



CITTÀ DI SAN SEVERO
PROVINCIA DI FOGGIA

-----<oOo>-----

**Nota integrativa
al Bilancio di Previsione 2021 – 2023**

Allegato B

30 aprile 2021

INDICE

Introduzione	3
1 I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di entrata e di spesa	4
1.1 Le entrate.....	4
1.2 Le spese	11
2 Le modalità di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità	12
3 L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020.....	14
3.1 L'avanzo accantonato	14
3.2 L'avanzo vincolato	19
3.3 L'avanzo destinato agli investimenti	23
3.4 Il risultato presunto di amministrazione 2020	25
4 L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili per il triennio 2021-2023	26
5 La composizione del fondo pluriennale vincolato.....	27
6 La capacità d'indebitamento dell'ente.....	27
7 L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti	28
8 Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata	28
9 L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota posseduta e dell'indicazione del sito internet dove sono consultabili i bilanci consuntivi	29

Introduzione

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, cioè di una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

In particolare nella nota sono definiti:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di entrata e di spesa;
2. le modalità di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità;
3. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020;
4. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili per il triennio 2021-2023;
5. la composizione del fondo pluriennale vincolato;
6. la capacità d'indebitamento dell'ente;
7. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
8. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata,
9. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota posseduta e dell'indicazione del sito internet dove sono consultabili i bilanci consuntivi.

1 I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di entrata e di spesa

1.1 Le entrate

Le entrate tributarie possono essere metodologicamente divise in due categorie:

1. entrate ordinarie;
2. entrate da lotta all'evasione.

Per quanto riguarda le entrate ordinarie, la legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di stabilità 2020) all'art. 1, comma 738 ha stabilito, da un lato, l'abolizione dell'imposta unica comunale (IUC) ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI), dall'altro, ha disciplinato l'unificazione del tributo IMU/TASI, prevedendo l'abolizione del tributo TASI a decorrere dall'anno 2020.

Con riferimento alla nuova IMU (unita con la TASI) si è tenuto conto del *trend* storico degli incassi (senza considerare l'anno 2020 in quanto caratterizzato dagli effetti del diffondersi del virus Covid-19).

La TARI è stata quantificata in € 8.853.904,20 per il 2021, e in € 9.000.000,00 per il biennio 2022-2023. La stima si basa sull'analisi dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani e del servizio di gestione delle entrate TARI sostenuti dall'ente nel 2019 così come previsto dall'articolo 1, comma 527, della legge 205/17. Non risultando ancora approvato il Piano Economico Finanziario (PEF) dei servizi (sulla base del quale si definisce l'ammontare complessivo della tassa), per il quale il legislatore ha dato tempo sino al 30 giugno 2021, il valore oggi indicato in bilancio è sicuramente soggetto a variazione, né tiene conto di eventuali sgravi previsti dai vari decreti di sostegno alle imprese e famiglie che verranno apportati in sede di approvazione dello stesso PEF.

Infine, l'addizionale IRPEF è stata quantificata in € 2.360.000,00 per il triennio 2021-2023 e tiene conto delle nuove aliquote approvate nell'ultimo consiglio comunale.

Il valore delle entrate tributarie ordinarie è riportato in tabella 1.

Tabella 1 – le entrate tributarie ordinarie maggiori

Descrizione	2021	2022	2023
Tasi - tributo sui servizi indivisibili	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Tari - tassa sui rifiuti	€ 8.853.904,20	€ 9.000.000,00	€ 9.000.000,00
IMU	€ 8.800.000,00	€ 9.000.000,00	€ 9.000.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	€ 2.360.000,00	€ 2.360.000,00	€ 2.360.000,00
Totale	€ 20.028.904,20	€ 20.360.000,00	€ 20.360.000,00

Per quanto riguarda, invece, le entrate da lotta all'evasione, l'ufficio competente, ha fornito le proprie stime. Per il triennio 2021-2023 si prevede un incremento degli accertamenti (principalmente IMU).

Tabella 2– le entrate tributarie da lotta all'evasione

Descrizione	2021	2022	2023
Tasi accertamenti	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00
IMU accertamenti	€ 2.500.000,00	€ 3.500.000,00	€ 3.500.000,00
Tassa sui rifiuti	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
Totale	€ 3.200.000,00	€ 4.200.000,00	€ 4.200.000,00

Infine il Fondo di solidarietà Comunale è stato stimato sulla base dei dati presenti sul sito <http://finanzalocale.interno.it/> ed risulta pari a € 7.387.114,79 per i tre anni

Le entrate da trasferimenti possono essere classificate in due tipologie:

- entrate vincolate: sono legate ad uscite e pertanto, una loro sovrastima o sottostima non ha implicazioni sugli equilibri generali di bilancio. Tra queste rientrano quelle ricorrenti quali:
 - i contributi per l'emergenza da Covid-19;
 - i contributi ministeriali per i libri di testo;
 - il contributo per rimborso servizio mensa agli insegnanti;
 - i trasferimenti del 5 per mille;
 - i trasferimenti regionali per il diritto allo studio (comprendono la refezione scolastica, il contributo alle scuole paritarie e interventi vari);
 - i trasferimenti per l'accesso alle abitazioni (fondo legge 431/98);
 - i trasferimenti regionali dei fondi per la gestione del Piano di Zona (FGSA, FNPS e FNA);
 - i trasferimenti regionali e provinciali per il servizio trasporto locale;
 - i trasferimenti regionali per i progetti di vita indipendente a sostegno delle persone diversamente abili;
 - i buoni servizio infanzia e anziani/disabili;
 - il fondo povertàPoi vi sono trasferimenti vincolati per accedere ai quali è necessario presentare una proposta progettuale. Essi sono:
 - il Pais in ambito sociale;
 - il progetto Home care premium in ambito sociale;
 - il progetto antimafia sociale;
 - i trasferimenti nel campo della cultura;
- Entrate senza specifica destinazione e rappresentano i trasferimenti statali stimati sulla base dei dati presenti sul sito <http://finanzalocale.interno.it/>.

Nel 2021, i trasferimenti correnti sono pari a € 9.724.884,19 mentre si riducono a € 7.432.958,83 ed € 6.970.312,83 rispettivamente nel 2022 e 2023. La differenza principale è dovuta a trasferimenti per la partecipazione a bandi che dovrebbero concludersi entro il primo anno del triennio oltre a trasferimenti di natura eccezionale che lo Stato ha previsto nel 2021 in relazione al diffondersi del virus covid-19.

Nella tabella 3 è riportato il dettaglio dei trasferimenti correnti previsti.

