

**COMUNE DI
SAN GIOVANNI DI FASSA
- SÈN JAN**

**NOTA
INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI
PREVISIONE PERIODO:
2020 - 2021 - 2022**

IL SINDACO

Florian Giulio

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Chiocchetti Luigi

IL RESPONSABILE

DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dott.ssa Deluca Cristina

INDICE

PREMESSA.....	3
1.CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI	5
1.1. LE ENTRATE	5
1.1.1 IMIS	5
1.1.2 Proventi recupero evasione tributaria e mancati pagamenti dell'ente in generale.....	9
1.1.3 Trasferimenti correnti	9
1.1.4 Le entrate extratributarie.....	9
1.1.5 Entrate in conto capitale.....	9
1.2. LE SPESE	10
1.2.1 Le spese correnti	10
1.2.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	11
1.2.3 Fondo pluriennale vincolato	12
1.2.4 Fondi di riserva	13
2. Avanzo di amministrazione	13
3. Le spese in conto capitale.....	15
4. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.....	19
5. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata	19
6. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE	19
7. BILANCIO DI CASSA	20
8. CONSEGUIMENTO DEL "SALDO DI FINANZA PUBBLICA"	20
9. QUADRO GENERALE DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO	21

PREMESSA

Il nuovo sistema della contabilità armonizzata, disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 e ss.mm., ha previsto diverse novità sia nella tenuta delle registrazioni contabili che nella programmazione di bilancio.

L'articolo 3 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che, a decorrere dal 1° gennaio 2015, le amministrazioni pubbliche territoriali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria conformano la propria gestione a regole contabili uniformi definite sotto forma di principi contabili generali e di principi contabili applicati. Per gli enti locali della Provincia Autonoma di Trento questo termine è stato rinviato all'01.01.2017, mentre l'anno 2016 è stato un anno di sperimentazione e di tenuta della contabilità secondo questi principi, ma a solo scopo conoscitivo.

Si richiama, in particolare, l'attenzione sul principio contabile generale della competenza finanziaria, che costituisce il criterio di imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni).

Sia il D.Lgs. 91/2011 concernente le altre amministrazioni pubbliche che il decreto legislativo 118/2011 prevedono la sperimentazione di una nuova configurazione del principio della competenza finanziaria, cd. "potenziata", secondo la quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate, sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma con l'imputazione all'esercizio nel quale esse vengono a scadenza.

La corretta applicazione di tale principio, consentirà di:

- conoscere i debiti effettivi delle amministrazioni pubbliche;
- evitare l'accertamento di entrate future e di impegni inesistenti;
- rafforzare la programmazione di bilancio;
- favorire la modulazione dei debiti secondo gli effettivi fabbisogni;
- avvicinare la competenza finanziaria a quella economica.

I principi contabili applicati sono norme tecniche di dettaglio, di specificazione ed interpretazione delle norme contabili e dei principi generali, che svolgono una funzione di completamento del sistema generale e favoriscono comportamenti uniformi e corretti.

La struttura del bilancio, con l'adozione di questo nuovo sistema di contabilità armonizzata, è notevolmente cambiata rispetto al passato. Infatti, per quanto riguarda la spesa, la stessa è articolata in missioni, programmi, macroaggregati e titoli (ulteriormente divisi in capitoli ed articoli), mentre l'entrata è suddivisa in titoli, tipologie, categorie (ulteriormente divisi in capitoli ed articoli).

Il bilancio comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi ed è redatto, secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 del presente decreto, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri di bilancio, e i seguenti allegati:

- ☐ il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- ☐ il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- ☐ il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- ☐ il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- ☐ la nota integrativa;
- ☐ la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Con particolare riguardo alla nota integrativa, la stessa deve presentare un contenuto minimo costituito da:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

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

1. CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

Il bilancio di previsione 2020-2022 del nuovo Comune di San Giovanni fi Fassa-Sèn Jan è stato redatto seguendo le linee di indirizzo del Sindaco di concerto con il Responsabile del Servizio Finanziario.

Le previsioni sono state predisposte prendendo in considerazione le spese obbligatorie, quelle consolidate e quelle derivante da obbligazioni assunte in esercizi precedenti.

Il bilancio è redatto secondo i seguenti principi:

1. Principio dell'annualità
2. Principio dell'unità
3. Principio dell'universalità
4. Principio dell'integrità
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità
6. Principio della significatività e rilevanza
7. Principio della flessibilità
8. Principio della congruità
9. Principio della prudenza
10. Principio della coerenza
11. Principio della continuità e della costanza
12. Principio della comparabilità e della verificabilità
13. Principio della neutralità
14. Principio della pubblicità
15. Principio dell'equilibrio di bilancio
16. Principio della competenza finanziaria
17. Principio della competenza economica
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma

1.1. LE ENTRATE

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2020-2022 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti dei due comuni fusi, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.).

Nei paragrafi seguenti sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali entrate.

1.1.1 IMIS

PRINCIPI GENERALI ED ELEMENTI COSTITUTIVI DELL'IM.I.S.

