

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
2021-2023**

SOMMARIO

2	PREMESSA	Pag. 4
3	PARTE PRIMA	Pag. 5
3.1	Quadro generale riassuntivo degli equilibri	Pag. 6
3.2	L'equilibrio del Bilancio corrente	Pag. 7
3.3	Il Fondo pluriennale vincolato	Pag. 9
3.4	L'equilibrio del Bilancio investimenti	Pag. 10
3.5	L'equilibrio del Bilancio finale	Pag. 11
3.6	Risultato di amministrazione presunto	Pag. 12
3.7	Le entrate ricorrenti e non ricorrenti	Pag. 13
3.8	Capacita' di indebitamento	Pag. 14
4	PARTE SECONDA - ENTRATE	Pag. 16
4.1	Analisi per titoli	Pag. 17
4.1.1	Analisi per titoli - Trend Storico	Pag. 18
4.1.2	Analisi per titoli - Trend Storico Accertamenti	Pag. 19
4.2	TITOLO I - Le Entrate Tributarie	Pag. 20
4.2.1	Trend Storico Assestato/Accertato Titolo I	Pag. 21
4.2.2	Analisi di alcune Tipologie: Imu, Tasi, Tari, Addizionale IRPEF, FSC	Pag. 22
4.3	TITOLO II - Le Entrate da Trasferimenti Correnti	Pag. 24
4.3.1	Trend Storico Assestato/Accertato Titolo II	Pag. 25
4.3.2	Analisi di alcune tipologie: Contr. ordinari dello Stato, Contr. correnti dalla regione, Contr. da organismi comunitari ed internazionali	Pag. 26
4.4	TITOLO III - Le Entrate Extratributarie	Pag. 27
4.4.1	Trend Storico Assestato/Accertato Titolo III	Pag. 28
4.4.2	Analisi di alcune tipologie di Entrate: Servizi dell'ente, Sanzioni Amministrative e proventi beni dell'ente, Violazione codice della strada	Pag. 29
4.4.3	Trend storico previsioni	Pag. 30
4.4.4	Trend Storico Assestato/Accertato Titolo IV	Pag. 31
4.5	TITOLO IV - Le Entrate in Conto Capitale	Pag. 32
4.5.1	Analisi di alcune tipologie: Trasferimenti di capitale dallo Stato, Trasferimenti di capitale dalla regione e da altri enti del settore pubblico, Alienazioni di Beni Patrimoniali	Pag. 33
4.5.2	Contributo per permesso di costruire	Pag. 35
4.6	TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	Pag. 36
4.7	TITOLO VI - Accensioni prestiti	Pag. 37
4.7.1	Trend Storico Assestato/Accertato Titolo VI	Pag. 38
4.8	TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere	Pag. 39
4.8.1	Trend Storico Assestato/Accertato Titolo VII	Pag. 40
4.9	TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	Pag. 41
4.9.1	Trend Storico Assestato/Accertato Titolo IX	Pag. 42
5	PARTE TERZA - SPESA	Pag. 43
5.1	Analisi per titoli	Pag. 44
5.1.1	Analisi per titoli - Trend storico impegni	Pag. 45
5.2	TITOLO I - Spese correnti	Pag. 46
5.2.1	Spese correnti per macroaggregati	Pag. 48
5.2.2	Spese correnti per missioni	Pag. 49
5.3	Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge	Pag. 51
5.4	Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	Pag. 52
5.5	Fondi e accantonamenti	Pag. 56
5.5.1	Fondo di riserva e Fondo di riserva di cassa	Pag. 57
5.5.2	Fondo di accantonamento TFM, Rischi contenzioso, passività potenziali	Pag. 58
5.6	TITOLO II - Spese in conto capitale	Pag. 59
5.6.1	Spese in c/capitale per macroaggregati	Pag. 60

5.6.2	Spese in c/capitale per missioni	Pag. 61
5.7	TITOLO V - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere	Pag. 62
5.8	TITOLO IV - Rimborso di prestiti	Pag. 63
5.9	TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro	Pag. 64
5.10	Spese ricorrenti e non ricorrenti	Pag. 65
6	PARTE QUARTA	Pag. 66
6.1	Enti ed organismi strumentali e partecipazioni possedute	Pag. 67
6.2	Garanzie fideiussorie	Pag. 68

2 PREMESSA

La presente Nota Integrativa al Bilancio di Previsione è redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione e il bilancio Allegato 4/1 al D.lgs118/2011 e ai sensi dell'art.11 comma 5 dello stesso decreto legislativo.

La Nota Integrativa è una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio di previsione.

Il documento si articola in quattro parti:

- La prima, dedicata alla illustrazione del bilancio nelle sue risultanze generali e nella valutazione dei relativi equilibri;
- La seconda, dedicata all'analisi delle componenti dell'entrata e della spesa, con riferimento alle nuove modalità di rappresentazione previste dal D.Lgs.118/2011;
- La terza, relativa agli enti ed organismi strumentali e alle partecipazioni.
- La quarta, relativa agli enti ed organismi strumentali e partecipazioni societarie e altre informazioni.

La prima parte ha carattere generale ed illustra il bilancio nelle risultanze generali, gli strumenti di programmazione e gli equilibri di bilancio.

3.1 Quadro generale riassuntivo degli equilibri

Si procede alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni e verificando, all'interno di ciascuna di esse, la sussistenza dell'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi".

Si tratta di un'analisi di particolare interesse che tende ad evidenziare l'esistenza di eventuali squilibri dei risultati intermedi e la loro riconciliazione.

A tal fine si procederà a suddividere il bilancio in tre principali partizioni, in particolare tratteremo nell'ordine:

- A) Parte corrente;
- B) Parte capitale;
- C) Attività finanziaria

Nella tabella seguente vengono riportati i risultati parziali e totali di ciascuna delle tre parti richiamate, ottenuti come differenza tra entrate e spese relative. Ai paragrafi successivi si rinvia l'analisi dettagliata di ciascuno di essi.

Le tre suddivisioni della gestione di competenza riportano una situazione di pareggio: gli stanziamenti di entrata finanziano interamente le previsioni di uscita.

A seguito delle reimputazioni delle poste di entrata e di spesa derivanti dal riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020 ex art. 3, c.4 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 38 dell'11/04/2021, le spese correnti e in conto capitale dell'anno 2021 sono incrementate del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) parte corrente e parte capitale rispettivamente determinato in € 325.567,71 ed € 7.689.319,83.

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO		
		2021	2022	2023
A) Equilibrio di parte corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni di attività finanziaria e di crediti di breve e medio/lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	(A+B+C)	0,00	0,00	0,00

3.2 L'equilibrio del Bilancio corrente

L'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria si realizza tra:

- le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in conto capitale e della quota delle rate di ammortamento dei mutui e altri prestiti (con l'esclusione dei rimborsi anticipati);
- le entrate correnti costituite dai primi tre titoli d'entrata incrementate dai contributi destinati ai rimborso dei prestiti, dal FPV di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

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

Nel triennio 2021/2022/2023 non è allo stato previsto l'utilizzo dell'avanzo presunto di amministrazione parte accantonata e vincolata per la spesa corrente.

Nella voce "AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente" l'importo iscritto è così composto:

ANNO 2021 € 683.975,60

- € 279.140,97 quota annuale (7/30) del recupero del maggior disavanzo derivante da riaccertamento straordinario
- € 154.190,89 quota annuale (1/15) del recupero del maggior disavanzo determinatosi in conseguenza dell'obbligo del calcolo dell'accantonamento al FCDE al 31/12/2019 secondo il metodo ordinario

• € 250.643,74 rimborso della quota capitale annuale delle anticipazioni di liquidità concesse all'Ente da CDP SPA
ANNO 2022 € 690.821,82

- € 279.140,97 quota annuale (8/30) del recupero del maggior disavanzo derivante da riaccertamento straordinario
- € 154.190,89 quota annuale (2/15) del recupero del maggior disavanzo determinatosi in conseguenza dell'obbligo del calcolo dell'accantonamento al FCDE al 31/12/2019 secondo il metodo ordinario

• € 257.489,96 rimborso della quota capitale annuale delle anticipazioni di liquidità concesse all'Ente da CDP SPA
ANNO 2023 € 697.876,48

- € 279.140,97 quota annuale (9/30) del recupero del maggior disavanzo derivante da riaccertamento straordinario
- € 154.190,89 quota annuale (3/15) del recupero del maggior disavanzo determinatosi in conseguenza dell'obbligo del calcolo dell'accantonamento al FCDE al 31/12/2019 secondo il metodo ordinario

• € 264.544,62 rimborso della quota capitale annuale delle anticipazioni di liquidità concesse all'Ente da CDP SPA

Gli importi iscritti alle lettere "F" e "H" afferiscono alla contabilizzazione del Fondo anticipazione di liquidità come modificato dal dodicesimo correttivo dell'armonizzazione del 2020.

Il punto 3-20bis del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, all. A/2 al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. disciplina la contabilizzazione delle anticipazioni di liquidità.