Tabella 3. Entrate per trasferimenti correnti

Titolo	Capitolo	Descrizione	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020	Previsione competenza 2021	Previsione cassa	Previsione 2022	Previsione 2023
2	1019	CONTRIB.MINISTERO INTERNO PER LIBRI DI TESTO CAP. U 10183	194.996,92	185.263,71	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
2	1022	ALTRI CONTRIBUTI DALLO STATO	672.619,69	917.289,77	660.323,23	660.323,23	660.323,23	660.323,23
2	1028	CONTRIBUTO PER RIMBORSO SERVIZIO MENSA AGLI INSEGNANTI STATALI	46.867,73	47.020,54	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
2	1364	PAC MINISTERO INTERNO SERVIZI DI CURA AGLI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI	0,00	0,00	0,00	377.475,05	0,00	0,00
2	1365	PAC MINISTERO INTERNO SERVIZI DI CURA ALL'INFANZIA	0,00	0,00	0,00	72.054,16	0,00	0,00
2	1453	Contributo ANCI - Sgate bonus energia	7.851,84	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
2	1455	Pon - Inclusione	511.995,08	556.693,95	607.093,21	700.000,00	462.646,00	0,00
2	1690	Contributo dallo Stato per consultazioni elettorali e referendarie	67.567,32	136.731,02	0,00	0,00	0,00	0,00
2	1020	contributo innovazione	0,00	0,00	11.000,00	11.000,00	0,00	0,00
2	1023	altri trasferimenti da parte dello Stato per emergenza COVID-19	0,00	20.237,46	0,00	0,00	0,00	0,00
2	1361	FINANZIAMENTO MINISTERO 5X1000 GETTITO IRPEF X SOCIALE	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
2	1368	Trasferimenti ministeriali per entri estivi	0,00	132.567,07	0,00	0,00	0,00	0,00
2	1460	Progetto educare in comune	0,00	0,00	345.000,00	345.000,00	0,00	0,00
2	1024	Trasferimenti correnti per esercizio funzioni fondamentali	0,00	2.906.227,76	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00

2	1039	Trasferimenti per solidarietà alimentare dovuta all'emergenza sanitaria COVID-19.CAP.U.14461	0,00	989.553,32	0,00	0,00	0,00	0,00
2	1372	Trasferimenti a seguito di spese anticipate dall'ente (EE.LL.)	438.480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	1382	FINANZ.REGIONALE PER REFEZIONE SCOLASTICA	86.184,00	53.293,00	50.000,00	50.000,00	77.760,00	77.760,00
2	1383	FINANZ.REGIONALE PER TRASPORTO ALUNNI	6.275,00	2.200,00	10.200,00	10.200,00	10.200,00	10.200,00
2	1384	FINANZ.TI REGIONALI PER SCUOLE MATERNE NON STATALI PARITARIE	20.088,00	73.475,56	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
2	1386	FINANZ. REGIONALE PER INTERVENTI VARI	18.516,00	146.347,57	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
2	1405	FINANZ. R.P. FONDO NAZIONALE PER SOST.ACCESSE ABITAZIONI L.431/98 ART.11	0,00	181.774,62	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
2	1422	FNA	830.552,72	387.690,74	387.690,74	387.690,74	387.690,74	387.690,74
2	1430	FINANZIAMENTO DIPENDENTI TRASFERITI	87.050,53	43.400,75	81.000,00	81.000,00	81.000,00	81.000,00
2	1434	FGSA - CAP.U.31443	74.646,39	380.983,12	359.714,32	368.153,01	359.714,32	359.714,32
2	1443	PROVI PROGETTI PERSONALIZZATI DI VITA INDIPENDENTE. CAP. U. 31500	301.963,31	100.829,33	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
2	1444	CONTR.PER BUONI DI SERVIZIO DI CONCILIAZIONE ANZIANI E DISABILI.CAP.U.31440	1.060.617,72	1.211.438,08	900.000,00	1.846.261,43	700.000,00	700.000,00
2	1446	REGIONE PUGLIA BUONI SERVIZIO PER INFANZIA ED ADOLESCENZA (UE?)	542.850,84	935.006,52	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
2	1447	CONTR.REGIONALE PER AFFIDO FAMILIARE	0,00	509,14	45.912,00	45.912,00	0,00	0,00
2	1449	2015 - PAC SERVIZIO DI CURA AGLI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI II ANNUALITÀ	0,00	0,00	0,00	465.446,99	0,00	0,00

2	1450	2015 -PAC SERVI. DI CURA ALL'INFANZIA II ANNUALITÀ	341.377,03	498.775,76	0,00	1.346.038,81	0,00	0,00
2	1452	trasferimenti per attuazione misura Reddito di dignità	0,00	49.217,64	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
2	1454	CURA Legalit - USCITA DAL GHETTO - CONTRIBUTO REGION.	0,00	146.470,00	0,00	41.470,00	0,00	0,00
2	1457	Fondo povertà	677.918,55	529.471,66	1.400.000,00	1.521.204,66	1.400.000,00	1.400.000,00
2	1501	progetto antimafia sociale - trasferimenti Regionali	75.000,00	0,00	333.000,00	333.000,00	0,00	0,00
2	1510	Trasferimenti regionali per conferimenti FORSU	0,00	117.427,57	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
2	1590	Trasferimenti regionali per studi di microzonazione sismica	0,00	0,00	82550,00	82550,00	0,00	0,00
2	1703	contributo provincia di foggia cofinanziamento ambiti territoriali per trasporto scolastico alunni disabili	85.277,50	3.858,90	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
2	1796	Regione Puglia - Potenziamento dei servizi di prevenzione contrasto alla violenza di genere (cap. 24180 - uscita)	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	13941	FNPS (contributo regionale) uscita cap. 14460	447.832,34	657.610,29	864.511,97	1.441.949,08	720.974,54	720.974,54
2	14431	Progetti vita indipendente - dopo di noi CAP. U. 18777	9.817,25	155.650,00	155.650,00	158.714,81	155.650,00	155.650,00
2	1369	Trasferimento MIBACT per acquisto libri biblioteca	0,00	10.001,90	0,00	0,00	0,00	0,00
2	1371	EDUCATIONAL TOUR - Regione Puglia	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
2	1373	Trasferimenti Regionali per emergenza COVID-19 FGSA	0,00	285.544,77	0,00	0,00	0,00	0,00
2	1381	FINANZIAM. REGIONALE ABBATTIMENTO BARRIERE	32.979,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

		ARCHITETTONICHE (Vincolo su Cap. S 24181)						
2	1397	Regione Puglia - Contributo San SeverOpera festival	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	1406	Trasferimenti regionali per agenzia della casa	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
2	1458	trasferimenti regionali per centro ascolto famiglie. CAP. U. n. 24051	0,00	41.004,00	39.804,00	39.804,00	40.000,00	40.000,00
2	1470	Trasferimenti regionali per progetti di contrasto alle povertà educative	0,00	0,00	35.984,00	35.984,00	0,00	0,00
2	1480	percorsi per autonomia maggiorenni	0,00	0,00	16.450,72	16.450,72	0,00	0,00
2	1490	progetto sprechi alimentari	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
2	1530	interventi di rimozione rifiuti su aree private	0,00	0,00	77.000,00	77.000,00	0,00	0,00
2	1792	ASSEGNAZIONE FONDI R.P. PER TRASPORTO PUBBLICO URBANO	374.635,61	387.647,17	400.000,00	435.594,57	400.000,00	400.000,00
2	1038	INPS progetto HOME CARE PREMIUM (cap. spesa 14470)	100.000,00	88.644,76	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00
2	13371	trasferimenti per somme anticipate nel campo della cultura	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	1495	progetto GAL - naturalmente insieme	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
2	1520	trasferimenti per progetto MUSEO DIGITALE	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
Totale			7.203.960,99	12.399.857,45	9.724.884,19	13.729.727,26	7.432.958,83	6.970.312,83

Le entrate extratributarie comprendono, a partire dal 2021, una nuova importante voce relativa al canone unico patrimoniale (CUP) previsto dalla legge 160/2019 in sostituzione della Tosap, Cosap, Icp e diritti sulle pubbliche affissioni. La stima del canone, ovviamente, è formulata a partire dal gettito storico delle tasse e delle imposte che va a sostituire. Le restanti entrate sono stimate sulla base del trend storico ad eccezione dei contributi Conai derivanti dalla raccolta differenziata di rifiuti (carta, vetro, plastica, ecc.) per i quali si prevede un piccolo aumento (+50.000) per via nuovi e maggiori prezzi di vendita.