FONTI NORMATIVE PROVINCIALI:

- L.P. n. 14 del 30 dicembre 2014 (legge finanziaria provinciale per il 2015), pubblicata sul Numero Straordinario n. 1 al B.U.R. n. 52/I-II del 31 dicembre 2014
- L.P. n. 9 del 3 giugno 2015 (legge di assestamento di bilancio 2015) pubblicata sul Numero Straordinario n. 1 al B.U.R. n. 22/I-II del 4 giugno 2015

- Articolo 1 comma 9ter del D.L. n. 4/2015, come convertito dalla L. n. 34/2015, modificativo dell'articolo 14 del D.L.vo n. 23/2011
- L.P. n. 21 del 30 dicembre 2015 (legge di stabilità provinciale per il 2016), pubblicata sul Numero Straordinario n. 2 al B.U.R. n. 52 dd. 30 dicembre 2015 - Articolo 18
- L.P. n. 20 del 29 dicembre 2016 (legge di stabilità provinciale per il 2017, pubblicata sul Numero Straordinario n. 3 al B.U.R. n. 52/I-II del 30 dicembre 2016)
- L.P. n. 9 del 2 agosto 2017 (legge di assestamento di bilancio 2017) pubblicata sul Numero Straordinario n. 4 al B.U.R. n. 31/I-II del 3 agosto 2017
- L.P. n. 18 del 29 dicembre 2017 (legge di stabilità provinciale per il 2018, pubblicata sul Numero Straordinario n. 3 al B.U.R. n. 52/I-II del 29 dicembre 2017)
- L.P. n. 15 del 3 agosto 2018 (legge di assestamento di bilancio 2018) pubblicata sul Numero Straordinario n. 3 al B.U.R. n. 31/I-II del 3 agosto 2018
- L.P. n. 5 del 6 agosto 2019 (legge di assestamento di bilancio 2019) pubblicata sul Numero Straordinario n. 2 al B.U.R. n. 31/Sez. gen. 6 agosto 2019
- L.P. n. 13 del 23 dicembre 2019 (legge di stabilità provinciale per il 2020, pubblicata sul Numero Straordinario n. 2 al B.U.R. n. 51/Sez. gen. del 24 dicembre 2019)

FONTI NORMATIVE STATALI:

- articolo 1 (più commi) della L. n. 208 del 30 dicembre 2015 (legge di stabilità dello Stato per il 2016)
- articolo 1 comma 42 della L. n. 232 del 11 dicembre 2016 (legge di bilancio dello Stato per il 2017)
- articolo 1 comma 37 della L. n. 205 del 27 dicembre 2017 (legge di bilancio dello Stato per il 2018)
- articolo 1 comma 12 della L. n. 145 del 30 dicembre 2018 (legge di bilancio dello Stato per il 2019)
- vari articoli del D.L. n. 34 del 30 aprile 2019 convertito dalla L. n. 58 del 28 giugno 2019
- vari articoli del D.L. n. 124 del 26 ottobre 2019 convertito dalla L. n. 157 del 19 dicembre 2019
- articolo 1 (più commi) della L. n. 160 del 27 dicembre 2019 (legge di bilancio dello Stato per il 2020)

L'IM.I.S. è un'imposta locale diretta, di natura immobiliare, reale e proporzionale, e costituisce tributo "proprio" dei Comuni anche ai fini delle norme provinciali in materia di finanza locale. Sotto il profilo della tipologia tributaria e dell'impianto strutturale normativo l'IM.I.S. ricalca per molti elementi l'I.C.I. e l'IMU.P. (anch'essi tributi di natura immobiliare, reale e proporzionale), ma si pone su un piano innovativo per almeno tre aspetti:

- a) la più puntuale definizione delle fattispecie e degli elementi costitutivi del tributo in modo da ridurre al minimo i margini di aleatorietà e dubbio interpretativo che nel tempo hanno caratterizzato l'applicazione di I.C.I. ed IMU.P., anche recuperando e codificando in legge le interpretazioni consolidate della giurisprudenza;
- b) la modifica sostanziale del rapporto tra Ente impositore (il Comune) e contribuente. Con l'abrogazione degli obblighi dichiarativi e, contemporaneamente, con la previsione dell'obbligo dell'invio del modello precompilato con la determinazione del tributo dovuto, l'IM.I.S. sperimenta l'attuazione concreta dei principi dello Statuto dei diritti del contribuente ad una fase non ancora realizzata a livello statale, innovando il concetto stesso di applicazione delle imposte immobiliari e definendo puntualmente gli obblighi e diritti reciproci tra Comune e contribuente, nell'ottica della collaborazione massima e quindi anticipando, nella generalità dei casi, alla fase del versamento spontaneo (autoliquidazione) il rapporto fino ad oggi rimesso al momento dell'accertamento;
- c) l'ampliamento dell'autonomia impositiva del Comune, sia nella fase dell'articolazione della potestà impositiva sul piano delle aliquote e delle detrazioni, sia in quella regolamentare con specifico

riferimento alla possibilità di codificare i procedimenti amministrativi che accompagnano l'applicazione dell'imposta.

Queste tre linee portanti della normativa I.M.I.S. sono tra l'altro funzionali alla centralità che il tributo assume nella nuova architettura della finanza locale voluta dalla L.P. n. 12/2014, e quindi la loro corretta applicazione nel tempo appare strategica per la complessiva autonomia finanziaria e programmatoria del Comune, anche in relazione alla costituzione di uffici tributi specializzati e strutturati su dimensioni sovracomunali per creare professionalità idonee alla puntuale applicazione delle predette innovazioni.