Nel prospetto degli equilibri dette anticipazioni partecipano all'equilibrio di parte corrente e sono registrate come segue:

il fondo anticipazione di liquidità accantonato nel risultato presunto di amministrazione dell'esercizio precedente viene iscritto in entrata nel bilancio del triennio successivo come utilizzo del risultato presunto di amministrazione per un importo corrispondente all'accantonamento risultante dal relativo prospetto dimostrativo ed è iscritto in spesa, al netto delle quote capitali da rimborsare nell'esercizio di riferimento.

In dettaglio:

1. Nella voce "F Spese titolo 4.00- quote di capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari - di cui Fondo anticipazione di liquidità (D.L. 35/2013 e smi)" è iscritto per ciascuno degli anni 2021/2022/2023 il Fondo anticipazione di liquidità accantonato nel risultato presunto di amministrazione dell'esercizio precedente al netto delle quote capitali da rimborsare nell'esercizio di riferimento.

2. Nella voce "H) utilizzo risultato presunto di amministrazione per spese correnti" è iscritto per ciascuno degli anni 2021/2022/2023 il Fondo anticipazione di liquidità residuo accantonato nel risultato presunto di amministrazione dell'esercizio precedente.

Nella voce "I Entrate di parte capitale destinate alle spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili" è iscritta per ciascun anno la previsione dei contributi per permessi di costruire che si prevede di realizzare, destinati alla manutenzione del verde

Nella "L Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili" è iscritto per ciascun anno l'importo relativo alle economie da rinegoziazione destinate per legge alle spese di investimento

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		COMPETENZA ANNO		
		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.295.982,43		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	325.567,71	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	683.975,60	690.821,82	697.876,48
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	12.987.854,98	13.206.914,69	12.921.914,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	12.459.219,02	12.333.654,51	12.057.011,58
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		2.605.925,52	2.811.252,25	2.763.102,25
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	8.002.861,40	7.764.427,95	7.491.526,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		7.431.362,59	7.173.872,63	6.909.328,01
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-7.832.633,33	-7.581.989,59	-7.324.499,63
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	7.682.006,33	7.431.362,59	7.173.872,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(+)	210.000,00	210.000,00	210.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	59.373,00	59.373,00	59.373,00
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

3.3 Il Fondo pluriennale vincolato

Ai sensi del punto 5.4 del Principio contabile applicato n.2 concernente la contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011), "Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

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

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

Per quanto riguarda la sua composizione, il medesimo punto 5.4 prevede che: "L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato". [...]

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

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

Il Fondo Pluriennale Vincolato è stato determinato con deliberazione di Giunta Comunale n. 38 dell'11/04/2021 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020 ex art. 3, comma 4 D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii." ed è così composto:

Fondo Pluriennale Vincolato ENTRATA	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	325.567,71	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	7.689.319,83	0,00	0,00
TOTALE FPV ENTRATA	8.014.887,54	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato SPESA	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE FPV SPESA	0,00	0,00	0,00

3.4 L'equilibrio del Bilancio investimenti

L'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

Nel triennio 2021/2022/2023 non è previsto allo stato:

- l'utilizzo dell'avanzo presunto di amministrazione parte accantonata e vincolata per il finanziamento delle spese di investimento.
- il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti.

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		COMPETENZA ANNO		
		2021	2022	2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	7.689.319,83	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.764.753,37	845.200,00	835.200,00
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	(-)	210.000,00	210.000,00	210.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	59.373,00	59.373,00	59.373,00
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	(-)	13.303.446,20	694.573,00	684.573,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		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	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

3.5 L'equilibrio del Bilancio finale

L'equilibrio di bilancio finale è la somma dell'equilibrio di parte corrente e di quello in parte capitale.

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

3.6 Risultato di amministrazione presunto

Il risultato di amministrazione presunto, è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati) sulla base di chiusure contabili provvisorie, nelle more dell'approvazione del rendiconto di gestione anno 2020.

Il prospetto mostra la composizione del risultato.

Sulla base dei dati contabili allo stato disponibili, il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 ammonta a euro 16.773.894,50, come da prospetto analitico allegato al Bilancio di previsione.

Di questi euro 24.661.490,19 rappresentano la quota accantonata così composta:

- euro 15.990.800,00 fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020
- euro 7.682.006,33 fondo anticipazione di liquidità
- euro 9.296,22 fondo perdite società partecipate
- euro 978.729,16 fondo contenioso, quantificato con nota prot.n. 8457 del 22/03/2021, allegata a Bilancio di previsione
- euro 658,48 fondo di fine mandato anno 2020

La quota vincolata di euro 1.122.530,27 risulta così scomposta:

- euro 845.687,62 vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili
- euro 275.390,54 vincoli derivanti da trasferimenti
- euro 456,04 vincoli derivanti dalla contrazione di mutui
- euro 996,07 vincoli formalmente attribuiti dall'ente
- euro 0,00 altri vincoli

L'importo totale dell'utilizzo delle quote vincolate ammonta a euro 0,00.

L'Ente è in disavanzo: la parte disponibile presunta lett. E ammonta ad euro - 9.010.125,96.

Ai sensi del punto 9.2 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- 1) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa. Per gli enti locali i vincoli derivanti dalla legge sono previsti sia dalle leggi statali che dalle leggi regionali;
- 2) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- 3) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- 4) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

In occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota accantonata e vincolata del risultato di amministrazione.

Ai sensi dell'art. 1, commi 897 e 898 della Legge 145/2018, gli enti in disavanzo possono applicare la quota accantonata e vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente per un importo non superiore a quello del disavanzo di amministrazione da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione. Per il Comune di Rocca di Papa la quota massima applicabile nel 2021 ammonta ad € 433.331,96 (€ 279.140,97 quota annuale ripiano maggior disavanzo straordinario derivante da riaccertamento straordinario + € 154.190,89 quota annuale del recupero del maggior disavanzo determinatosi in conseguenza dell'obbligo del calcolo del FCDE al 31/12/2019 secondo il metodo ordinario).

Composizione del risultato di amministrazione		
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	a)	16.773.894,50
Parte accantonata	b)	24.661.490,19
Parte vincolata	c)	1.122.530,27
Parte destinata agli investimenti	d)	0,00
Totale parte disponibile (e=a-b-c-d)	e)	-9.010.125,96

3.7 Le entrate ricorrenti e non ricorrenti

Si riporta il prospetto delle entrate per titoli in cui si evidenzia la parte non ricorrente.

A tal fine si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi

ENTRATE						
Descrizione	PREVISIONI ANNO 2021		PREVISIONI ANNO 2022		PREVISIONI ANNO 2023	
	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.013.726,46	0,00	9.213.726,46	0,00	9.213.726,46	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	538.997,74	12.000,00	483.018,56	0,00	488.018,56	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.435.130,78	0,00	3.510.169,67	0,00	3.220.169,67	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.764.753,37	4.627.444,84	845.200,00	439.200,00	835.200,00	439.200,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	29.790.000,00	0,00	29.790.000,00	0,00	29.790.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE	52.542.608,35	4.639.444,84	43.842.114,69	439.200,00	43.547.114,69	439.200,00

3.8 Capacita' di indebitamento

Il ricorso all'indebitamento è consentito solo per finanziare spese d'investimento. Costituiscono indebitamento (art.3 comma 17 legge 350/2003, art.1 commi 739 e 740 legge 296/06)

- mutui;
- prestiti obbligazionari;
- aperture di credito;
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;
- premio incassato al momento di perfezionamento di operazioni derivate.

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica, è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi.

A riguardo, il D.Lgs n. 267/2000, all'articolo 204, sancisce che "l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se 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 e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, e l'8 per cento per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015 delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui", (nel caso in esame il 2013).

La recente novità introdotta dalla Legge di stabilità 2015 è relativa all'alleggerimento dei limiti di indebitamento degli enti locali, con lo scopo dichiarato di favorire gli investimenti pubblici. A tal fine il comma 539 modifica l'articolo 204 del TUEL (D.Lgs. n. 267/2000) incrementando per il 2015 dall'8% al 10% il tetto massimo degli interessi passivi sul totale entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui, al di sotto del quale le amministrazioni possono legittimamente contrarre nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato .

Il Comune di Rocca di Papa rispetta il limite di indebitamento previsto per legge.

A tal riguardo si indica nel prospetto seguente il calcolo della capacità di indebitamento residua del nostro Ente.

VINCOLI DI INDEBITAMENTO

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000					COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	8.944.630,61	8.944.630,61	8.944.630,61			
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	1.054.807,63	1.054.807,63	1.054.807,63			
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	3.708.902,34	3.708.902,34	3.708.902,34			
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		13.708.340,58	13.708.340,58	13.708.340,58			
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI							
Livello massimo di spesa annuale	(+)	1.370.834,06	1.370.834,06	1.370.834,06			
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020	(-)	386.425,72	366.222,90	346.142,90			
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00			
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00			
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00			
Ammontare disponibile per nuovi interessi		984.408,34	1.004.611,16	1.024.691,16			
TOTALE DEBITO CONTRATTO							
Debito contratto al 31/12/2020	(+)	0,00	0,00	0,00			
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00			
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00			
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			

4 PARTE SECONDA - ENTRATE

L'analisi delle entrate di un bilancio, cioè delle **risorse finanziarie di cui il Comune può disporre**, è importante, perché una corretta politica delle entrate migliora la possibilità di raggiungere gli obiettivi dell'Amministrazione.