Le entrate per investimento sono relative a tre categorie:

1. entrate proprie che riguardano gli oneri di urbanizzazione, la cessione delle cosiddette aree 167 (trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà) e le alienazioni di beni patrimoniali;
2. entrate da trasferimenti già concessi o richiesti;
3. entrate per progetti da autofinanziamento (*project financing*).

La quantificazione degli oneri di urbanizzazione, delle entrate per la cessione delle aree 167 tiene conto del *trend* 2020 e di quello dei primi mesi 2021. Le entrate da alienazione tiene, invece, conto del piano di alienazione e valorizzazione dei beni immobili dell'ente approvato con deliberazione prima di Giunta e poi di Consiglio comunale. Metodologicamente, in bilancio sono state inserite solo le poste relativi ad operazioni di vendita che per le quali è alta la probabilità di buon fine.

È prevista la contrazione di nuovi mutui per un totale di € 3.400.000,00:

1. per completamento riqualificazione delle Villa comunale per € 500.000,00;
2. per riqualificazione del centro storico per € 2.000.000,00;
3. per riqualificazione di spazi pubblici € 600.000,00;
4. per riqualificazione largo Sanità per € 300.000,00.

1.2 Le spese

Per la stima delle spese, si è proceduto suddividendo le spese in:

- obbligatorie, cioè derivanti da obbligazioni già assunte dall'amministrazione comunale, anche se non ancora impegnate. Ricadono nell'insieme le spese per il personale che ha recepito quanto deliberato dalla Giunta in merito al fabbisogno del personale 2021-2023), le spese per i mutui (stimando anche le rate per quelli che si prevede di assumere nel triennio), le spese per le utenze (sulla base del *trend* degli ultimi due anni) e i contratti di servizio attivi nel 2021-2023;
- collegate ad un'entrata;
- libere, cioè dedicate alle attività da poter sviluppare nel triennio 2021-2023. Esse sono state definite nel rispetto degli equilibri di bilancio e tenendo conto dei vincoli di finanza pubblica.

Nella tabella 4 è riportata la spesa corrente suddivisa per macroaggregati. Se si confrontano gli impegni di spesa 2020 con le previsioni del triennio 2021-2023, emerge l'incremento delle spese di personale quale segnale evidente della volontà dell'amministrazione comunale di assumere nuovi dipendenti. La spesa l'acquisto di beni e servizi è sostanzialmente stabile nel 2021 (a fronte di un corrispondente aumento dei trasferimenti correnti), mentre cala nel 2022 e nel 2023, segno evidente che le risorse per l'assunzione di personale saranno trovate anche attraverso la razionalizzazione e l'internalizzazione di servizi oggi affidati a terzi.

Crescono gli interessi su prestiti quale diretta conseguenza dell'accensione di nuovi mutui.

Infine, la voce altre spese correnti comprende i vari fondi (FCDE, rischio contenzioso, ecc.) che in fase di rendiconto confluiscono nell'avanzo di amministrazione, oltre a spese straordinarie quasi sempre riconducibili a debiti fuori bilancio.

In relazione ai vari accantonamenti, si precisa che l'ente non è tenuto a prevedere risorse per il fondo di garanzia dei crediti commerciali disposto dai commi 858-872 della legge n. 145/2018, in quanto il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine del 2020 si è ridotto di oltre il 10% (soglia prevista dalla norma) rispetto a quello del 2019.

Tabella 4. Spese per macroaggregati

Codice	Macroaggregati	Impegni			
		2020	2021	2022	2023
101	Redditi da lavoro dipendente	8.474.637,95 €	8.549.052,82 €	8.874.561,40 €	8.653.561,40 €
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	566.462,66 €	691.716,97 €	714.000,00 €	697.000,00 €
103	Acquisto di beni e servizi	26.289.661,01 €	26.409.455,55 €	24.094.809,10 €	23.831.613,10 €
104	Trasferimenti correnti	1.398.903,08 €	1.753.482,00 €	1.352.123,00 €	1.352.123,00 €
105	Trasferimenti di tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
106	Fondi perequativi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
107	Interessi passivi	338.354,31 €	385.301,43 €	384.506,66 €	375.554,27 €
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	69.762,49 €	448.143,29 €	93.000,00 €	93.000,00 €
110	Altre spese correnti	574.240,19 €	8.682.040,19 €	7.207.900,00 €	7.207.900,00 €
	Totale	37.712.021,69 €	46.919.192,25 €	42.720.900,16 €	42.210.751,77 €

Le spese in conto capitale recepiscono a tutti gli effetti il piano triennale delle opere pubbliche.

2 Le modalità di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Comune di San Severo, in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2021-2023, in osservanza al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, ha stanziato, per le entrate di dubbia e difficile esazione, l'intero importo del credito, accantonando una quota al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Per la stima dell'importo si è proceduto alla:

- individuazione delle categorie di entrate stanziato che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- determinazione, per ciascuna entrata di cui al punto precedente, dell'accantonamento al fondo pari alla media semplice calcolata facendo riferimento alle formule di seguito riportate:

$$FCDE_{(2015 - 2020)} = (\text{incassi di competenza esercizio X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X}) / \text{Accertamenti esercizio X}$$

- determinazione dell'accantonamento obbligatorio al fondo per il triennio 2021-2023;
- determinazione dell'accantonamento effettivo al bilancio di previsione sulla base di ulteriori valutazioni dell'ente.

In dettaglio, sono state inizialmente individuate quali categorie d'entrata soggette potenziale svalutazione del credito:

- a) la tassa raccolta e trasporto rifiuti;
- b) la Tasi (lotta all'evasione);
- c) la tassa raccolta e trasporto rifiuti – (lotta all'evasione)
- d) l'IMU da lotta all'evasione;
- e) le ammende violazione regolamento e ordinanze;
- f) le ammende violazioni sulle pubbliche affissioni;

L'importo calcolato per il triennio 2021-2023 è riportato in tabella 5.

Tabella 5 – FCDE bilancio di previsione 2021 - 2023

Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
Tributi			
IMU ACCERTAMENTI (Imposta) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (66,41)	2021	1.660.250,00	1.660.250,00
	2022	2.324.350,00	2.324.350,00
	2023	2.324.350,00	2.324.350,00
TARSU/TARES (Imposta) - ex TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI - ACCERTAMENTI/RUOLI COATTIVI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (80,69)	2021	201.725,00	201.725,00
	2022	161.380,00	161.380,00
	2023	161.380,00	161.380,00
TARI - TASSA SUI RIFIUTI (V.E. 61) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (37,52)	2021	3.321.984,86	3.321.984,86
	2022	3.376.800,00	3.376.800,00
	2023	3.376.800,00	3.376.800,00
TASI ACCERTAMENTI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (73,86)	2021	295.440,00	295.440,00
	2022	295.440,00	295.440,00
	2023	295.440,00	295.440,00
Totale Tipologia 1.01	2021	5.479.399,86	5.479.399,86
	2022	6.157.970,00	6.157.970,00
	2023	6.157.970,00	6.157.970,00
Totale Titolo 1	2021	5.479.399,86	5.479.399,86
	2022	6.157.970,00	6.157.970,00
	2023	6.157.970,00	6.157.970,00
Entrate extratributarie			
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
AMMENDE VIOLAZIONE REGOLAMENTO E ORDINANZE - CDS Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (44,99)	2021	314.930,00	314.930,00
	2022	314.930,00	314.930,00
	2023	314.930,00	314.930,00
Totale Tipologia 3.02	2021	314.930,00	314.930,00
	2022	314.930,00	314.930,00
	2023	314.930,00	314.930,00
Totale Titolo 3	2021	314.930,00	314.930,00
	2022	314.930,00	314.930,00
	2023	314.930,00	314.930,00
Totale	2021	5.794.329,86	5.794.329,86
	2022	6.472.900,00	6.472.900,00
	2023	6.472.900,00	6.472.900,00

3 L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020

Una delle parti più rilevanti della nota integrativa al bilancio di previsione, è la stima dell'avanzo presunto dell'esercizio precedente. Tale stima non solo anticipa le risultanze di quanto fatto dall'amministrazione sino a qual momento in termini contabili, ma è condizione essenziale per l'applicazione dello stesso avanzo vincolato al bilancio di previsione in fase di redazione.