La politica fiscale adottata dalla Provincia Autonoma di Trento nel protocollo di finanza locale siglato in data 10 novembre 2017 è improntata su una stabilizzazione della pressione fiscale. In particolare si concorda sui seguenti interventi:

- a) la conferma della disapplicazione dell'imposta per le abitazioni principali e fattispecie assimilate ad eccezione dei fabbricati di lusso;
- b) per i fabbricati destinati ad attività produttiva (tranne le categorie catastali D5 - banche ed assicurazioni, l'aliquota agevolata dello 0,79 anziché 0,86;
- c) per alcune specifiche categorie catastali l'aliquota ulteriormente agevolata dello 0,55% anziché dello 0,86% ed in specie per i fabbricati iscritti in:
 - C1 (fabbricati ad uso negozio)
 - C3(fabbricati minori di tipo produttivo
 - D2 fabbricati ad uso alberghi e pensioni
 - A10 fabbricati ad uso studi professionali.

Per i fabbricati strumentali all'attività agricola l'aliquota base pari allo 0,1 per cento con la deduzione della rendita catastale pari ad 1.500,00 euro anziché 550,00. Per i fabbricati destinati agli impianti di risalita categoria D8 conferma per i comuni di adottare un'aliquota agevolata fino all'esenzione; conferma per le categorie residuali esempio aree edificabili, banche l'aliquota standard dello 0,895 per cento.

Il Commissario Straordinario del Comune di Sèn Jan di Fassa con decreto n. 18 dd. 31 gennaio 2018 ha adottato il "Regolamento Imposta Immobiliare Semplice", regolamento che di fatto non si discosta da quelli dei due comuni fusi, in quanto a seguito dell'adesione nel 2014 alla convenzione con i Comuni della Val di Fassa per la gestione associata in materia di entrate, i regolamenti erano già stati uniformati e resi omogenei.

Con ulteriore decreto n. 28 dd. 7 febbraio 2018, rettificato in data 15 marzo con decreto n. 56, sempre del Commissario Straordinario sono inoltre state adottate le aliquote, le detrazioni e deduzioni d'imposta dell'IMIS per l'anno 2018.

Tali aliquote sono state confermate per il 2019 e vengono ora confermate anche per il 2020.

Per quanto riguarda il bilancio comunale, la previsione per l'esercizio 2020, calcolata dall'Ufficio Entrate, è pari ad €. 3.620.000,00.

Di seguito il riepilogo delle aliquote IMIS 2020 sulle quali è calcolata la stima del gettito:

Aliquote applicate anno 2020

TIPOLOGIA DI IMMOBILE	ALIQUTA (%)	DETRAZIONE D'IMPOSTA	DEDUZIONE D'IMPONIBILE	GETTITO PREVISTO
Abitazione principale per le sole categorie catastali A1, A8 ed A9, e relative pertinenze	0,35	470,97		2.547,80
Abitazione principale per le categorie catastali diverse da A1, A8 ed A9, e relative pertinenze	0			0
Fattispecie assimilate per legge (art. 5 comma 2 lettera b) della L.P. n. 14/2014) ad abitazione principale e relative pertinenze, per le categorie catastali diverse da A1, A8 ed A9	0			0
Altri fabbricati ad uso abitativo	0,895			2.468.055,34
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali A10, C1, C3 e D2	0,55			815.568,03
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D1 con rendita inferiore o uguale ad € 75.000,00=	0,55			9.942,05
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D7 e D8 con rendita inferiore o uguale ad € 50.000,00=	0,55			140.157,19
Fabbricati destinati ad uso come "scuola paritaria"	0			0
Fabbricati concessi in comodato gratuito a soggetti iscritti all'albo delle organizzazioni di volontariato o al registro delle associazioni di promozione sociale.	0			0
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D3, D4, D6 e D9	0,79			1.564,35
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D1 con rendita superiore ad € 75.000,00=	0,79			0
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D7 e D8 con rendita superiore ad € 50.000,00=	0,79			0
Fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita catastale uguale o inferiore ad € 25.000,00=	0,0		1.500,00	0
Fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita catastale superiore ad € 25.000,00=	0,10		1.500,00	1.747,73
Aree edificabili, fattispecie assimilate e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti	0,895			139.305,00
Restanti fabbricati ad uso non abitativo non menzionati precedentemente	0,895			9.550,60
Comodato gratuito art. 5 bis regolamento	0,35			31.561,91

Gettito iscritto in bilancio:

ENTRATE	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2018	2019	2020 (previsioni)	2021 (previsioni)	2022 (previsioni)
IMIS	3.503.260,05	3.510.000,00	3.620.000,00	3.620.000,00	3.620.000,00

1.1.2 Proventi recupero evasione tributaria e mancati pagamenti dell'ente in generale

L'Ufficio Tributi è impegnato da molto tempo per il recupero delle mancate riscossioni dei vari tributi dovuti sia all'evasione e/o elusione, ma anche a vere e proprie insolvenze. Nel corso dell'esercizio 2019 è proseguita l'attività di verifica e accertamento, attività che continuerà anche nel triennio 2020-2022.

