.000,00
Lavori di ristrutturazione di cimiteri comunali anno 2023		€ 200.000,00		€ 200.000,00
Lavori di riqualificazione delle aree del centro urbano		€ 300.000,00	€ -	€ 300.000,00
Opere di urbanizzazione a servizio del polo nuovo - 2 stralcio			€ 720.000,00	€ 720.000,00
Costruzione nuova scuola secondaria di i° grado R. Montecuccoli - 1 Stralcio			€ 2.980.000,00	€ 2.980.000,00
Lavori di manutenzione straordinaria strade comunali nelle frazioni e nel capoluogo - anno 2024			€ 200.000,00	€ 200.000,00
lavori di ristrutturazione di cimiteri comunali - anno 2024			€ 200.000,00	€ 200.000,00
TOTALE	**€ 4.865.000,00**	**€ 900.000,00**	**€ 4.300.000,00**	**€ 10.065.000,00**

RISORSE	2022	2023	2024	Totale
Contributi	3.220.000,00	295.000,00	1.785.000,00	5.300.000,00
Entrate correnti destinate a investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate a residuo	145.000,00	0,00	0,00	145.000,00
Mutui	500.000,00	400.000,00	2.035.000,00	2.935.000,00
Oneri Urbanizzazione	0,00	60.000,00	112.210,00	172.210,00
POC e Accordi	0,00	40.000,00	142.790,00	182.790,00
Apporto di capitale Privato	1.000.000,00	100.000,00	0,00	1.100.000,00
Alienazioni	0,00	5.000,00	225.000,00	230.000,00
di cui:				
Scuola Coscogno	0,00	0,00	175.000,00	175.000,00
Terreni e relitti	0,00	5.000,00	50.000,00	55.000,00
Azioni Hera	0,00	0,00	0,00	0,00
Vendita quota di maggioranza Farmacia comunale	0,00	0,00	0,00	0,00
Terreni area Polo produttivo Baldaccini e Verica	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**4.865.000,00**	**900.000,00**	**4.300.000,00**	**10.065.000,00**
Saldo tra risorse e piano triennale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

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

Non sono previsti interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione o lettere di patronage forti rilasciate dall'Ente in quanto l'ente non ha prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti ai sensi dell'art. 207 del Tuel.

8. ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

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

9. ELENCO ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

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

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

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

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

a. Servizi istituzionali, generali e di gestione;
b. Istruzione e diritto allo studio;
c. Ordine pubblico e sicurezza;
d. Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali;
e. Politiche giovanili, sport e tempo libero;
f. Turismo;
g. Assetto del territorio ed edilizia abitativa;
h. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente;
i. Trasporti e diritto alla mobilità;
j. Soccorso civile;
k. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia;
l. Tutela della salute;
m. Sviluppo economico e competitività;
n. Politiche per il lavoro e la formazione professionale;
o. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca;
p. Energia e diversificazione delle fonti energetiche;
q. Relazione con le altre autonomie territoriali e locali;
r. Relazioni internazionali.

Con deliberazione della Giunta Comunale nr. 154 del 31/12/2020 è stato definito il "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Pavullo nel Frignano, che sulla base delle norme vigenti esclude sia le società quotate che quelle a partecipazione mista pubblico privata, nel nostro caso Hera spa e Seta spa, e che pertanto vede inclusi i seguenti soggetti:

Organismi strumentali del Comune di Pavullo nel Frignano:
Nessuno ai sensi dell'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 118/2011.

Enti strumentali controllati del Comune di Pavullo nel Frignano:
Nessuno ai sensi dell'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 118/2011.

Enti strumentali partecipati del Comune di Pavullo nel Frignano:
- Consorzio strade vicinali di Pavullo nel Frignano
- ACER
- Agenzia per l'energia e lo Sviluppo sostenibile (Aess)

Società controllate dal Comune di Pavullo nel Frignano:
- Farmacie comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l. Tipologia (art. 11-ter comma 3 D.Lgs. 118/2011): L. tutela della salute.

Società partecipate dal Comune di Pavullo nel Frignano
- Lepida S.p.A. Tipologia (art. 11-ter comma 3 D.Lgs. 118/2011): M. sviluppo economico competitività.

10. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

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

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

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

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

Ai sensi dell'art. 11-quinquies del d.lgs. 118/2011, per società partecipata, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione. Sulla base di tale principio viene esclusa dal Seta spa in quanto non è a totale partecipazione pubblica.

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

Fotografia delle partecipazioni

DENOMINAZIONE	Tipologia	Codice fiscale	% di partecipazione
Agenzia per la mobilità ed il trasporto pubblico locale di Modena SPA.	*società di capitali*	*02727930360*	*0,707%*
Agenzia di ambito per i servizi pubblici di Modena ATO4.MO	*Consorzio*	*02784820363*	*2,10%*
Hera spa	*società di capitali*	*04245520376*	*0,02%*
Seta spa	*società di capitali*	*02201090368*	*0,165%*
Acquedotto Dragone impianti srl	*società di capitali*	*00224330365*	*7%*
Farmacia Comunale di Pavullo nel Frignano Spa	*società di capitali*	*02967040367*	*51%*
Lepida spa	*società di capitali*	*02770891204*	*0,002%*

11. ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

Situazione di cassa

Si stima un fondo di cassa iniziale dell'esercizio 2022 pari ad €. 3.000.000,00 ed un fondo di cassa presunto finale dell'esercizio 2022 di €. 2.890.384,46.

Tale previsione potrà essere suscettibile di variazioni, anche notevoli, in corso d'anno originate dalle dinamiche finanziarie connesse alla gestione dei flussi di cassa delle poste più rilevanti.

Anticipazione di tesoreria

L'anticipazione di tesoreria e' determinata ai sensi dell'art. 222 TUEL, ed ammonta ad €. 4.059.103,57 corrispondente ai 3/12 delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2020 pari ad €. 16.236.414,27.

La previsione è iscritta per pari importo al Titolo 7 delle Entrate, per l'apertura, e al Titolo 5 della Spesa, per la chiusura.

Si evidenzia che negli esercizi 2020 e 2021 non si è fatto ricorso ad alcuna anticipazione di cassa per far fronte ad esigenze anche temporanee di liquidità.

Situazione debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente:

- non ha provveduto ad alcun riconoscimento di debiti fuori bilancio;

Alla data di redazione del presente documento:

- non sono emersi debiti fuori bilancio dei quali si debba provvedere al riconoscimento con apposita delibera consiliare ai sensi dell'art 194 TUEL;

In conclusione si sottolinea che Il Bilancio di previsione 2022 / 2024 è stato predisposto in un contesto di incertezza che non può prescindere dalla considerazione degli effetti provocati, e ancora oggi in via di definizione, dalla diffusione pandemica del virus Covid-19, che ha sconvolto gli equilibri, oltre che sanitari, anche economici e del mondo del lavoro a livello globale. Sarà fondamentale monitorare in continuo l'evolversi della situazione ed intervenire in corso d'anno con provvedimenti di revisione degli strumenti di programmazione.