Le entrate si possono distinguere in due grandi categorie, entrate correnti e entrate in conto capitale.

4.1 Analisi per titoli

Le risorse di cui l'Ente può disporre sono costituite da poste di diversa natura, come le entrate tributarie, i trasferimenti correnti, le entrate extratributarie, le entrate in conto capitale, le entrate da riduzioni di attività finanziarie, le accensioni di prestiti, le anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, e infine le entrate per conto di terzi e partite di giro.

La suddivisione in titoli identifica la natura e la fonte di provenienza delle entrate. In particolare:

- il "Titolo I" comprende le entrate aventi natura tributaria. Si tratta di entrate per le quali l'Ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente;
- il "Titolo II" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'Ente;
- il "Titolo III" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi di natura patrimoniale propria o dai servizi pubblici erogati;
- il "Titolo IV" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato che, a differenza di quelli riportati nel Titolo II, sono diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo V" propone le entrate ottenute da riduzioni di attività finanziarie;
- il "Titolo VI" comprende le entrate derivanti da accensioni di prestiti.
- il "Titolo VII" propone le entrate da anticipazioni di cassa;
- il "Titolo IX" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi e partite di giro.

Il quadro riporta l'elenco delle entrate di competenza stanziare nel bilancio di previsione e raggruppate in titoli, al netto dell'avanzo di amministrazione iscritto e rappresentato dal Fondo anticipazione di liquidità accantonato nel risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente ai sensi del dodicesimo correttivo dell'armonizzazione.

ENTRATE			
Descrizione	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
Avanzo	7.682.006,33	7.431.362,59	7.173.872,63
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	325.567,71	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	7.689.319,83	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.013.726,46	9.213.726,46	9.213.726,46
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	538.997,74	483.018,56	488.018,56
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.435.130,78	3.510.169,67	3.220.169,67
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.764.753,37	845.200,00	835.200,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	29.790.000,00	29.790.000,00	29.790.000,00
TOTALE	68.239.502,22	51.273.477,28	50.720.987,32

4.1.1 Analisi per titoli - Trend Storico

La tabella successiva confronta delle previsioni con gli stanziamenti di previsione assestati definitivi dei 3 anni antecedenti.

ENTRATE						
Descrizione	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	2018	2019	2020			
Avanzo	69.730,43	296.884,65	7.941.105,85	7.682.006,33	7.431.362,59	7.173.872,63
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	264.333,27	382.938,13	278.550,30	325.567,71	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	132.714,78	187.346,41	6.270.298,52	7.689.319,83	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.007.305,63	9.226.420,10	8.252.885,96	9.013.726,46	9.213.726,46	9.213.726,46
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	624.975,79	1.152.574,38	1.997.554,89	538.997,74	483.018,56	488.018,56
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.379.830,35	3.497.975,86	3.715.826,93	3.435.130,78	3.510.169,67	3.220.169,67
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.472.340,89	8.522.210,83	4.791.674,73	5.764.753,37	845.200,00	835.200,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	21.771,49	1.365.384,07	76.868,10	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	8.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.840.000,00	9.790.000,00	29.790.000,00	29.790.000,00	29.790.000,00	29.790.000,00
TOTALE	33.813.002,63	42.421.734,43	67.114.765,28	68.239.502,22	51.273.477,28	50.720.987,32

4.1.2 Analisi per titoli - Trend Storico Accertamenti

La tabella successiva confronta le previsioni con gli stanziamenti assestati dell'esercizio precedente e con gli accertamenti definitivi dei 2 anni antecedenti.

ENTRATE				
Tipologia	Accertamenti 2019	Accertamenti2020	Assestato 2020	Previsioni 2021
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.944.630,61	7.626.698,90	8.252.885,96	9.013.726,46
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.054.807,63	2.044.874,38	1.997.554,89	538.997,74
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.708.902,34	3.067.565,25	3.715.826,93	3.435.130,78
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.242.973,16	3.090.069,81	4.791.674,73	5.764.753,37
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	1.365.384,07	0,00	76.868,10	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.377.715,31	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.777.621,79	18.927.861,41	29.790.000,00	29.790.000,00
TOTALE	32.472.034,91	34.757.069,75	52.624.810,61	52.542.608,35

4.2 TITOLO I - Le Entrate Tributarie

Le entrate tributarie.

Nel paragrafo successivo vengono indicate alcune poste delle entrate tributarie

TITOLO 1						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2021	%	PREVISIONI ANNO 2022	%	PREVISIONI ANNO 2023	%
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	7.456.127,70	82,72%	7.692.991,70	83,49%	7.692.991,70	83,49%
Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.557.598,76	17,28%	1.520.734,76	16,51%	1.520.734,76	16,51%
Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 1	9.013.726,46		9.213.726,46		9.213.726,46	

4.2.1 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo I

Nella tabella sottostante viene confrontata la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti.

TITOLO 1				
Tipologia	Accertamenti 2019	Accertamenti2020	Assestato 2020	Previsioni 2021
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	7.636.343,74	6.222.820,34	6.850.283,39	7.456.127,70
Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.308.286,87	1.403.878,56	1.402.602,57	1.557.598,76
Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	8.944.630,61	7.626.698,90	8.252.885,96	9.013.726,46

4.2.2 Analisi di alcune Tipologie: Imu, Tasi, Tari, Addizionale IRPEF, FSC

IMU

La previsione di entrata è iscritta in bilancio in base alle effettive rendite catastali degli immobili siti nel territorio comunale e ai dati comunicati dal Ministero dell'Interno, con l'applicazione delle aliquote IMU invariate rispetto all'anno 2020.

ANNO 2021 € 2.218.558,18

ANNO 2022 € 2.235.876,18

ANNO 2023 € 2.235.876,18

Per l'anno 2021, la previsione è abbattuta dell'importo di € 17.318,00 pari all'acconto del fondo spettante al Comune di Rocca di Papa di cui art. 106 D.L. 34/2020 (c.d. Fondone) e quantificato con Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, a seguito della Conferenza Stato-Città e Autonomie locali del 25/03/2021.

TARI

L'importo della tassa ammonta ad a€ 3.047.367,86 per ciascuno degli anni 2021/2022/2023 ed è stanziato sulla base del PEF 2021 predisposto dall'Ente.

L'approvazione delle tariffe della TARI anno 2021 saranno oggetto di apposita deliberazione.

ADDIZIONALE COMUNALE

L'addizionale è determinata da specifica deliberazione allegata alla delibera di approvazione del bilancio nei limiti fissati dal D.Lgs. n. 360/98.

Si fa presente che l'art. 1, comma 11, del D.L. n. 138/2011 è intervenuto sull'imposta introducendo una deroga al blocco della leva tributaria e apportando modifiche a quel sistema di sblocco parziale già introdotto dal D. Lgs. n. 23/2011. In particolare la disposizione richiamata consente agli enti di istituire o modificare l'aliquota fino allo 0,8%.

Da ultimo si segnala che il D.Lgs. n. 175/2014 ha eliminato la possibilità di utilizzare per l'acconto l'aliquota prevista dal Comune per il relativo anno di imposta: pertanto, a partire dal 2015, per il calcolo dell'acconto occorrerà considerare sempre l'aliquota dell'anno precedente.

L'aliquota dell'addizionale comunale per l'anno 2021 è pari a 0,8%.

La previsione di entrata è iscritta nel bilancio di previsione sulla base dei dati ministeriali afferenti l'imponibile Irpef e dell'aliquota comunale.

ANNO 2021 € 1.331.382,00

ANNO 2022 € 1.350.928,00

ANNO 2023 € 1.350.928,00

Per l'anno 2021, la previsione è abbattuta dell'importo di € 19.546,00 pari all'acconto 2021 quantificato per il Comune di Rocca di Papa con Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze a seguito della Conferenza Stato-Città e Autonomie locali del 25/03/2021. Il suddetto decreto individua i criteri e le modalità di riparto di un importo di 200 milioni di euro, a titolo di acconto del fondo di cui all'articolo 106 del D.L. 34/2020 (c.d. Fondone), come integrato con le risorse di cui all'art. 39, c. 1 del D.L. 104/2020 e dall'art. 1, c. 822 della L. 178/2020, tra i comuni, le unioni di comuni e le comunità montane.

Di detti 200 milioni di euro, 70 milioni di euro sono stati ripartiti tra gli enti soprarichiamati sulla base di una stima della riduzione del gettito 2021 relativo all'addizionale irpef, principalmente dovuta alla traslazione sul 2021 degli effetti della crisi del 2020 dovuta all'emergenza sanitaria da Covid-19.

FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE

Il FSC spettante al Comune di Rocca di Papa ammonta ad € 1.440.418,83. Detto importo è pubblicato sul sito del Ministero dell'Interno Dipartimento Finanza Locale.

Considerato che le somme da recuperare ai sensi dell'art. 1, c. 128 della L. 228/2012, da decurtare dal FSC, sono in corso di quantificazione da parte del Ministero, il FSC iscritto nel bilancio di previsione ammonta ad € 1.426.184,04 prudenzialmente abbattuto di € 14.234,79 pari alle somme da recuperare soprarichiamate quantificate dal Ministero per l'anno 2020.