Nel paragrafo seguente è riportata la stima dell'avanzo presunto al 31.12.2020 e della sua composizione in quote accantonate, vincolate, destinate e libere. Infine, sono evidenziate le quote che si intendono utilizzare nel bilancio di previsione 2021 – 2023.

3.1 L'avanzo accantonato

L'avanzo accantonato dell'ente è suddiviso in tre componenti:

1. il fondo crediti dubbia esigibilità;
2. il fondo rischio contenzioso;
3. il fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e s.m.i.;
4. il fondo per l'indennità di fine mandato del Sindaco.

Tabella 6. La composizione dell'avanzo accantonato

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse accantonate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)	(f)
Fondo anticipazione liquidità							
17824	FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' CDP	989.958,65	-989.958,65	928.027,78		928.027,78	928.027,78
Totale Fondo anticipazione liquidità		989.958,65	-989.958,65	928.027,78		928.027,78	928.027,78
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate							
Fondo contenzioso							
17823	fondo contenzioso	2.544.964,88	-531.173,29	365.000,00	-384.488,46	1.994.303,13	1.438.701,85
Totale Fondo contenzioso		2.544.964,88	-531.173,29	365.000,00	-384.488,46	1.994.303,13	1.438.701,85
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	20.075.300,94		4.652.019,37	1.197.693,51	25.925.013,82	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		20.075.300,94		4.652.019,37	1.197.693,51	25.925.013,82	
Altri accantonamenti							
37502	Fondo rinnovi contrattuali	3.904,42		3.904,42		7.808,84	
Totale Altri accantonamenti		3.904,42		3.904,42		7.808,84	
Totale		23.614.128,89	-1.521.131,94	5.948.951,57	813.205,05	28.855.153,57	2.366.729,63

L'avanzo accantonato presunto ammonta ad € 28.855.153,57 in aumento di € 5.241.024,11 rispetto al rendiconto 2019. Tale aumento è dovuto esclusivamente all'evoluzione del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

Nella tabella 7 sono dettagliati i capitoli che concorrono alla formazione del FCDE. Dalla sua lettura si evince che la criticità maggiore è rappresentata dalla TARI (ordinaria e in accertamento) per la quale sono accantonati quasi 21,5 milioni di euro. Da ciò la necessità di attivare politiche di recupero più specifiche e prevedere incentivi volti ad intervenire laddove il tributo diventa oggettivamente insostenibile per i contribuenti.

Tabella 7. La composizione del FCDE nell'avanzo presunto

Classificazione	Capitolo	Descrizione	%	Totale accertamenti residui	Accantonamento minimo	Importo accantonato
1		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1.01		Tributi				
1.01.01.06	323	IMU ACCERTAMENTI (Imposta)	76,85	3.415.634,01	2.624.914,74	2.624.914,74
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
1.01.01.51	742	TARSU/TARES (Imposta) - ex TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI - ACCERTAMENTI/RUOLI COATTIVI	82,73	1.965.931,77	1.626.415,35	1.626.415,35
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
1.01.01.52.001	702	TOSAP PERMANENTE (Imposta) - ex TASSA OCCUPAZIONE PERMANENTE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	43,13	151.277,14	65.245,83	65.245,83
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
1.01.01.61.001	210	TARI - TASSA SUI RIFIUTI (V.E. 61)	91,06	21.755.019,35	19.810.120,62	19.810.120,62
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
		Totale Tipologia 1.01		27.287.862,27	24.126.696,54	24.126.696,54
		Totale Titolo 1		27.287.862,27	24.126.696,54	24.126.696,54
3		Entrate extratributarie				
3.01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
3.01.03.02	3141	FITTI REALI DI FABBRICATI	86,82	23.993,01	20.830,73	20.830,73
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
		Totale Tipologia 3.01		23.993,01	20.830,73	20.830,73
3.02		Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
3.02.02.01.003	2322	PROVENTI DA RUOLI COATTIVI X SANZ. AMMIN. POL. MUN.LE	93,31	1.332.102,11	1.242.984,48	1.242.984,48
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
3.02.02.01.004	2321	AMMENDE VIOLAZIONE REGOLAMENTO E ORDINANZE - CDS	50,34	1.061.784,01	534.502,07	534.502,07
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
		Totale Tipologia 3.02		2.393.886,12	1.777.486,55	1.777.486,55
		Totale Titolo 3		2.417.879,13	1.798.317,28	1.798.317,28
		Totale		29.705.741,40	25.925.013,82	25.925.013,82

Continuando con la lettura della composizione dell'avanzo accantonato (tabella 7), nella parte risultano presenti anche gli accantonamenti previsti dalla norma relativi all'anticipazione di liquidità di cui al

decreto-legge 35/2013(€ 928.027,78) al fondo rischi da contenzioso € 1.994.303,13 e al fondo per il trattamento di fine mandato del Sindaco (€ 7.808,84).

Rispetto a tali fondi, merita un maggior approfondimento quello relativo al **fondo rischi contenzioso**. Il fondo è regolato dal principio applicato della contabilità finanziaria al punto 5.2, lettera h che recita testualmente: *“nel caso in cui l’ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l’esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l’ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell’esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l’impegno, si conserva l’impegno e non si effettua l’accantonamento per la parte già impegnata. L’accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso”*.

Come per ogni anno, il punto di partenza per la quantificazione degli importi da accantonare al fondo rischi contenzioso è la relazione tecnica redatta dal servizio Avvocatura Comunale. L’area finanziaria, successivamente applica la seguente metodologia:

1. accantonamento totale degli importi relativi ai contenziosi per i quali è stato valutato un elevato rischio di soccombenza in giudizio (conseguentemente, non sono previsti accantonamenti per i contenziosi con grado medio e basso);
2. accantonamento totale degli importi a seguito di sentenza sfavorevole, ma non definitiva (nella relazione del servizio Avvocatura, tale fattispecie è classificata forse impropriamente come “debiti certi liquidi ed esigibili”);
3. accantonamento degli importi stimati occorrenti per la negoziazione assistita da insidia stradale;
4. una percentuale degli importi relativi alle previsioni di soccombenza nei giudizi dinanzi al giudice di pace;
5. gli importi che nella relazione del servizio avvocatura vanno sotto la denominazione di “ulteriori debitorie da istruire e liquidare”;
6. accantonamento di ulteriori somme a fini prudenziali (sono somme che non hanno specifica ragione e che fungono come una sorta di riserva);

Rispetto alla metodologia descritta sopra, a partire dal rendiconto 2018 è stata accantonata al fondo un’ulteriore somma pari ad € 1.743.571,10 relativa al contenzioso con il consorzio CNS che ha svolto per conto del comune il servizio di igiene urbana negli anni passati e con il quale è in corso una causa per risarcimento danni dinanzi al Tribunale sezione imprese di Bari. Sino al 2017, tali importi erano registrati come residui passivi risalenti agli anni 2010, 2011 e 2012 a favore proprio del consorzio CNS. Nel 2018, tali residui sono stati stralciati dal conto del bilancio e accantonati ad incremento del fondo contenzioso. Essendo gli stessi oggetto di contenzioso, si è ritenuto più logico e corretto considerarli passività potenziali e non debiti certi liquidi ed esigibili (nonostante le fatture emesse dal CNS). Si tratta di un atteggiamento prudenziale (la causa è classificata con grado di rischio medio) che non ha modificato nulla ai fini della formazione e dell’utilizzo dell’avanzo, ma che consente una rappresentazione più veritiera dei fatti gestionali. La stessa operazione è stata effettuata nel 2019

relativamente ad un contenzioso che è attualmente in fase stragiudiziale con l'Acquedotto Pubblico Pugliese (AQP) per un importo di € 209.148,84.