1.1.3 Trasferimenti correnti

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2° dell'entrata, la previsione 2020 è stata stimata in € 1.134.716,52, in leggero aumento rispetto all'esercizio finanziario 2019 dove la previsione assestata del nuovo Comune di San Giovanni di Fassa-Sèn Jan era di € 1.075.438,91. Tale aumento è giustificato dal fatto che con il 2020 è stato necessario, ai fini di rispettare gli equilibri di bilancio, inserire parte dell'ex fondo investimenti minori tra le entrate correnti.

1.1.4 Le entrate extratributarie

L'ammontare delle entrate extra-tributarie è pari ad Euro 2.347.701,10. Le voci più rilevanti sono quelle relative ai proventi per il servizio idrico (acquedotto – fognatura – depurazione) che ammontano ad € 885.000,00 e ai proventi del servizio smaltimento rifiuti che ammontano ad € 845.000,00. Rispetto all'esercizio finanziario 2019 tali voci sono rimaste invariate.

1.1.5 Entrate in conto capitale

Le entrate di parte straordinaria (Titolo 4°) per l'esercizio finanziario 2020 sono stimate in € 3.901.644,38, per l'esercizio finanziario 2021 e 2022 rispettivamente in € 683.305,51 e € 681.354,51 e sono le seguenti:

Cap	art.	T	descrizione	anno 2020	anno 2021	anno 2022
1705	0	4	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI	20.000,00	10.000,00	10.000,00
1715	1	4	CANONI DI CONCESSIONE AGGIUNTIVI	227.469,53	227.469,53	227.469,53
1800	0	4	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO	50.000,00	50.000,00	50.000,00
1900	0	4	TRASFERIMENTO F.DO INVESTIMENTI COMUNALI: ASS. BUDGET 2016-2020	1.126.692,76	0,00	0,00
1910	0	4	TRASFERIMENTO SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI – EX FIM	139.489,98	137.735,98	155.784,98
1915	0	4	FONDO STRATEGICO TERR.	776.825,00	0	0
1945	0	4	CONTRIBUTO PROVINCIALE LAVORI SKI STADIUM “ALOCCH”	688.335,26	0	0
1960	4	4	CONTRIBUTO PROVINCIALE PER INTERVENTI DI CARATTERE AMBIENTALE	112.000,00	0	0

2500	1	4	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER SPESE DI PARTE STRAORDINARIA	58.100,00	58.100,00	58.100,00
2510	0	4	TRASFERIMENTO DI CAPITALE DAL COMUN GENERAL DE FASCIA PER SISTEMA DI RACCOLTA RIFIUTI	179.028,39		
2530	0	4	TRASFERIMENTI DI CAPITALE CONSORZIO B.I.M. ADIGE – PIANO DI VALLATA	0	0	0
2530	1	4	TRASFERIMENTI DI CAPITALE B.I.M. DELL'ADIGE – PIANI STRAORDINARI	0	0	0
2530	2	4	TRASFERIMENTI DI CAPITALE B.I.M. DELL'ADIGE - SKI STADIUM ALOCH	100.000,00	0	0
2530	4	4	TRASFERIMENTI DI CAPITALE B.I.M. DELL'ADIGE - PIANO ENERGETICO	173.703,46	0	0
2700		4	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE	250.000,00	200.000,00	180.000,00
2835	1	4	RISCOSSIONI DI CREDITI DI PRIVATI PER SPESE ANTICIPATE DI PARTE STRAORDINARIA	0,00	0	0

1.2. LE SPESE

1.2.1 Le spese correnti

La struttura del nuovo bilancio armonizzato nella parte spesa è cambiata in misura maggiore della parte entrata. Il bilancio ex D.Lgs. 118/2011 prevede che la spesa venga classificata in missioni / programmi / titoli / macroaggregati; questi ultimi di fatto riprendono gli ex Interventi e non costituiscono più unità di voto del bilancio in Consiglio comunale. Inoltre con l'introduzione del nuovo Piano dei conti finanziario si è reso necessaria una riclassificazione del Piano dei conti del vecchio bilancio con suddivisione e spostamento di alcuni capitoli di spesa per adattarli al nuovo livello minimo di informazione (livello V) previsto dalla norma.

Per quanto riguarda le spese correnti, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.); per le previsioni 2021-2022 non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;

- delle richieste formulate, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione

Le spese correnti per macro aggregati

DESCRIZIONE	2020	2021	2022
101 Redditi da lavoro dipendente	1.827.714,85	1.847.430,00	1.847.430,00
102 Imposte e tasse a carico dell'Ente	159.600,00	160.100,00	160.100,00
103 Acquisto di beni e servizi	3.547.086,58	3.415.771,27	3.415.770,52
104 Trasferimenti correnti	793.753,96	766.453,96	766.453,96
107 Interessi passivi	3.740,77	3.194,18	2.640,01
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	337.700,00	315.700,00	294.700,00
110 Altre spese correnti	442.669,72	448.573,22	451.524,97
Totale spese correnti	7.112.265,88	6.957.222,63	6.938.619,46

1.2.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente, in sede di predisposizione del bilancio di previsione, in osservanza al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 2 al DPCM 28/12/2011, ha effettuato anche per le entrate di dubbia e difficile esazione stanziamenti per l'intero importo del credito anche se non è certa la loro riscossione integrale.