Le previsioni delle entrate comunali sarà oggetto di modifiche ed integrazioni sulla base delle disposizioni normative di riduzione ed esenzione anno 2021 a favore delle categorie danneggiate a seguito delle misure restrittive per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da Covid-19 e dell'assegnazione all'Ente dei ristori dei conseguenti minori gettiti.

4.3 TITOLO II - Le Entrate da Trasferimenti Correnti

I trasferimenti correnti, Titolo II dell'entrata, sono composti dai contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione.

Il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" vede le realtà locali direttamente investite di un sempre maggior potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti.

TITOLO 2						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2021	%	PREVISIONI ANNO 2022	%	PREVISIONI ANNO 2023	%
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	538.997,74	100,00%	483.018,56	100,00%	488.018,56	100,00%
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 2	538.997,74		483.018,56		488.018,56	

4.3.1 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo II

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo II

TITOLO 2				
Tipologia	Accertamenti 2019	Accertamenti2020	Assestato 2020	Previsioni 2021
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.054.807,63	2.044.874,38	1.997.554,89	538.997,74
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	1.054.807,63	2.044.874,38	1.997.554,89	538.997,74

4.3.2 Analisi di alcune tipologie: Contr. ordinari dello Stato, Contr. correnti dalla regione, Contr. da organismi comunitari ed internazionali

Contributi ordinari dello Stato

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

Nel bilancio dell'Ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi correnti dello stato	Importo
Contributo per gli interventi dei Comuni (ex Fondo sviluppo investimenti)	€ 4.308,85
Contributi non fiscalizzati da federalismo municipale	€ 71.076,83
Contributi spettanti per fattispecie specifiche	€ 131.414,72
Trasferimenti compensativi	€ 28.297,09
Totale	€ 235.097,49

Nella voce "Contributi spettanti per fattispecie specifiche" è compreso l'importo di € 36.864,00 pari all'acconto 2021 spettante all'Ente di cui all'art. 106 D.L. 34/2020 (c.d. Fondone) e quantificato con Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle finanze, a seguito della Conferenza Stato-città e Autonomie Locali del 25/03/2021. Detto importo è decurtato dalle previsioni di entrata 2021 dell'IMU per € 17.318,00 e dell'Addizionale comunale all'Irpef per € 19.546,00.

Contributi correnti dalla regione

Per quanto riguarda i trasferimenti dalla regione (tipologia 101), nel Bilancio dell'Ente sono state previste le somme così suddivise

Contributi correnti della regione	Importo
Contributo della regione per piano di zona dei servizi sociali famiglie affidatarie	€ 24.279,18
Contributo della regione per piano di zona dei servizi sociali minori in istituto	€ 49.700,00
Contributo della regione per teatri, attività culturali	€ 10.000,00
Contributi regionali per trasporti pubblici locali	€ 197.335,79
Contributo Regione Lazio alunni con disabilità	€ 6.000,00
Contributo Regione Lazio centro anziani	€ 7.000,00
Trasferimento Regione Lazio per contributi alloggiativi	€ 30.000,00
Contributo regionale per diritto allo studio	€ 20.000,00
Contributo della regione per fornitura gratuita libri di testo scuola media	€ 15.000,00
Contributo regionale per spesa residenziale disabili	€ 10.000,00
Contributo regionale per RSA	€ 35.000,00
Contributo Ministeriale Fondo innovazione tecnologica e digitalizzazione	€ 7.950,00
Contributo MIUR pasti insegnanti	€ 19.000,00
Contributo regionale politiche europee	€ 4.050,00
Totale	€ 435.314,97

4.4 TITOLO III - Le Entrate Extratributarie

Nel Titolo III delle entrate sono collocate le risorse di natura extratributaria. Insieme alle entrate dei titoli I e II contribuiscono a finanziare le spese correnti.

Appartengono a questo insieme i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Nella voce proventi da servizi pubblici sono comprese le tariffe che i cittadini pagano per accedere ai servizi erogati dall'Ente, che a mero titolo esemplificativo e non esaustivo possono essere: acquedotto, refezione scolastica delle scuole materne statali ed elementari, musei, impianti sportivi, teatro/cinema, Illuminazione votiva, ecc. Detti proventi dell'ente hanno un impatto diretto sui cittadini utenti perché abbracciano tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali (servizi essenziali), servizi a domanda individuale e servizi produttivi. I proventi dei beni comunali sono costituiti dagli affitti addebitati agli utilizzatori degli immobili del patrimonio disponibile, concessi in locazione.

TITOLO 3						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2021	%	PREVISIONI ANNO 2022	%	PREVISIONI ANNO 2023	%
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.388.475,44	40,42%	1.486.235,44	42,34%	1.196.235,44	37,15%
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.810.000,00	52,69%	1.810.000,00	51,56%	1.810.000,00	56,21%
Tipologia 300 Interessi attivi	50,00	0,00%	50,00	0,00%	50,00	0,00%
Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	236.605,34	6,89%	213.884,23	6,09%	213.884,23	6,64%
TOTALE TITOLO 3	3.435.130,78		3.510.169,67		3.220.169,67	

4.4.1 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo III

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo III

TITOLO 3				
Tipologia	Accertamenti 2019	Accertamenti2020	Assestato 2020	Previsioni 2021
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	761.711,19	840.680,88	1.039.763,44	1.388.475,44
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.480.587,06	2.011.565,80	2.405.000,00	1.810.000,00
Tipologia 300 Interessi attivi	50,25	57,66	50,00	50,00
Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	466.553,84	215.260,91	271.013,49	236.605,34
TOTALE TITOLO 3	3.708.902,34	3.067.565,25	3.715.826,93	3.435.130,78

4.4.2 Analisi di alcune tipologie di Entrate: Servizi dell'ente, Sanzioni Amministrative e proventi beni dell'ente, Violazione codice della strada

Proventi dalla vendita dei beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le principali voci sono specificate nella seguente tabella:

Proventi	2021	2022	2023
Taglio ordinario boschi	€ 435.000,00	€ 500.000,00	€ 315.000,00
Concessioni cimiteriali	€ 125.000,00	€ 120.000,00	€ 50.000,00
Fitti Antenne	€ 107.000,00	€ 130.000,00	€ 130.000,00
Canone concessione FISE	€ 17.000,00	€ 17.000,00	€ 17.000,00

Sanzioni amministrative e Violazione codice della strada

Il prospetto seguente vuole dare dimostrazione dell'andamento delle entrate per violazioni al codice della strada nel triennio precedente e l'indicazione delegli stanziamenti previsti nel bilancio di previsione 2021/2023.

L'art. 208 del D.Lgs. 285/1992, come modificato dalla L. 120/2010, individua un vincolo di destinazione per il 50% dei proventi da sanzioni amministrative, per le seguenti finalità e nelle seguenti misure:

- interventi riguardanti la segnaletica delle strade di proprietà dell'ente, per almeno $\frac{1}{4}$ del predetto 50%;
- potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni per almeno un altro $\frac{1}{4}$ del predetto 50%;
- un'ampia congerie di fattispecie per la quota residuale, in parte coincidenti con le destinazioni già proprie della precedente disciplina.

Ai sensi del comma 5, gli enti locali determinano annualmente, con delibera di giunta, le quote da destinare alle suddette finalità. L'Ente ha deliberato la destinazione del 50% dei proventi da SCDS con atto di Giunta comunale n. 37 dell'11/04/2021.

SCDS	2018	2019	2020
Previsione	€ 1.300.000,00	€ 1.300.000,00	€ 2.400.000,00
Accertamento	€ 1.340.777,43	€ 2.480.587,06	€ 2.011.565,80
Riscossione	€ 182.112,85	€ 94.680,86	€ 114.000,00

La previsione dei proventi da SCDS per ciascuno degli anni 2021/2022/2023 ammonta ad € 1.800.000,00.

4.4.3 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo IV

TITOLO 4						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	2018	2019	2020			
Tipologia 100 Tributi in conto capitale	172.089,22	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	440.802,27	7.326.010,83	3.954.774,73	4.920.553,37	0,00	0,00
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	97.600,00	439.200,00	439.200,00	439.200,00	439.200,00	439.200,00
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	245.680,00	87.000,00	48.000,00	55.000,00	56.000,00	46.000,00
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	516.169,40	580.000,00	259.700,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00
TOTALE TITOLO 4	1.472.340,89	8.522.210,83	4.791.674,73	5.764.753,37	845.200,00	835.200,00

4.4.4 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo IV

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo IV

TITOLO 4				
Tipologia	Accertamenti 2019	Accertamenti2020	Assestato 2020	Previsioni 2021
Tipologia 100 Tributi in conto capitale	32.755,60	23.428,27	90.000,00	90.000,00
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	7.102.709,92	2.844.151,01	3.954.774,73	4.920.553,37
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	439.200,00	439.200,00
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	20.977,79	36.839,34	48.000,00	55.000,00
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	86.529,85	185.651,19	259.700,00	260.000,00
TOTALE TITOLO 4	7.242.973,16	3.090.069,81	4.791.674,73	5.764.753,37

4.5 TITOLO IV - Le Entrate in Conto Capitale

Le entrate del titolo IV contribuiscono, al finanziamento delle spese d'investimento, finalizzate all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'Ente locale. Ai fini della presente analisi bisogna differenziare, all'interno del titolo IV, le forme di autofinanziamento, ottenute attraverso l'alienazione di beni di proprietà, da quelle di finanziamento esterno anche se, nella maggior parte dei casi, trattasi di trasferimenti di capitale a fondo perduto non onerosi per l'Ente.