Con riferimento all'anno 2021, la percentuale degli importi relativi alle previsioni di soccombenza nei giudizi dinanzi al giudice di pace è stata sostituita con la media delle spese impegnate nell'ultimo triennio in oneri straordinari di gestione derivanti dal contenzioso (quindi anche gli importi relativi alle soccombenze dinanzi al giudice di pace) nonché la voce relativa alla quota di fondo da accantonare nel bilancio di previsione dell'anno successivo (che di fatto, a meno di utilizzi in corso d'anno, si autoalimenta di anno in anno)

Nella tabella 8 è riportata l'evoluzione del fondo nel triennio 2018-2020.

Tabella 8. L'evoluzione del fondo rischi da contenzioso dal 2018 al 2020

<i>Tipologia accantonamento</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>differenza</i>
Rischio alto di soccombenza (escl. Giudice di Pace e CNS)	€ 191.629,02	€ 223.244,48	€ 50.000,00	-€ 173.244,48
Sentenze da appellare (condannati in primo grado)			€ 328.647,60	€ 328.647,60
Debiti certi liquidi ed esigibili	€ 320.475,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Negoziazione assistita	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rischio soccombenze Giudice di pace	€ 226.000,00	€ 226.000,00	€ 226.000,00	€ 0,00
ulteriore debitoria da istruire	€ 292.694,41	€ 199.000,46	€ 170.452,44	-€ 28.548,02
somme accantonate contenzioso CNS (ex impegni di spesa)	€ 1.743.571,10	€ 1.687.571,10	€ 710.054,25	-€ 977.516,85
somme accantonate contenzioso stragiudiziale AQP		€ 209.148,84	€ 209.148,84	€ 0,00
quota fondo rischi da iscrivere nel bilancio di previsione anno n+1			€ 300.000,00	€ 300.000,00
Totale fondo rischi	€ 2.824.370,26	€ 2.544.964,88	€ 1.994.303,13	-€ 550.661,75

Dalla lettura della tabella emerge una riduzione del fondo che passa da € 2.824.370,26 del 2018 a € 1.994.303,13 del 2020. Analizzando le singole voci, si evidenzia come l'importo accantonato per rischio elevato di soccombenza si riduce a € 50.000,00 legato ad un caso per risarcimento danni indetta da un ex dipendente comunale. L'importo per i debiti certi liquidi ed esigibili, cioè dovuti a sentenze sfavorevoli ma non definitive, ammontano a € 328.647,60 e sono dovuti a due condanne subite dal Comune nel 2021 e per le quali l'Amministrazione sta valutando se fare appello e/o pagare.

Da due anni, l'ente non si serve più di negoziazione assistita che, dunque, è confermata a zero anche per il 2020. L'ulteriore debitoria da istruire riportata nella relazione dell'Avvocatura comunale si riduce di € 28.548,02 mentre l'importo accantonato relativo alla media degli impegni per contenzioso nell'ultimo triennio (che va a sostituire il rischio di soccombenza nelle cause dinanzi al giudice di pace) ammontano a € 354.743,65.

La riduzione maggiore si ha per l'accantonamento in merito al contenzioso con il CNS. In dettaglio, con Deliberazione di Giunta Comunale 16 marzo 2021, n. 35, è stata accettata la proposta conciliativa formulata dal tribunale di Bari, sezione speciale delle imprese, r.g. n.13716 del 2015, con l'ordinanza

datata 7 novembre 2019, con la quale il Giudice ha proposto alle parti di conciliare la causa con il riconoscimento in favore del CNS di una somma pari al 50% del totale complessivo delle penali applicate in corso di appalto, con compensazione delle spese legali e con rinuncia a tutte le altre domande proposte in giudizio dalle parti processuali per un importo di € 710.054,25 che dunque è l'importo che resta iscritto nel fondo contenzioso a consuntivo e che viene poi applicato al bilancio di previsione in attesa di sentenza definitiva.

Nessuna variazione, invece, si ha in merito al contenzioso stragiudiziale con l'AQP. Infine, è quantificata in € 300.000,00 la quota di fondo da applicare al bilancio di previsione per finanziare il fondo contenzioso in competenza.

Nel bilancio di previsione 2021-2023 è stato applicato un avanzo di amministrazione da fondo contenzioso per € 1.438.701,85. Di tale importo, € 300.000,00 finanziano il fondo contenzioso in competenza; € 100.000,00 saranno utilizzati per debiti relativi alla voce cosiddetta "ulteriore debitoria da istruire", ed € 328.647,60 sono relativi alle due sentenze sfavorevoli al comune le cui poste sono iscritte a bilancio nel caso in cui in fase di appello non sia concessa la sospensiva e quindi diventino esecutive; infine € 710.054,25 sono legate all'accordo conciliativo ex art. 185 bis del c.p.c. relativi al contenzioso CNS.

3.2 L'avanzo vincolato

Nella tabella 9 è riportata l'evoluzione delle quote vincolate dal 2019 al 2020.

Tabella 9. L'evoluzione dell'avanzo vincolato 2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili											
	salario accessorio personale		salario accessorio personale	117.696,92				45.231,45		72.465,47	72.465,47
1024	Trasferimenti correnti per esercizio funzioni fondamentali				2.906.227,76	1.651.226,00				1.255.001,76	
2321	AMMENZE VIOLAZIONE REGOLAMENTO E ORDINANZE - CDS	32141	SPESE DI GESTIONE PER LA SEGNALETICA STRADALE (da proventi codice della strada)- VEDI ANCHE 39982/5707/32183/39980/59111/5700/920/5705	175.779,52	141.625,06	247.191,38				70.213,20	65.742,92
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (h/1)				293.476,44	3.047.852,82	1.898.417,38		45.231,45		1.397.680,43	138.208,39
Vincoli derivanti da trasferimenti											
	INTERVENTI PER FAMIGLIE NUMEROSE			102.572,84						102.572,84	
	CONTRIBUTO REGIONALE ACQUISTO PRIMA CASA			25.000,00						25.000,00	
	TRASFERIMENTO AL PSZ PER CONTRASTO ALLE DIPENDENZE			4.500,00						4.500,00	
	SERVIZIO ADI			24.729,66						24.729,66	
	contributi SCAU			59.936,68						59.936,68	
	EMERSIONE LAVORO NERO			12.839,37						12.839,37	