Per tale tipologia di crediti è prevista la realizzazione di un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. A tal fine, nel bilancio di previsione, è stata stanziata un'apposita posta contabile denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare dipende: dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, dalla loro natura e dall'andamento del fenomeno negli ultimi cinque anni precedenti (la media degli incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Sono quindi state individuate le categorie di entrata di dubbia esigibilità (proventi servizio idrico integrato e proventi servizio smaltimento rifiuti) ed è stato effettuato il calcolo per ciascuna di esse della media ponderata tra gli incassi e gli accertamenti degli esercizi dal 2014 al 2018 dei due comuni fusi, secondo le tre modalità previste dal principio contabile. Alla luce dei vari risultati ottenuti, l'Ente ha optato per la modalità di calcolo METODO DI CALCOLO B) – MEDIA PONDERATA, in quanto le altre modalità avrebbero condotto in alcuni casi a risultati incongruenti. Lo stanziamento in spesa del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità nella proposta di Bilancio 2020-2022 è stato formulato applicando le percentuali di accantonamento minimo del 85% nel 2020, dell'95% nel 2021 e del 100% nel 2022 ed è stato stimato rispettivamente in € 50.179,72, € 56.083,22 e € 59.034,97.

Di seguito si riporta LA RELATIVA SCHEDA DI CALCOLO:

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' BILANCIO 2020-2022										
METODO DI CALCOLO A) - MEDIA ARITMETICA										
Descrizione	2014	2015	2016	2017	2018	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2020	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2021	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2022
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 1.435.548,52	€ 1.508.955,50	€ 1.597.811,07	€ 1.733.535,17	€ 1.703.622,20			€ 1.730.000,00	€ 1.730.000,00	€ 1.730.000,00
INCASSI C/COMPETENZA + RESIDUI TOTALI	€ 1.425.953,49	€ 1.485.229,51	€ 1.568.277,45	€ 1.700.067,67	€ 1.593.471,10			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
% INCASSATO/ACCERTATO	99,33%	98,43%	98,15%	98,07%	93,53%	97,50%	2,50%	€ 1.686.800,50	€ 1.686.800,50	€ 1.686.800,50
								STANZIAMENTO FONDO Anno 2020	STANZIAMENTO FONDO Anno 2021	STANZIAMENTO FONDO Anno 2022
								€ 43.199,50	€ 43.199,50	€ 43.199,50
METODO DI CALCOLO B) - MEDIA PONDERATA										
Descrizione	2014	2015	2016	2017	2018	SOMMA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2020	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2021	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2022
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 1.435.548,52	€ 1.508.955,50	€ 1.597.811,07	€ 1.733.535,17	€ 1.703.622,20			€ 1.730.000,00	€ 1.730.000,00	€ 1.730.000,00
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%					
ACCERTAMENTI PONDERATI	€ 143.554,85	€ 150.895,55	€ 159.781,11	€ 606.737,31	€ 596.267,77	€ 1.657.236,59		PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/COMPETENZA + RESIDUI	€ 1.425.953,49	€ 1.485.229,51	€ 1.568.277,45	€ 1.700.067,67	€ 1.593.471,10			€ 1.670.965,03	€ 1.670.965,03	€ 1.670.965,03
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%					
INCASSI PONDERATI	€ 142.595,35	€ 148.522,95	€ 156.827,75	€ 595.023,68	€ 557.714,89	€ 1.600.684,61		STANZIAMENTO FONDO Anno 2020	STANZIAMENTO FONDO Anno 2021	STANZIAMENTO FONDO Anno 2022
% INCASSATO/ACCERTATO						96,59%	3,41%	€ 59.034,97	€ 59.034,97	€ 59.034,97
METODO DI CALCOLO C) - PONDERAZIONE MEDIE										
Descrizione	2014	2015	2016	2017	2018	SOMMA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2020	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2021	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2022
% INCASSATO/ACCERTATO	99,33%	98,43%	98,15%	98,07%	93,53%			€ 1.730.000,00	€ 1.730.000,00	€ 1.730.000,00
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
% PONDERATA	9,93%	9,84%	9,82%	34,32%	32,74%	96,65%	3,35%	€ 1.672.086,28	€ 1.672.086,28	€ 1.672.086,28
								STANZIAMENTO FONDO Anno 2020	STANZIAMENTO FONDO Anno 2021	STANZIAMENTO FONDO Anno 2022
								€ 57.913,72	€ 57.913,72	€ 57.913,72

1.2.3. Fondo Pluriennale Vincolato

Il principio contabile sulla competenza finanziaria (Allegato 4/2 - punto 5.4) definisce il Fondo pluriennale vincolato come “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 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l’acquisizione di finanziamenti e l’effettivo impiego di tali risorse.

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.

Alla fine dell’esercizio finanziario 2019 con Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 41 dd. 31.12.2019, si è provveduto alla reimputazione del fondo pluriennale vincolato di parte

corrente e di parte straordinaria secondo l'esigibilità della spesa. Nel Bilancio di Previsione 2020 del Comune di San Giovanni di Fassa-Sèn Jan troviamo quindi un fondo pluriennale vincolato per spese correnti di € 173.209,53 e un fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale di € 6.545.276,87.

1.2.4. Fondo di Riserva

L'articolo 166 del Testo Unico prevede che in bilancio debba essere iscritto un Fondo di riserva di competenza pari ad una percentuale compresa tra lo 0,3% e il 2,00% delle spese correnti. Il Fondo di riserva di competenza iscritto in bilancio nelle tre annualità rientra nelle percentuali previste dalla legge. Nella seguente tabella vengono riassunti i valori iscritti in bilancio.