TITOLO 4						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2021	%	PREVISIONI ANNO 2022	%	PREVISIONI ANNO 2023	%
Tipologia 100 Tributi in conto capitale	90.000,00	1,56%	90.000,00	10,65%	90.000,00	10,78%
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	4.920.553,37	85,36%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	439.200,00	7,62%	439.200,00	51,96%	439.200,00	52,59%
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	55.000,00	0,95%	56.000,00	6,63%	46.000,00	5,51%
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	260.000,00	4,51%	260.000,00	30,76%	260.000,00	31,13%
TOTALE TITOLO 4	5.764.753,37		845.200,00		835.200,00	

4.5.1 Analisi di alcune tipologie: Trasferimenti di capitale dallo Stato, Trasferimenti di capitale dalla regione e da altri enti del settore pubblico, Alienazioni di Beni Patrimoniali

TRASFERIMENTI DI CAPITALE MINISTRIALI

Trasferimenti di capitale dallo Stato	Importo
Contributo ministeriale efficientamento energetico	€ 180.000,00
Contributo ministeriale ascensore immobile sede comunale provvisoria v.le E.Ferri	€150.000,00
Contributo ministeriale polo campo sportivo via Montepennolo	€ 900.039,68
Contributo ministeriale ristrutturazione palestra centro storico	€ 600.000,00
Contributo ministeriale recupero immobile via del Vallone	€ 1.005.000,00
Contributo ministeriale manutenzione straordinaria campo sportivo	€ 790.000,00
Contributo ministeriale copertura esterna scuola Campi D'annibale	€ 185.000,00

TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA REGIONE E ALTRI ENTI

I trasferimenti di capitale dalla regione sono iscritti in bilancio sulla base di specifiche disposizione e assegnazioni. Le previsioni includono anche le poste reimputate a seguito del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020.

Trasferimenti di capitale da regione ed altri enti	Importo
Contributo regionale consolidamento cavità naturali	€ 80.000,00
Contributo regionale ripristino abitazioni danneggiate DGR 590/2019	€ 187.447,00
Contributo regionale centro di raccolta e trasbordo rifiuti	€ 160.000,00
Contributo regionale progetto compostaggio	€ 252.532,50
Contributo regionale efficientamento energetico	€ 198.762,53
Contributo regionale Pentima Stalla	€ 9.037,50
Contributo regionale acquisto apparecchiature monitoraggio patrimonio boschivo	€ 37.820,00
Contributo regionale impianti di pubblica illuminazione	€ 39.970,00
Contributo regionale manutenzione straordinaria Via Roma DGR 469/2020	€ 155.199,60
Contributo regionale manutenzione straordinaria viabilità Campi D'Annibale DGR 469/2020	€ 44.800,00
Contributo regionale messa in sicurezza scalinata di collegamento P.zza della Repubblica Via Cavour e Centro anziani	€ 49.996,80
Contributo regionale valorizzazione giardini di P.zza della Repubblica	€ 55.502,80
Contributo regionale valorizzazione area verde ex Mavo	€ 36.672,00

ALIENAZIONI BENI PATRIMONIALI, ALTRI TRASFERIMENTI E ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Alienazioni Beni Patrimoniali	Importo
Migliorie boschive da accantonare a seguito della vendita dei tagli boschivi	€ 35.000,00
Affrancazioni e alienazioni di terreni gravati da uso civico	€ 20.000,00
Project financing efficientamento energetico	€ 439.200,00
Proventi concessioni edilizie destinate a spese correnti	€ 210.000,00
Sanzioni amministrative DPR 380/2001	€ 50.000,00
Danno ambientale	€ 40.000,00
Proventi da concessioni edilizie L. 47/85-L.724/94- L. 326/2003	€ 50.000,00

4.5.2 Contributo per permesso di costruire

Tra i trasferimenti di capitale da altri soggetti rientrano i Contributi per permesso di costruire.

I corrispondenti valori previsti e accertati nel triennio precedente sono riepilogati nella seguente tabella:

Tipologia di entrata	2018	2019	2020
Previsione	€ 228.258,62	€ 51.352,15	€ 139.700,00
Accertamento	€ 194.880,58	€ 51.352,15	€ 141.168,05

I Contributi per permesso di costruire previsti per ciascuno degli anni 2021/2022/2023 ammontano ad € 210.000,00.

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è, per il triennio 2021/2023, la seguente: 100,00 % per il finanziamento delle spese per manutenzione del verde.

4.6 TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie

Non sono previste entrate da riduzioni finanziarie.

TITOLO 5						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2021	%	PREVISIONI ANNO 2022	%	PREVISIONI ANNO 2023	%
Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00		0,00	
TOTALE TITOLO 5	0,00		0,00		0,00	

4.7 TITOLO VI - Accensioni prestiti

Non è previsto il ricorso ad indebitamento per il triennio 2021/2023.

TITOLO 6						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2021	%	PREVISIONI ANNO 2022	%	PREVISIONI ANNO 2023	%
Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	0,00		0,00		0,00	
TOTALE TITOLO 6	0,00		0,00		0,00	

4.7.1 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo VI

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo VI

TITOLO 6				
Tipologia	Accertamenti 2019	Accertamenti2020	Assestato 2020	Previsioni 2021
Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	624.486,01	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	740.898,06	0,00	76.868,10	0,00
Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6	1.365.384,07	0,00	76.868,10	0,00

4.8 TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere

TITOLO 7						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2021	%	PREVISIONI ANNO 2022	%	PREVISIONI ANNO 2023	%
Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	100,00%	0,00		0,00	
TOTALE TITOLO 7	4.000.000,00		0,00		0,00	

4.8.1 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo VII

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo VII

TITOLO 7				
Tipologia	Accertamenti 2019	Accertamenti2020	Assestato 2020	Previsioni 2021
Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.377.715,31	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00
TOTALE TITOLO 7	4.377.715,31	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00

4.9 TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro

Le entrate del Titolo IX sono costituite dalle partite di giro e dalle entrate per conto di terzi.

TITOLO 9						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2021	%	PREVISIONI ANNO 2022	%	PREVISIONI ANNO 2023	%
Tipologia 100 Entrate per partite di giro	28.160.000,00	94,53%	28.160.000,00	94,53%	28.160.000,00	94,53%
Tipologia 200 Entrate per conto terzi	1.630.000,00	5,47%	1.630.000,00	5,47%	1.630.000,00	5,47%
TOTALE TITOLO 9	29.790.000,00		29.790.000,00		29.790.000,00	

4.9.1 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo IX

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo IX

TITOLO 9				
Tipologia	Accertamenti 2019	Accertamenti2020	Assestato 2020	Previsioni 2021
Tipologia 100 Entrate per partite di giro	5.613.780,52	18.773.182,74	28.160.000,00	28.160.000,00
Tipologia 200 Entrate per conto terzi	163.841,27	154.678,67	1.630.000,00	1.630.000,00
TOTALE TITOLO 9	5.777.621,79	18.927.861,41	29.790.000,00	29.790.000,00

5 PARTE TERZA - SPESA

Le spese si dividono in sei titoli: spese per l'ordinaria amministrazione (spese correnti), spese di investimento (spese in conto capitale), spese per incremento di attività finanziarie, spese per il ripiano dei debiti precedentemente contratti (spese per rimborso prestiti), spese chiusura anticipi di cassa e servizi per conto di terzi e partite di giro. Le variazioni nelle politiche di spesa riflettono spesso delle scelte strategiche delle amministrazioni locali nella programmazione degli investimenti.

- a) "**Titolo I**" le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese consolidate e di sviluppo;
- b) "**Titolo II**" Spese in conto capitale: sono spese per gli investimenti ovvero tutte quelle necessarie per la costruzione, la manutenzione straordinaria di opere pubbliche (strade, scuole, uffici, edifici pubblici, ecc.), i trasferimenti di capitale e i costi di progettazione di opere pubbliche, l'acquisto di beni strumentali come automezzi, software, hardware, arredi, ecc.;
- c) "**Titolo III**" Spese per incremento attività finanziarie: comprende gli acquisti di partecipazioni azionarie e poste compensative derivanti da incassi e versamenti di mutui dall'istituto erogante all'Ente;
- d) "**Titolo IV**" le somme da destinare al rimborso di prestiti (quota capitale);
- e) "**Titolo V**" Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere: sono spese effettuate per la restituzione delle eventuali anticipazioni erogate dall'istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità;
- f) "**Titolo VII**" Uscite per conto terzi e partite di giro: sono le spese che il comune effettua per conto di terzi ed hanno sempre un uguale corrispettivo nella parte entrata. Principalmente includono il riversamento allo Stato delle ritenute effettuate sia sugli stipendi del personale quale sostituto d'imposta sia a titolo di IVA per effetto dell'istituto dello split payment e del reverse charge. Inoltre, come prescritto dalla normativa, includono anche le previsioni dei movimenti giornalieri riguardanti le entrate a specifica destinazione attivate per il pagamento della spesa corrente in attuazione dell'art. 195 del Tuel..