	LAVORO MINIMO DI CITTADINANZA			112.564,40					112.564,40	
	PROGETTO SPIRITO DI GENERE			29.466,66					29.466,66	
	CONTRIBUTI PER ASSEgni DI CURA E ASSISTENZA INDIRETTA PERSONALIZZATA			49.610,50					49.610,50	
	CONTRIBUTO REGIONALE AFFIDO			5.601,98					5.601,98	
	TRASFERIMENTI REGIONALI PER MINORI FUORI FAMIGLIA			79.875,94					79.875,94	
	PROGETTO PIANI E TEMPI TRASPORTO DISBILI			49.325,04					49.325,04	
	PREMIO CUTULI			7.500,00					7.500,00	
	FINANZIAMENTO REGIONALE PRIMA DOTE PER FIGLI 0-36			97.190,31					97.190,31	
		31441	CENTRO ACCOGLIENZA ABITATIVA LAVORATIVA STRANIERI IMMIGRATI (CONTR.REG.)	80.000,00					80.000,00	
	Servizi di Raccolta Differenziata	60507	POTENZIAMENTO DEI SERVIZI DI RACCOLTA DIFFERENZIATA - PO FESR 2007-2013 PPA ASSE II - LINEA 2.5 AZIONE 2.5.1 SOTTOAZIONE B)	250.554,03					250.554,03	
1019	CONTRIB.MINISTERO INTERNO PER LIBRI DI TESTO	10183	CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO PER LIBRI DI TESTO - vedi anche cap. 9390	196.707,11	185.263,71	347.260,68			34.710,14	
1373	Trasferimenti Regionali per emergenza COVID-19 FGSA	18808	EROGAZIONE CONTRIBUTI PER EMERGENZA COVID DA TRASFERIMENTI REGIONALI		285.544,77	162.273,16			123.271,61	
1381	CONTRIBUTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	24181	CONTRIBUTO REGIONE PUGLIA PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	34.505,20		34.505,20				
1384	FINANZ.TI REGIONALI PER SCUOLE MATERNE NON STATALI PARITARIE.VEDI ANCHE CAP.E.1386	10181	SPESE PER SCUOLE MATERNE NONSTATALI A C/ REGIONE PUGLIA.VEDI ANCHE CAP. U. 10211	198.268,28	259.823,13	139.049,76			319.041,65	40.000,00
1405	FINANZ. R.P. FONDO NAZIONALE PER SOST.ACCESSE ABITAZIONI L.431/98 ART.11	24210	FIN. REGIONALE PER IL FONDO NAZIONALE PER SOSTEGNO ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOC. L.431/98 ART.11	126.599,04					126.599,04	
1422	FNA	31433	FNA	188.490,18	387.690,74	576.180,92				
1434	FGSA	31443	FGSA	87.076,76	380.983,12	358.534,01			109.525,87	
1439	2015 - INDIGENTI MISURE DI SOST, EC. L. R. N. 45/2013 ART. 5	24337	2015 - INDIGENTI MISURE DI SOST, EC. L. R. N. 45/2013 ART. 5	108.950,10		2.625,00			106.325,10	5.000,00
1444	CONTR.PER BUONI DI SERVIZIO DI CONCILIAZIONE ANZIANI E DISABILI	31440	CONTR.PER BUONI DI SERVIZIO DI CONCILIAZIONE ANZIANI E DISABILI	730.036,00	1.211.438,08	1.199.826,64			741.647,44	355.143,29
1446	REGIONE PUGLIA BUONI SERVIZIO PER INFANZIA ED ADOLESCENZA (UE?)	18775	CONTR. REGIONALE PER BUONI SERVIZIO PER INFANZIA E ADOLESCENZA	426.473,15	653.630,42	599.702,99			480.400,58	60.000,00

1455	Pon - Inclusione	31448	acquisto di beni e servizi - PON Inclusione. Vedi anche cap.nn.31449-31450-31451	12.200,00	556.693,95	560.647,54				8.246,41	
1457	Fondo povertà	31458	acquisizione di beni e servizi - fondo povertà VEDI ANCHE 31457-31456-31455	457.971,06	529.471,66	529.471,66				457.971,06	
1796	Regione Puglia - Potenziamento dei servizi di prevenzione contrasto alla violenza di genere (cap. 24180 - uscita)	24180	Potenziamento dei servizi di prevenzione contrasto alla violenza di genere (finanziamento regionale - cap. 1796)	22.890,56	20.000,00					42.890,56	
5103	Messa in sicurezza scuola via Ergizio	40402	LAVORI COMPLETAMENTO RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO SCOLASTICO VIA ERGIZIO - FINANZ. FONDI POR	158.233,71	450.000,00	603.406,19		4.827,52			
5203	Adeguamento antincendio scuola De palma	41410	Adeguamento antincendio scuola De palma		44.997,30	44.997,30					
5297	Riqualificazione e messa a norma scuola elementare Rodari (via Ponchielli)	41426	RIQUALIFICAZIONE ED ADEGUAME. STRUTTUR. - SCUOLA ELEM. VIA PONCHIELLI G. RODARI	24.084,23	19.964,23	19.964,23				24.084,23	
5416	MIUR Interventi di manutenzione straordinaria post indagini diagnostiche sui solai degli edifici scolastici- De Amicis	41436	Interventi di manutenzione straordinaria post indagini diagnostiche sui solai degli edifici scolastici - De Amicis MIUR	62.795,24	375.468,66	429.394,54		8.869,36			
5443	FONDI MIUR PREVENZIONE RISCHI VULNERABILITA' SC. SAN FRANCESCO	40354	PREVENZIONE DEL RISCHIO CONNESSO ALLA VULNERABILITA' DEGLI ELEMENTI ANCHE NON STRUTTURALI SCUOLA SAN FRANCESCO	24.350,00						24.350,00	
5450	FONDI MIUR PREVENZIONE RISCHIO VULNERABILITA' SC. SAN GIOVANNI BOSCO VIA DON MINZONI	40353	PREVENZIONE DEL RISCHIO CONNESSO ALLA VULNERABILITA' DEGLI ELEMENTI ANCHE NON STRUTTURALI SCUOLA SAN GIOVANNI BOSCO	85.024,39	244.493,53	315.310,85				14.207,07	
5461	Efficientamento energetico scuola Padre Pio	41452	Efficientamento energetico scuola Padre Pio		159.042,96	158.354,92				688,04	
5462	CONTRIBUTO PER SISTEMAZIONE ESTERNA SCUOLA MEDIA PALMIERI	41002	SISTEMAZIONE ESTERNA SCUOLA MEDIA PALMIERI	21.279,55						21.279,55	
5463	CONTRIBUTO PER LAVORI SCUOLA MEDIA F. PETRARCA - VIA TOGLIATTI -	41003	LAVORI SCUOLA MEDIA PETRARCA - VIA TOGLIATTI -	12.591,47						12.591,47	
5464	CONTRIBUTO PER LAVORI SCUOLA MEDIA GIOVANNI XXIII - VIA GIUSTI -	41004	LAVORI SCUOLA MEDIA GIOVANNI XXIII - VIA GIUSTI -	33.118,72						33.118,72	
5468	MOBILITY MANAGEMENT FINANZIAMENTO DEL MINISTERO AMBIENTE	70743	MOBILITY MANAGEMENT FINANZIAMENTO DEL MINISTERO AMBIENTE	44.251,85						44.251,85	
5516	CONTRIB. POR FOGNA BIANCA	59160	FOGNA BIANCA		108.506,80	49.873,60				58.633,20	58.633,20
5530	RIGENERAZIONE urbana - Il MOSAICO di San Severo			22.976,60	4.572.991,28	4.572.991,28				22.976,60	