DESCRIZIONE	2020	2021	2022
TOTALE SPESE CORRENTI (ISCRITTE AL NETTO DEL FPV DI PARTE CORRENTE)	7.051.005,88	6.895.962,63	6.877.359,46
FONDO DI RISERVA PREVISIONI	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Percentuale accantonata calcolata sulla spesa corrente	0,99%	1,02%	1,02%

Ai sensi dell'art. 166, comma 2-quater del TUEL, è inoltre necessario accantonare anche un fondo di riserva di cassa solo per il primo esercizio del triennio di riferimento, pari almeno allo 0,2% delle spese finali pari ad Euro 21.126.048,40. Tale fondo è stato costituito per € 70.000,00 ed è stato iscritto in bilancio al capitolo 1899 Art. 495.

2. Avanzo di Amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 ammontava complessivamente ad € 2.314.817,92. Dello stesso € 85,527,68 risultano accantonati, € 367.931,70 sono destinati agli investimenti e la parte rimanente di € 1.861.358,54 è confluita nell'avanzo di amministrazione libero.

Nel Bilancio di Previsione 2019 l'Amministrazione Comunale di San Giovanni di Fassa-Sèn Jan ha previsto l'impiego di avanzo di amministrazione per un importo complessivo di € 2.202.744,19, di cui € 33.000,00 destinati a finanziare spese non ripetitive (aggiornamento archivio storico comunale) ed € 2.172.744,19 destinati a finanziare spese di parte straordinaria.

Il risultato presunto di amministrazione per l'anno 2019 è qui di seguito esposto (naturalmente il dato è puramente indicativo in quanto non sono ancora state completate tutte le operazioni di chiusura del rendiconto 2019):

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione
COMUNE DI SAN GIOVANNI DI FASSA-SEN JAN

PROVINCIA DI TRENTO

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	2.314.817,92
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	5.033.437,98
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	12.453.798,24
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	11.894.592,58
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	208.146,04
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	64.040,64
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	65.890,74
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	7.829.246,90
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	6.718.486,40
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	1.110.760,50
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 :		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 esercizio precedente	50.000,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	7.764,04
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	0,00
	B) Totale parte accantonata	57.764,04
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		360.000,00
	D) Totale destinata agli investimenti	360.000,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	692.996,46
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 (6) :		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di	0,00

2. LE SPESE IN CONTO CAPITALE

QUADRO DIMOSTRATIVO D'INVESTIMENTO 2020

MISSIONE	PROGMA	CAP.	ART.	CODICE	OGGETTO	IMPORTO	CONTRIBUTO REGIONE	AVANZO ECONOMICO	AVANZO LIBERO	AVANZO PER INVESTIMENTI VINCOLATI	VENDITA BENI IMMOBILI E MOBILI	CONTRIBUTI DI CONCESSIONE	FONDO STRATEGICO	CONTRIBUTO PAT	CONTRIBUTO PAT CAP. 1900	FONDO INV. MINORI	CANONI AGGIUNTIVI BIM	CONTRIBUTI STATO	RIMBORSO DI CREDITI	QUOTA AMM. DISCARICA E CONTRIBUTI RACC. RIFIUTI	CONTRIBUTI BIM A FONDO PERDUTO
1	11	21280	551	2.02.01.03.001	ACQUISTO MOBILE E ARREDI PER GLI UFFICI COMUNALI	10.000,00									10.000,00						
1	11	21280	552	2.02.01.07.999	ACQUISTO HARDWARE PER GLI UFFICI COMUNALI	8.000,00									8.000,00						
1	11	21280	553	2.02.03.02.002	ACQUISTO SOFTWARE PER GLI UFFICI COMUNALI	3.000,00		3.000,00													
1	5	21501	500	2.02.01.09.999	ACQUISTO DI BENI IMMOBILI	20.000,00	20.000,00														
1	11	21508	502	2.02.01.09.002	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA MUNICIPIO	15.000,00	15.000,00														
1	5	21514	502	2.02.01.09.002	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI	20.000,00	20.000,00														
9	5	21589	589	2.03.01.02.999	CONTRIBUTO STRAORDINARIO A.S.U.C. DI POZZA PER ACQUISTO AUTOMEZZO	21.000,00									21.000,00						
4	1	24103	502	2.02.01.09.003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA DI PERA	3.000,00						3.000,00									
4	1	24180	553	2.02.01.03.999	ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER LA SCUOLA MATERNA DI PERA	3.000,00		3.000,00													
4	2	24203	502	2.02.01.09.003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI	5.000,00						5.000,00									
4	2	24280	553	2.02.01.03.999	ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER LE SCUOLE ELEMENTARI DI POZZA	5.000,00		5.000,00													
4	2	24303	502	2.02.01.09.003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE	5.000,00						5.000,00									
4	2	24380	553	2.02.01.03.999	ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER LA SCUOLA MEDIA	3.000,00		3.000,00													
5	2	25103	502	2.02.01.09.999	REALIZZAZIONE DELL'AREA AI FINI DELLA POSA DELLA CAMPANA DELLA PACE E DELLE MINORANZE	37.000,00	3.100,00								33.900,00						
5	2	25105	502	2.02.01.09.018	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BIBLIOTECA COMUNALE	5.000,00									5.000,00						
5	2	25290	590	2.03.04.01.001	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' NEL SETTORE CULTURALE	7.000,00									7.000,00						
6	1	26204	502	2.02.01.09.016	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO SPORTIVO	100.000,00									100.000,00						
6	1	26205	504	2.02.01.09.016	SKI STADIUM "ALOCH"	1.565.160,26							776.825,00	688.335,26							100.000,00
6	1	26289	589	2.03.04.01.001	CONTRIBUTO STRAORDINARIO ASSOCIAZIONE CALCIO FASSA LAVORI DI RIFACIMENTO MANTO IN ERBA ARTIFICIALE E TRIBUNE	190.000,00									143.502,08		46.497,92				
7	2	27206	502	2.02.01.09.9999	OPERE E LAVORI PER LO SVILUPPO DELL'ATTIVITA' TURISTICA	10.000,00									10.000,00						
7	1	27280	554	2.02.01.99.999	ACQUISTI VARI PER LO SVILUPPO DELL'ATTIVITA' TURISTICA	20.000,00		13.100,00							6.900,00						
7	1	27289	589	2.03.04.01.001	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER L'ORGANIZZAZIONE DI MANIFESTAZIONI TURISTICHE	10.000,00		2.000,00							8.000,00						
10	5	28101	500	2.02.02.01.999	ACQUISTO DI TERRENI GIA' OCCUPATI DA STRADE, VIE E PIAZZE	50.000,00					10.000,00				40.000,00						
10	5	28103	502	2.02.01.09.012	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLA VIABILITA' COMUNALE	342.584,12					10.000,00	100.000,00			232.584,12						
10	5	28107	502	2.02.01.09.012	LAVORI DI REALIZZAZIONE FERMATA AUTOCORRIERE NUOVO POLO SCOLASTICO	120.000,00									120.000,00						