5.1 Analisi per titoli

La composizione dei sei titoli è la tabella seguente:

SPESE			
Descrizione	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
Titolo 1 - Spese correnti	12.459.219,02	12.333.654,51	12.057.011,58
Titolo 2 - Spese in conto capitale	13.303.446,20	694.573,00	684.573,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	8.002.861,40	7.764.427,95	7.491.526,26
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	29.790.000,00	29.790.000,00	29.790.000,00
TOTALE SPESE	67.555.526,62	50.582.655,46	50.023.110,84

5.1.1 Analisi per titoli - Trend storico impegni

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati dell'esercizio precedente e con gli impegni definitivi dei 2 anni precedenti.

SPESE				
TITOLO	Impegni 2019	Impegni 2020	Assestato 2020	Previsioni 2021
Titolo 1 - Spese correnti	9.940.023,17	9.639.660,82	13.310.758,04	12.459.219,02
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.248.627,95	1.520.800,72	11.073.614,35	13.303.446,20
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.585.043,01	658.016,03	8.377.752,46	8.002.861,40
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.377.715,31	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.777.621,79	18.927.861,41	29.790.000,00	29.790.000,00
TOTALE SPESE	23.929.031,23	30.746.338,98	66.552.124,85	67.555.526,62

5.2 TITOLO I - Spese correnti

Le spese correnti (Titolo I) sono stanziare in bilancio per fronteggiare i costi per il personale, l'acquisto di beni di consumo, le prestazioni di servizi, le imposte e le tasse, i trasferimenti correnti. Si tratta, pertanto, di previsioni di spesa connesse con il normale funzionamento dell'Ente.

Di seguito le previsioni delle spese correnti

TITOLO 1						
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2021	%	PREVISIONI ANNO 2022	%	PREVISIONI ANNO 2023	%
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.444.950,85	27,65%	3.216.006,54	26,08%	3.120.556,68	25,88%
MISSIONE 2 Giustizia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	600.810,12	4,82%	628.561,72	5,10%	613.507,17	5,09%
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	305.311,19	2,45%	316.276,03	2,56%	316.228,64	2,62%
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	72.545,73	0,58%	57.128,50	0,46%	56.787,36	0,47%
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.889,32	0,03%	3.124,61	0,03%	2.331,90	0,02%
MISSIONE 7 Turismo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.000,00	0,01%	1.000,00	0,01%	1.000,00	0,01%
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.153.582,67	25,31%	3.083.100,55	25,00%	3.082.615,74	25,57%
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	1.055.278,05	8,47%	1.076.897,34	8,73%	978.252,19	8,11%
MISSIONE 11 Soccorso civile	12.000,00	0,10%	12.000,00	0,10%	12.000,00	0,10%
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.037.984,41	8,33%	1.023.404,18	8,30%	1.026.129,65	8,51%
MISSIONE 13 Tutela della salute	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	25.000,00	0,20%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	2.746.866,68	22,05%	2.916.155,04	23,64%	2.847.602,25	23,62%
MISSIONE 50 Debito pubblico	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%

TOTALE TITOLO 1	12.459.219,02	12.333.654,51	12.057.011,58
------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

5.2.1 Spese correnti per macroaggregati

Il macroaggregato costituisce l'unità elementare di bilancio in relazione alla natura tipicamente economica dei fattori produttivi.

Macroaggregato 101 – redditi di lavoro dipendente: comprende le spese per le retribuzioni ed i contributi per il personale dipendente.

Macroaggregato 102 – Imposte e tasse a carico dell'Ente: comprende le spese relative alle imposte e tasse, quali IRAP, imposta di registro e bollo, tasse di circolazione dei veicoli.

Macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi: è la voce più rilevante relativamente alle spese correnti. Comprende le spese necessarie per l'acquisto dei vari beni di consumo e dei servizi necessari al funzionamento dell'Ente. Tra questi ultimi si trovano le spese relative a: organi istituzionali, rappresentanza, manutenzioni, utenze e canoni, noleggi, prestazioni professionali, contratti di servizio pubblico, legali, servizi informatici e telecomunicazioni.

Macroaggregato 104 – Trasferimenti correnti: comprende le spese relative ai trasferimenti correnti a favore dello Stato e delle Amministrazioni Locali (Regioni, Città Metropolitane, Aziende Sanitarie, Università, Comuni, Unioni di Comuni, ecc.), alle famiglie, alle imprese ed alle istituzioni sociali private.

Macroaggregato 107 – Interessi passivi: comprende principalmente le spese per gli interessi sui mutui e le altre forme di indebitamento contratte, oltre ad altre tipologie di minore entità.

Macroaggregato 109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate: vi sono comprese le spese relative al rimborso di spese di personale (per comando, distacco, ecc.), ai rimborsi di trasferimenti percepiti, sia ad Amministrazioni Pubbliche, che a soggetti privati, ai rimborsi di imposte e tasse non dovute.

Macroaggregato 110 – Altre spese correnti: vi sono allocati il fondo di riserva, il fondo pluriennale vincolato (FPV), il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), l'IVA a debito, i premi assicurativi, le spese per sanzioni, indennizzi e risarcimento danni.

Di seguito le spese del titolo 1 per macroaggregato:

TITOLO 1						
MACROAGGREGATO	PREVISIONI ANNO 2021	%	PREVISIONI ANNO 2022	%	PREVISIONI ANNO 2023	%
101 Redditi da lavoro dipendente	2.322.061,87	18,64%	2.222.896,65	18,02%	2.222.896,65	18,44%
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	144.755,84	1,16%	137.080,39	1,11%	137.079,99	1,14%
103 Acquisto di beni e servizi	5.898.131,69	47,34%	5.869.235,64	47,59%	5.762.725,90	47,80%
104 Trasferimenti correnti	707.456,38	5,68%	691.957,00	5,61%	634.957,00	5,27%
105 Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
106 Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
107 Interessi passivi	396.425,72	3,18%	366.222,90	2,97%	346.142,90	2,87%
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	87.016,00	0,70%	10.000,00	0,08%	10.000,00	0,08%
110 Altre spese correnti	2.903.371,52	23,30%	3.036.261,93	24,62%	2.943.209,14	24,41%
TOTALE TITOLO 1	12.459.219,02		12.333.654,51		12.057.011,58	

5.2.2 Spese correnti per missioni

Le spese correnti sono suddivise in missioni secondo una classificazione che è del tutto vincolante perché prevista dalla vigente normativa contabile. Il D. Lgs.118/2011, integrato con il D. Lgs. 126/2014, in attuazione dell'armonizzazione contabile, prevede una prima articolazione in "Missioni" e "Programmi", che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici individuati dalle amministrazioni.

Di seguito il riepilogo delle missioni per le spese correnti:

TITOLO 1				
MISSIONE		PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	3.444.950,85	3.216.006,54	3.120.556,68
	<i>di cui già impegnato</i>	434.151,77	2.702,01	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	4.743.189,48		
MISSIONE 2 Giustizia	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza	600.810,12	628.561,72	613.507,17
	<i>di cui già impegnato</i>	17.863,46	300,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	1.125.540,65		
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	305.311,19	316.276,03	316.228,64
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	447.478,63		
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di competenza	72.545,73	57.128,50	56.787,36
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	81.205,25		
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	3.889,32	3.124,61	2.331,90
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	3.889,32		
MISSIONE 7 Turismo	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	2.806,60		
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	7.896,49		
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	3.153.582,67	3.083.100,55	3.082.615,74
	<i>di cui già impegnato</i>	630.200,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	3.195.102,92		
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza	1.055.278,05	1.076.897,34	978.252,19
	<i>di cui già impegnato</i>	7.515,64	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	1.357.030,12		
MISSIONE 11 Soccorso civile	previsione di competenza	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	23.015,34		

MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	1.037.984,41	1.023.404,18	1.026.129,65
	<i>di cui già impegnato</i>	292.185,26	200,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	1.864.284,64		
MISSIONE 13 Tutela della salute	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	25.000,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	46.000,00		
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	2.746.866,68	2.916.155,04	2.847.602,25
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	51.395,33		
MISSIONE 50 Debito pubblico	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE TITOLO 1	previsione di competenza	12.459.219,02	12.333.654,51	12.057.011,58
	<i>di cui già impegnato</i>	1.381.916,13	3.202,01	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	12.948.834,77		

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

SPESE DEL PERSONALE

Le spese del personale e l'incremento annuale per assunzioni di personale previsti nel bilancio di previsione rispettano i limiti della spesa prevista per il 2021/2022/2023 dall'art. 5 del DPCM del 17/03/2020 per le assunzioni a tempo indeterminato e il limite del 100% della spesa sostenuta nel 2009 per assunzioni con contratto di lavoro flessibile ai sensi dell'art. 9 del D.L. 78/2020 e ss.mm.ii..