5550	Ampliamento videosorveglianza	70011	VIDEO SORVEGLIANZA 2	380.000,00		367.250,45			12.749,55	12.749,55
5657	contributo per riqualificazione canile sanitario		riqualificazione canile sanitario	39.264,00					39.264,00	
13941	FNPS (contributo regionale) uscita cap. 14460	14469	FNPS trasferimenti ad Enti pubblici-VEDI ANCHE CAP.U.31438-14467	143.868,77	646.680,51	704.114,30			86.434,98	
14431	Progetti vita indipendente - dopo di noi	18777	Progetti vita indipendente - dopo di noi		155.650,00	89.999,91			65.650,09	65.650,09
54201	VULNERABILITA' SISMICA ELEMENTI NON STRUTTURALI SCUOLA DE AMICIS	414231	VULNERABILITA' SISMICA ELEMENTI NON STRUTTURALI SCUOLA DE AMICIS	158.008,32					158.008,32	158.008,32
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				4.791.281,70	11.248.334,85	11.865.735,13		13.696,88	4.160.184,54	755.184,45
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui										
				115.011,50		9.272,19			105.739,31	
5521	RIFACIMENTO PIAZZALE PAVIMENTAZIONE PIAZZA ALLEGATO MUTUO	70389	RIFACIMENTO PIAZZALE PAVIMENTAZIONE PIAZZA ALLEGATO MUTUO		400.000,00	380.616,43			19.383,57	19.383,57
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (h/3)				115.011,50	400.000,00	389.888,62			125.122,88	19.383,57
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
	ristrutturazione galleria schingo			141.100,29					141.100,29	
				79.928,55					79.928,55	
		41441	ascensore De Amicis - cof. comunale con avanzo	10.731,20					10.731,20	
		70012	VIDEO SORVEGLIANZA 2 con avanzo vincolato		19.335,65				19.335,65	19.335,65
5656	riqualificazione centro raccolta via Tardio	70051	centro raccolta rifiuti via Tardio		155.130,00				155.130,00	155.130,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				231.760,04	174.465,65				406.225,69	174.465,65
Altri vincoli										
Totale Altri vincoli (h/5)										
Totale risorse vincolate (h = h/1 + h/2 + h/3 + h/4 + h/5)				5.431.529,68	14.870.653,32	14.154.041,13		58.928,33	6.089.213,54	1.087.242,06

L'avanzo vincolato si compone di quattro parti:

- vincoli derivanti da leggi o da principi contabili: ne fanno parte:
 - la quota non utilizzata dei proventi da sanzioni per violazione al codice della strada per € 70.213,20 Tale importo è applicato nel bilancio 2021-2023 per € 65.742,92 per l'assunzione di personale a tempo determinato (ausiliari della sosta);
 - la quota non contrattualizzata del salario accessorio con particolare riferimento al fondo per i dirigenti per € 72.465,47. La somma è interamente applicata al bilancio 2021-2023
- vincoli derivanti da trasferimenti: sia correnti che in conto capitale. Nel bilancio 2021-2023 è stato applicato l'avanzo corrente relativo a:
 - i buoni di conciliazione per anziani e disabili per un importo di € 355.143,29;
 - i buoni di conciliazione per l'infanzia per € 60.000,00;
 - i contributi per gli indigenti ai sensi della legge regionale 45/2013 per € 5.000,00;
 - i contributi per progetti di vita indipendente per € 65.650,09.
 L'avanzo vincolato in conto capitale applicato al bilancio di previsione 2021-2023 è pari a € 463.240,29.
- vincoli derivanti dalla contrazione di mutui: sono pari a € 125.122,88. Si tratta di somme vincolate a seguito di economie di spesa sui quadri economici originali delle opere;
- vincoli formalmente attribuiti dall'ente: sono pari a € 406.225,69. Riguardano l'acquisto di attrezzature per la Polizia Locale per € 79.928,55; il completamento della galleria Schingo per € 141.100,29 e il cofinanziamento per la realizzazione dell'ascensore nella scuola De Amicis per € 10.731,20. Rispetto all'acquisto delle attrezzature per la Polizia Locale, si è deciso di eliminare il vincolo di € 101.659,29 in quanto, da un lato, è stata valutata sufficiente, la dotazione finanziaria assegnata annualmente alla PL dovuto al 50% dei proventi da sanzioni per violazione al codice della strada unitamente all'applicazione dell'avanzo vincolato (si tratta di oltre € 400.000,00), dall'altro, la riduzione dell'avanzo si consente una gestione più leggera del "disavanzo".

3.3 L'avanzo destinato agli investimenti

Infine, l'avanzo destinato agli investimenti risulta pari a € 1.129.063,14 così come dettagliato in tabella 10.

Tabella 10. L'avanzo destinato agli investimenti

<i>Descrizione</i>	<i>Importi</i>
ENTRATE	
Importo avanzo Rendiconto 2019 (A)	€ 1.289.893,36
Entrate in conto capitale bilancio 2020 (oneri urb. E aree 167) (B)	
capitolo 5301 - PROVENTI CONC. EDIL. E SANZ.PREV. DISC. URBAN.	€ 669.597,26
capitolo 5101 - Entrate in conto capitale aree 167	€ 95.861,20
capitolo 5151 - alienazione di beni patrimoniali	€ 28.160,00
Totale entrate in conto capitale bilancio 2020 (oneri urb. E aree 167)	€ 793.618,46

<i>Entrate rinvenienti da residui passivi cancellati e destinati agli investimenti (C)</i>	
Totale entrate destinate agli investimenti (D = A + B + C)	€ 2.083.511,82
USCITE	
<i>Quota avanzo applicata bilancio 2020 e impegnata (E)</i>	
capito 70400 - Rifacimento marciapiede via minuziano	€ 250.000,00
Totale quota avanzo applicata bilancio 2017 e impegnata	€ 250.000,00
<i>Impegni 2020 in conto capitale finanziati con entrate destinate agli investimenti</i>	
capitolo 2212 - acquisto beni per messa in sicurezza uffici comunali - emergenza COVID 19	€ 43.316,93
Capitolo 60800 - Cablaggio ufficio tributi	€ 14.518,83
capitolo 40417 - ADEGUAMENTO E MANUT. STRAORD. SCUOLE CON CESSIONE AREE 167	€ 119.921,44
Capitolo 80261 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	€ 99.081,21
Capitolo 70512 - RIMBORSO ONERI DI URBANIZZAZIONE VERSATI	€ 150,00
capitolo 390241 - ACQUISTO MOBILI, ED ARREDI PER GLI UFFICI	€ 9.631,90
capitolo 390242 - ACQUISTO ATTREZZATURE PER UFFICI	€ 14.821,00
capitolo 390243 - ACQUISTO HARDWARE	€ 3.729,98
capitolo 39010 - ACQUISTO MOBILI MACCHINE ED ATTR. VARIE PER IL C.E.D.	€ 4.484,72
capitolo 404841 - ACQUISTO MOBILI ED ARREDI PER GLI ISTITUTI SCOLASTICI	€ 14.867,83
capitolo 59052 - Progettazione opere cimiteriali	€ 26.230,00
capitolo 59053 - manutenz. Straord. Cimitero	€ 62.732,97
capitolo 70027 ACQUISIZIONE E SISTEMAZ CAMPO DI CALCIO RICCIARDELLI CON oneri di urbanizzazione	€ 20.000,00
capitolo 70651 - SISTEMAZIONE STRADE INTERNE - risanamento e riqualificazione (con oneri di urbanizzazione	€ 174.959,57
capitolo 80273 ANTICIPAZIONE COSTI PER INTER-VENTI DEMOLIZIONE OPERE (LEX47/85 ART.33) D.L. 551/94	€ 4.472,98
capitolo 80402 - acquisto immobili ed espropri	€ 9.653,38
Capitolo 70012 - ampliamento video sorveglianza - cofinanziamento con oneri	€ 50.000,00
Capitolo 70041 - Fondo rotativo per progettazione investimenti - oneri urbanizzazione	€ 29.490,40
Capitolo 70045 - realizzazione tensostruttura con oneri di urbanizzazione	€ 2.385,34
Totale Impegni 2020 in conto capitale finanziati con entrate destinate agli investimenti	€ 704.448,48
Totale spese (G = E + F)	€ 954.448,48
Totale avanzo destinato rendiconto 2020 H = D - G	€ 1.129.063,34