MISSIONE	PROG RAMMA	CAP.	ART.	CODICE	OGGETTO	IMPORTO	CONTRIBUTO REGIONE	AVANZO ECONOMICO	AVANZO LIBERO	AVANZO PER INVESTIMENTI VINCOLATI	VENDITA BENI IMMOBILI E MOBILI	CONTRIBUTI DI CONCESSIONE	FONDO STRATEGICO	CONTRIBUTO PAT	CONTRIBUTO PAT CAP. 1900	FONDO INV. MINORI	CANONI AGGIUNTIVI BIM	CONTRIBUTI STATO	RIMBORSO DI CREDITI	QUOTA AMM. DISCARICA E CONTRIBUTI	CONTRIBUTI BIM A FONDO PERDUTO
10	5	28180	552	2.02.01.99.999	ACQUISTI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOMEZZI PER LA VIABILITA'	5.000,00									5.000,00						
10	5	28180	553	2.02.01.99.999	ACQUISTI PER LA CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	40.000,00		40.000,00													
10	5	28205	504	2.02.01.09.012	ADEGUAMENTO E SISTEMAZIONE DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	30.000,00					17.000,00				13.000,00						
10	5	28207	504	2.02.01.09.012	LAVORI DI RIFACIMENTO IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA STRADE PEDONALI "PROMENADA ENLONGIA RUF" E "STRADA SAS DA LE DOUDESC" A POZZA	160.000,00									110.000,00			50.000,00			
10	5	28208	504	2.02.01.09.012	LAVORI DI RIFACIMENTO IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA STRADA RUF DE RUACIA, STRADA SOT COMEDON E PIAZZA DE SEN NICOLÒ A POZZA	220.000,00									46.296,54						173.703,46
10	5	28285	560	2.02.03.05.001	PROGETTAZIONE IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	10.000,00									10.000,00						
11	2	29105	504	2.02.01.09.014	LAVORI DI SOMMA URGENZA PER IL RIPRISTINO DEL TERRITORIO COMUNALE	122.000,00								112.000,00	10.000,00						
11	1	29304	502	2.02.01.09.002	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PIAZZOLA ELISOCORSO	12.000,00									12.000,00						
11	1	29388	588	2.03.04.01.001	CONTRIBUTO STRAORDINARIO AL CORPO DEI VIGILI DEL FUOCO VOLONTARI	15.000,00									15.000,00						
9	4	29403	502	2.02.01.09.10	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE IDRICA	150.000,00					50.000,00						100.000,00				
9	4	29403	503	2.02.01.09.010	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE FOGNARIA	100.000,00					50.000,00						50.000,00				
9	4	29404	504	2.02.01.09.010	LAVORI DI ADEGUAMENTO OPERA DI PRESA VAEI	15.000,00									15.000,00						
9	4	29404	505	2.02.01.09.010	LAVORI DI ADEGUAMENTO OPERA DI PRESA GARNETE	15.000,00									15.000,00						
9	4	29480	556	2.02.01.09.999	ACQUISTO CONTATORI PER LA RILEVAZIONE DEL CONSUMO D'ACQUA	2.000,00									2.000,00						
9	4	29485	560	2.02.03.05.001	MAPPATURA FOGNATURA VIGO	35.000,00									35.000,00						
9	3	29502	501	2.02.01.09.999	REALIZZAZIONE ISOLE ECOLOGICHE SISTEMA KGN	210.000,00											30.971,61			179.028,39	
9	2	29603	502	2.02.01.09.999	PARCHI, GIARDINI, PASSEGGIATE E VERDE PUBBLICO, ECC.	40.000,00					20.000,00				20.000,00						
9	2	29607	504	2.02.01.09.999	PROGETTO E-BIKE VAL DI FASSA	25.000,00									25.000,00						
9	2	29680	554	2.02.01.99.999	ACQUISTI VARI PER PARCHI, GIARDINI E VERDE PUBBLICO	22.000,00									22.000,00						
12	9	30503	502	2.02.01.09.015	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI COMUNALI	15.000,00									15.000,00						
12	9	30506	504	2.02.01.09.015	RISTRUTTURAZIONE CIMITERO DI VIGO DI FASSA	150.000,00									10.510,02	139.489,98					
					TOTALE	3.970.744,38	58.100,00	69.100,00	0,00	0,00	20.000,00	250.000,00	776.825,00	800.335,26	1.126.692,76	139.489,98	227.469,53	50.000,00	0,00	179.028,39	273.703,46