5.4 Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate di dubbia riscossione totale.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento della riscossione - media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata - nei cinque esercizi precedenti. Il FCDE rappresenta quindi un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. In altri termini, il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento contabile obbligatorio diretto ad evitare che entrate incerte possano finanziare spese certe ed immediatamente esigibili, generando squilibri nei conti.

Non sono comunque oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che sono accertate per cassa.

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

Le entrate di dubbia e difficile esazione individuate sono relative agli stanziamenti previsti nel bilancio di previsione 2021/2022/2023 delle seguenti fattispecie:

TASSA RIFIUTI - TARI

RECUPERO EVASIONE al netto dell'aggio di riscossione da corrispondere al concessionario della riscossione ai sensi del contratto rep. 2544/2020

SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA - SCDS

INDENNITA' E CANONI DEI TERRENI GRAVATI DA USO CIVICO

FITTI ANTENNE

PROVENTI DA TAGLIO DI FINE TURNO BOSCHI CEDUI al netto dell'IVA e, per l'anno 2021, dei tagli già venduti.

Nella tabella sottostante è illustrata la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di questo Ente, per gli esercizi del bilancio finanziario e la quantificazione degli stanziamenti iscritti in ciascuno degli anni 2021/2022/2023.

Il Comune di Rocca di Papa si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 107-bis del D.L. 18/2020, convertito con modificazioni dalla L. 27/2020 recante "Misure di potenziamento del servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19" che testualmente recita: art. 107-bis - Scaglionamento di avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali:

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	7.456.127,70			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	3.608.759,84			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	3.847.367,86	1.340.530,79	1.340.530,79	34,84
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.557.598,76	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	9.013.726,46	1.340.530,79	1.340.530,79	14,87
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	538.997,74	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	538.997,74	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.388.475,44	146.656,04	146.656,04	10,56
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.810.000,00	1.118.738,69	1.118.738,69	61,81
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	50,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	236.605,34	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.435.130,78	1.265.394,73	1.265.394,73	36,84
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	90.000,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	4.920.553,37			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	4.920.553,37			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	439.200,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	439.200,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	55.000,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	260.000,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	5.764.753,37	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	18.752.608,35	2.605.925,52	2.605.925,52	13,90
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	12.987.854,98	2.605.925,52	2.605.925,52	20,06
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	5.764.753,37	0,00	0,00	0,00

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	7.692.991,70			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	3.645.623,84			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4.047.367,86	1.475.625,51	1.475.625,51	36,46
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.520.734,76	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	9.213.726,46	1.475.625,51	1.475.625,51	16,02
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	483.018,56	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	483.018,56	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.486.235,44	216.888,05	216.888,05	14,59
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.810.000,00	1.118.738,69	1.118.738,69	61,81
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	50,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	213.884,23	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.510.169,67	1.335.626,74	1.335.626,74	38,05
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	90.000,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	439.200,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	439.200,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	56.000,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	260.000,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	845.200,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	14.052.114,69	2.811.252,25	2.811.252,25	20,01
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	13.206.914,69	2.811.252,25	2.811.252,25	21,29
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	845.200,00	0,00	0,00	0,00

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	7.692.991,70			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	3.645.623,84			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4.047.367,86	1.475.625,51	1.475.625,51	36,46
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.520.734,76	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	9.213.726,46	1.475.625,51	1.475.625,51	16,02
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	488.018,56	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	488.018,56	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.196.235,44	168.738,05	168.738,05	14,11
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.810.000,00	1.118.738,69	1.118.738,69	61,81
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	50,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	213.884,23	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.220.169,67	1.287.476,74	1.287.476,74	39,98
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	90.000,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	439.200,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	439.200,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	46.000,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	260.000,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	835.200,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	13.757.114,69	2.763.102,25	2.763.102,25	20,08
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	12.921.914,69	2.763.102,25	2.763.102,25	21,38
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	835.200,00	0,00	0,00	0,00

5.5 Fondi e accantonamenti

Nel Titolo 1 delle Spese - Spese correnti, per ciascuno degli anni 2021/2022/2023, sono iscritti i fondi e accantonamenti previsti per legge.

In dettaglio:

- FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
- FONDO RISCHI E CONTENZIOSO
- FONDO DI RISERVA
- FONDO DI RISERVA DI CASSA
- FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO
- FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI:

A partire dall'anno 2021, la L. 145/2018, all'art. 1, commi 859-863, prevede per le amministrazioni pubbliche diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio Sanitario nazionale, l'accantonamento nella parte corrente delle spese di un Fondo di garanzia debiti commerciali in caso di mancata riduzione dello stock di debito commerciale rilevato alla fine dell'esercizio precedente di almeno il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente o in caso di un indicatore di ritardo dei pagamenti non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali di cui al D.Lgs. 231/2002 ess.mm.ii.

Il fondo in parola, non impegnabile e non pagabile, confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione ed è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui sono rispettate le condizioni di cui alle lettere a) e b) del comma 859.

Il FGDC da accantonare è quantificato sugli stanziamenti dell'esercizio in corso (2021) della spesa per acquisto di beni e servizi - macroaggregato 1.03.

Nel corso dell'esercizio l'accantonamento al FGDC è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti della spesa per acquisto di beni e servizi.

Sulla base degli indicatori elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze, il Comune di Rocca di Papa nel 2020 ha ridotto il debito residuo di almeno il 10% rispetto a quello del 2019 e ha un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti delle transazioni commerciali compreso tra 11 e 30 giorni.

A fronte di quanto sopra, ai sensi dell'art. 1, comma 862, lett. c), della L. 145/2018, il Comune è tenuto ad accantonare nel bilancio di previsione 2021/2023, esercizio 2021, un FGDC pari al 2% degli stanziamenti anno 2021 di spesa per acquisto di beni e servizi, netto degli stanziamenti che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione. In dettaglio:

Spesa per acquisto di beni e servizi (macroaggregato 1.03) previsti nell'esercizio 2021 al netto del FPV	+	€ 5.775.367,24
Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione (macroaggregato 1.03)	-	€ 3.525.418,03
TOTALE		€ 2.249.949,21
Percentuale applicata		2%
Importo FGDC da accantonare		€ 44.998,98
Importo FGDC accantonato nel bilancio di previsione esercizio 2021, per arrotondamento		€ 45.000,00

FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' D.L. 35/2013 E SS.MM.II.:

Nel Titolo 4 delle Spese - Rimborso di prestiti, per ciascuno degli anni 2021/2022/2023, è iscritto un FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' D.L. 35/2013 E SS.MM.II. di importo pari alle anticipazioni di liquidità accertate nell'esercizio precedente, decurtate del rimborso della quota capitale dell'esercizio. Detto fondo, non impegnabile e non pagabile, confluisce nel risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio stesso, come quota accantonata.

5.5.1 Fondo di riserva e Fondo di riserva di cassa

Nel bilancio di previsione è previsto un fondo di riserva conforme al limite minimo dello 0,45% del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio e un fondo di riserva di cassa, per l'anno 2021, conforme al limite dell'0,2% delle spese finali, ai sensi dell'art. 166, commi 2-ter e 2-quater del D.Lgs. 267/2000.

FONDO DI RISERVA

ANNO	2021 dati in euro	2022 dati in euro	2023 dati in euro
PREVISIONE TITOLO I SPESE CORRENTI	12.459.219,02	12.333.654,51	12.057.011,58
limite minimo 0,45%	56.066,49	55.501,45	54.256,55
previsione fondo di riserva nel bilancio	59.859,15	57.467,83	54.500,00

FONDO DI RISERVA DI CASSA

ANNO	2021 dati in euro
PREVISIONE SPESE FINALI	25.697.665,22
limite minimo 0,2%	51.395,33
previsione fondo di riserva di cassa nel bilancio	51.395,33

5.5.2 Fondo di accantonamento TFM, Rischi contenzioso, passività potenziali

FONDO SPESE PER INDENNITÀ DI FINE MANDATO SINDACO

Per ciascuno degli anni 2021/2022/2023 è accantonato un fondo pari ad una mensilità dell'indennità di carica del sindaco. Sul relativo capitolo di spesa non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, utilizzabile e liquidabile al termine del mandato del sindaco.

FONDO RISCHI CONTENZIOSO

A seguito di contenzioso, l'Ente è tenuto ad accantonare le risorse per il pagamento di eventuali spese.

L'Ente ha effettuato la ricognizione del contenzioso al 31/12/2020 e determinato il fondo in parola in ossequio al punto 5.2, lett. h) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e sulla base della classificazione delle passività potenziali così come indicato dalla recente giurisprudenza della Corte dei Conti. (cfr. nota prot.n. 8457 del 21/03/2021).

A fronte di quanto sopra, il fondo complessivo da accantonare nel risultato di amministrazione 2020 ammonta ad € 978.729,16.

Nel bilancio di previsione 2021/2023 è prudenzialmente allocato il seguente fondo rischi e contenzioso:

ANNO 2021 € 36.082,01

ANNO 2022 € 47.434,96

ANNO 2023 € 30.000,00

A fine esercizio dette risorse non impegnate incrementeranno il fondo accantonato nel risultato di amministrazione soprarichiamato e destinato alla copertura delle eventuali spese derivanti dagli esiti dei giudizi.