3.4 Il risultato presunto di amministrazione 2020

Nella tabella XX è riportato il risultato d'amministrazione presunto che, se confermato in sede di rendiconto, segna un miglioramento rispetto al rendiconto 2019 di € 613.208,71, passando da - € 8.296.359,18 a - € 7.683.150,47. Considerando che la quota di disavanzo annuale da recuperare era di € 539.788,30, si può affermare che il 2020 ha prodotto un avanzo di amministrazione di € 73.420,41.

Tabella 11. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	22.157.338,77
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	2.156.767,74
Entrate già accertate nell'esercizio 2020	75.582.376,99
Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	71.579.551,41
Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	31.918,04
Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	105.265,73
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	28.390.279,78
A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	28.390.279,78

Parte vincolata al 31/12/2020

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.397.680,43
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.160.184,54
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	125.122,88
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	406.225,69
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	6.089.213,54

Parte destinata agli investimenti

D) Totale parte destinata agli investimenti	1.129.063,14
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-7.683.150,47
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00

4 L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili per il triennio 2021-2023

Nella tabella 12 sono riportate le fonti di finanziamento degli investimenti. Per un maggior dettaglio delle opere che si intendono realizzare, si rimanda alla lettura del Piano Triennale delle Opere Pubbliche.

Tabella 12 – Elenco interventi programmati per spese d'investimento finanziati col ricorso al debito o con le risorse disponibili per il 2021-2023

Tipologia di entrata	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
<i>Proventi conguaglio cessione aree 167</i>	120.000,00	120.000,00	120.000,00
<i>Prov. Concessioni edilizie e sanzioni prev. disc.urb.</i>	497.206,49	334.000,00	334.000,00
<i>Contributi da Amministrazioni pubbliche</i>	46.402.905,39	44.847.652,66	52.504.652,66
<i>Concessioni cimiteriali</i>	3.990.000	3.120.000,00	3.120.000,00
<i>Alienazioni di beni patrimoniali</i>	1.128.642,13		
<i>Altre entrata (EN PLUS)</i>	20.000,00	20.000,00	20.000,00
<i>entrate correnti vincolate ad investimenti (proventi codice della strada)</i>	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<i>Avanzo di Amministrazione vincolato</i>	463.240,29		
<i>MUTUI</i>	3.400.000,00		0
Altre entrate	24.130,00		
<i>Totale investimenti</i>	56.056.124,30	48.451.652,66	56.108.652,66

5 La composizione del fondo pluriennale vincolato

Nel Bilancio di Previsione 2021-2023 non è prevista la costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e in conto capitale. Evidenze del FPV si avranno, invece, in fase di riaccertamento dei residui e quindi di approvazione del rendiconto della gestione 2020.

6 La capacità d'indebitamento dell'ente

Nella tabella 13 è riportato il prospetto della capacità d'indebitamento. Dalla sua lettura emerge che il Comune potrebbe teoricamente indebitarsi sino al pagamento di ulteriori 3,5 milioni di euro per interessi. Se si considera un tasso d'interesse annuo del 3% calcolato sulla media dei tassi che la Cassa Depositi e prestiti applicata sui mutui erogati agli enti locali a 10, 20 o 30 anni, si evince come l'ente possa contrarre mutui teoricamente superiori ai 100 milioni di euro. Ovviamente tale dato deve tener conto degli equilibri di bilancio futuri tali per cui le entrate correnti devono coprire le spese correnti e il rimborso delle quote dei mutui e soprattutto dei vincoli di finanza pubblici. Per tale ragione, il prospetto ha valenza puramente formale.

Tabella 13. La capacità di indebitamento dell'ente

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE				
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	28.808.142,89	28.808.142,89	28.808.142,89
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	7.203.960,99	7.203.960,99	7.203.960,99
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	3.295.001,87	3.295.001,87	3.295.001,87
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	(=)	39.307.105,75	39.307.105,75	39.307.105,75
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	3.930.710,58	3.930.710,58	3.930.710,58
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 (2)	(-)	335.301,43	324.506,66	315.554,27
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2021	(-)	50.000,00	60.000,00	60.000,00
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	(=)	3.545.409,15	3.546.203,92	3.555.156,31
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2020	(+)	10.787.355,15	13.696.596,87	13.277.448,51
Debito autorizzato nel 2021	(+)	3.400.000,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	(=)	14.187.355,15	13.696.596,87	13.277.448,51
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		400.000,00	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		400.000,00	0,00	0,00

7 L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Nel piano triennale delle opere pubbliche è prevista la riqualificazione di una struttura sportiva da parte di privati (associazioni sportive) con contrazione di un mutuo con il credito sportivo per € 400.000,00 richiedendo una garanzia all'ente.

8 Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

9 L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota posseduta e dell'indicazione del sito internet dove sono consultabili i bilanci consuntivi

Elenco delle società di cui l'amministrazione detiene direttamente quote di partecipazione anche minoritaria, con l'indicazione dell'entità, delle funzioni attribuite e delle attività svolte in favore dell'amministrazione o delle attività di servizio pubblico affidate							
Ragione sociale	PATTO DI FOGGIA SOC. CONSORTILE E per azioni	GAL DAUNIA RURALE 2020 SOC. CONSORTILE A.R.L. mista pubblica-privata con attività esterna	CONSORZIO PARCO DELLA PERANZANA - misto pubblico-privato	ASI CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DI FOGGIA	AUTORITA' IDRICA PUGLIESE	CONSORZIO ATO RIFIUTI	CONSORZIO TEATRO PUBBLICO PUGLIESE
partita i.v.a-codice fiscale	02325880710	03705170714	03812150716	00205740715 CF 80002670711	07277870726	CF 03532450719	01071540726
scopo	sviluppo produttivo della Provincia di Foggia	Interventi di strategia di sviluppo locale ed animazione del territorio - valorizzazione zone rurali	valorizzazione e promozione dei prodotti tipici del Parco della paranzana	azioni di sviluppo delle aree attrezzate per insediamenti di tipo industriale, artigianale e commerciale	gestione del servizio idrico	servizio di raccolta dei rifiuti	consorzio tra enti locali per la promozione del teatro e delle attività teatrali
Sito internet		http://www.galdauniarurale.it	www.parcodellaperanza.eu/it	http://www.asifoggia.it	http://www.aip.gov.it		http://www.teatropubblicopugliese.it
Quota di partecipazione dell'amministrazione	2,00%	3%	6,25%	10,83%	quota di partecipazione in base al numero di abitanti	anno 2013 € 0,25 ad abitante	0,82%
Durata	31/12/2027	31/12/2050	31/12/2030	senza limiti di durata	31/12/2020		31/12/2050