Nel caso in cui l'esito del giudizio si verifichi in corso d'anno e il Comune risulti soccombente, la spesa verrà impegnata ed eventualmente incrementata con l'utilizzo della quota accantonata nel rendiconto 2020 relativa al giudizio stesso. In tal caso non si effettuerà l'accantonamento per la parte già impegnata.

5.6 TITOLO II - Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale contengono gli investimenti che l'Ente intende realizzare, o quanto meno attivare, nel corso del bilancio pluriennale. Appartengono a questa categoria ad esempio gli interventi per: l'acquisto di beni immobili, l'acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico/scientifiche, i trasferimenti di capitale, le partecipazioni azionarie.

TITOLO 2						
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2021	%	PREVISIONI ANNO 2022	%	PREVISIONI ANNO 2023	%
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.043.323,13	37,91%	129.373,00	18,63%	129.373,00	18,90%
MISSIONE 2 Giustizia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	333.928,39	2,51%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	2.290.039,68	17,21%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 7 Turismo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	721.836,59	5,43%	40.000,00	5,76%	40.000,00	5,84%
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.773.685,05	20,85%	86.000,00	12,38%	76.000,00	11,10%
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	2.140.633,36	16,09%	439.200,00	63,23%	439.200,00	64,16%
MISSIONE 11 Soccorso civile	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 13 Tutela della salute	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 2	13.303.446,20		694.573,00		684.573,00	

5.6.1 Spese in c/capitale per macroaggregati

Di seguito le spese del titolo 2 per macroaggregato:

TITOLO 2						
MACROAGGREGATO	PREVISIONI ANNO 2021	%	PREVISIONI ANNO 2022	%	PREVISIONI ANNO 2023	%
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.612.222,31	42,19%	255.373,00	36,77%	245.373,00	35,84%
203 Contributi agli investimenti	952.297,74	7,16%	439.200,00	63,23%	439.200,00	64,16%
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
205 Altre spese in conto capitale	6.738.926,15	50,66%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 2	13.303.446,20		694.573,00		684.573,00	

5.6.2 Spese in c/capitale per missioni

Di seguito le spese in conto capitale per titolo e missione

TITOLO 2			
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.043.323,13	129.373,00	129.373,00
MISSIONE 2 Giustizia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	333.928,39	0,00	0,00
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	2.290.039,68	0,00	0,00
MISSIONE 7 Turismo	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	721.836,59	40.000,00	40.000,00
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.773.685,05	86.000,00	76.000,00
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	2.140.633,36	439.200,00	439.200,00
MISSIONE 11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	13.303.446,20	694.573,00	684.573,00

5.7 TITOLO V - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere

Nel titolo V sono previste le previsioni per l'anticipazione di tesoreria

TITOLO 5			
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	4.000.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	4.000.000,00	0,00	0,00

5.8 TITOLO IV - Rimborso di prestiti

Il Titolo IV delle uscite è costituito dal rimborso di prestiti, ossia il comparto dove sono contabilizzati il rimborso dei mutui e prestiti, dei prestiti obbligazionari, dei debiti pluriennali mentre il comparto delle anticipazioni di tesoreria dal tesoriere comunale.

Nel titolo IV sono contabilizzate le seguenti missioni:

MISSIONE 20 - fondi e accantonamenti. In questa missione è allocato il Fondo anticipazione di liquidità D.L. 35/2013 e ss.mm.ii., secondo il principio contabile applicato concernete la contabilità finanziaria all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011. L'importo è pari alle anticipazioni di liquidità residue accertate nell'esercizio precedente, decurtate del rimborso della quota capitale dell'esercizio. Detto fondo, non impegnabile e non pagabile, confluisce nel risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio stesso, come quota accantonata.

MISSIONE 50 - debito pubblico. In questa missione sono allocate le quote capitali da rimborsare in ciascun esercizio per mutui e prestiti obbligazionari in ammortamento. Per gli anni 2022 e 2023 sono altresì allocate le quote di capitale della rata 2020 dei mutui MEF il cui pagamento è stato sospeso nell'anno 2020 ai sensi dell'art. 112 del D.L. 18/2020, convertito con modificazioni dalla L. 27/2020.

Detto articolo ha disposto il rinvio del pagamento della quota capitale dei mutui trasferiti al Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi del D.L. 269/2003, c.d. mutui MEF, la cui gestione operativa è affidata alla CDP SPA, all'anno immediatamente successivo alla data di scadenza del piano di ammortamento contrattuale. Per il Comune di Rocca di Papa le quote di capitale della rata 2020 ammontano a complessivi € 37.651,11.

A fronte di quanto sopra, le quote di capitale rinviate sono state stanziare nel bilancio di previsione 2021/2023, in aggiunta alle rate annuali, ome segue:

ANNO 2021 € 0,00

ANNO 2022 € 13.616,67

ANNO 2023 € 20.558,97

Nel bilancio di previsione 2022/2024, esercizio 2020, dovrà essere stanziata la somma residua di € 3.475,47 il cui di scadenza del piano di ammortamento contrattuale è il 2023.

TITOLO 4			
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	7.431.362,59	7.173.872,63	6.909.328,01
MISSIONE 50 Debito pubblico	571.498,81	590.555,32	582.198,25
TOTALE TITOLO 4	8.002.861,40	7.764.427,95	7.491.526,26

5.9 TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro

Il Titolo VII delle uscite è costituito dalle spese per conto di terzi e dalle partite di giro.

TITOLO 7			
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi	29.790.000,00	29.790.000,00	29.790.000,00
TOTALE TITOLO 7	29.790.000,00	29.790.000,00	29.790.000,00

5.10 Spese ricorrenti e non ricorrenti

Si riporta il prospetto delle spese per titoli in cui si evidenzia la parte non ricorrente.

Le spese non ricorrenti sono composte da spese correnti straordinarie e dalle spese in conto capitale previste per il piano degli investimenti

TITOLI	SPESE (DLGS 118/2011)					
	Previsione 2021		Previsione 2022		Previsione 2023	
	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
TITOLO I – Spese correnti	€ 12.459.219,02	€ 95.016,00	€ 12.333.654,51		€ 12.057.011,58	
TITOLO II – Spese in conto capitale	€ 13.303.446,20	€ 7.078.473,49	€ 694.573,00	€ 439.200,00	€ 684.573,00	€ 439.200,00
TITOLO III – Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00	
TITOLO IV – Rimborso di prestiti	€ 8.002.861,40		€ 7.764.427,95		€ 7.491.526,26	
TITOLO V – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 4.000.000,00		€ 0,00		€ 0,00	
TITOLO VII – Spese per conto terzi e partite di giro	€ 29.790.000,00		€ 29.790.000,00		€ 29.790.000,00	
TOTALE	€ 67.555.526,62	€ 7.173.489,49	€ 50.582.655,46	€ 439.200,00	€ 50.023.110,84	€ 439.200,00

6.1 Enti ed organismi strumentali e partecipazioni possedute

Il punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione, nell'introdurre quale allegato al Bilancio di previsione la "nota integrativa", prevede espressamente che essa contenga: "...

h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale".

Si riporta l'elenco delle società, degli enti e organismi strumentali controllati e partecipati, come individuati con deliberazione di Giunta Comunale n. 102 del 22/10/2020.

Denominazione	Natura giuridica	Tipologia	Quota di partecipazioni	Attività
CONSORZIO G.A.I.A. - gestione associata interventi ambientali - SPA Via Carpinetana Sud, 144 Colleferro (RM) Italia C.F. 05420831009	Società per azioni a totale partecipazione pubblica in amministrazione straordinaria	Società partecipata	0,08% (per arrotondamento di 0,0769488%)	spazzamento, raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani
PROMOZIONE CASTELLI ROMANI SPA, Piazza di Villa Carpegna, 42/c Roma, Italia	Società per azioni in liquidazione e scioglimento a partecipazione pubblica e privata	Società partecipata	10,20%	promozione turistica
ACEA ATO 2 - gruppo ACEA SPA	Società per azioni mista	Società partecipata	0,0001% (per arrotondamento n. 1 azione su n. totale di azioni 36.283.432)	servizio idrico integrato
CONSORZIO BIBLIOTECARIO CASTELLI ROMANI Viale Mazzini, 12 Genzano di Roma (RM), Italia	Consortio di Comuni	Ente strumentale partecipato	5,10%	gestione del sistema bibliotecario dei Castelli Romani
CENTRO SOCIALE ANZIANI Rocca di Papa, vicolo Campi D'Annibale, 1 Rocca di Papa (RM), Italia	Organizzazione priva di personalità giuridica	Ente strumentale controllato	N.D.	servizi di socializzazione ed educazione sociale
ASSOCIAZIONE CITTA' PER LA FRATERNITA'	Associazione non riconosciuta	Organismo strumentale	N.D.	promozione dell'impegno degli enti locali a favore di fraternità, pace e solidarietà
ASSOCIAZIONE CITTA' DEL CASTAGNO	Associazione riconosciuta	Ente strumentale partecipato	N.D.	promozione e valorizzazione tecniche dedicate al castagno

6.2 Garanzie fideiussorie

Non vengono prestate garanzie a favore di altri enti o altri soggetti ai sensi di legge.