QUADRO DIMOSTRATIVO D'INVESTIMENTO ESERCIZIO 2021

MISSIONE	PROGRAMMA	CAP.	ART.	CODICE	OGGETTO	IMPORTO	CONTRIBUTO REGIONE	VENDITA BENI IMMOBILI E MOBILI	CONTRIBUTI DI CONCESSIONE	FONDO INVESTIMENTI MINORI	CONTRIBUTO STATO	AVANZO ECONOMICO	CANONI AGGIUNTIVI BIM ADIGE
1	11	21280	552	2.02.01.07.999	ACQUISTO HARWARE PER GLI UFFICI COMUNALI	5.000,00	5.000,00						
1	11	21280	553	2.02.03.02.002	ACQUISTO SOFTWARE PER GLI UFFICI COMUNALI	5.000,00	5.000,00						
4	1	24103	502	2.02.01.09.003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA DI PERA	5.000,00	5.000,00						
4	1	24180	553	2.02.01.03.999	ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE PER LA SCUOLA MATERNA DI PERA	4.000,00	4.000,00						
4	2	24203	502	2.02.01.09.003	MANUTENZIONE SCUOLE ELEMENTARI	5.000,00	5.000,00						
4	2	24280	553	2.02.01.03.999	ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE PER LE SCUOLE ELEMENTARI DI POZZA	4.000,00	4.000,00						
4	2	24303	502	2.02.01.09.003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE	5.000,00	5.000,00						
4	2	24380	553	2.02.01.03.999	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE PER LA SCUOLA MEDIA	4.000,00	4.000,00						
6	1	26204	502	2.02.01.09.016	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO SPORTIVO	13.000,00	13.000,00						
7	1	27280	554	2.02.01.99.999	ACQUISTI VARI PER LO SVILUPPO DELL'ATTIVITA' TURISTICA	10.000,00	8.100,00					1.900,00	
10	5	28101	500	2.02.02.01.999	ACQUISTO DI TERRENI GIA' OCCUPATI DA STRADE, VIE E PIAZZE	50.000,00		10.000,00		40.000,00			
10	5	28103	502	2.02.01.09.012	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLA VIABILITA' COMUNALE	216.705,51			99.235,98			40.000,00	77.469,53
10	5	28205	504	2.02.01.09.012	ADEGUAMENTO E SISTEMAZIONE DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	150.000,00					50.000,00		100.000,00
9	4	29403	502	2.02.01.09.010	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE IDRICA	150.000,00			52.264,02	97.735,98			
9	4	29403	503	2.02.01.09.010	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE FOGNARIA	100.000,00			48.500,00			51.500,00	
9	2	29603	502	2.02.01.09.999	PARCHI, GIARDINI, PASSEGGIATE E VERDE PUBBLICO, ECC.	30.000,00							30.000,00
9	2	29680	554	2.02.01.99.999	ACQUISTI VARI PER PARCHI, GIARDINI E VERDE PUBBLICO	20.000,00							20.000,00
					TOTALE	776.705,51	58.100,00	10.000,00	200.000,00	137.735,98	50.000,00	93.400,00	227.469,53

QUADRO DIMOSTRATIVO D'INVESTIMENTO ESERCIZIO 2022

MISSIONE	PROGRAMMA	CAP.	ART.	CODICE	OGGETTO	IMPORTO	CONTRIBUTO REGIONE	VENDITA BENI IMMOBILI E MOBILI	CONTRIBUTI DI CONCESSIONE	FONDO INVESTIMENTI MINORI	CONTRIBUTO STATO	AVANZO ECONOMICO	CANONI AGGIUNTIVI BIM ADIGE
1	11	21280	552	2.02.01.07.999	ACQUISTO HARWARE PER GLI UFFICI COMUNALI	5.000,00	5.000,00						
1	11	21280	553	2.02.03.02.002	ACQUISTO SOFTWARE PER GLI UFFICI COMUNALI	5.000,00	5.000,00						
4	1	24103	502	2.02.01.09.003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA DI PERA	5.000,00	5.000,00						
4	1	24180	553	2.02.01.03.999	ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE PER LA SCUOLA MATERNA DI PERA	4.000,00	4.000,00						
4	2	24203	502	2.02.01.09.003	MANUTENZIONE SCUOLE ELEMENTARI	5.000,00	5.000,00						
4	2	24280	553	2.02.01.03.999	ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE PER LE SCUOLE ELEMENTARI DI POZZA	4.000,00	4.000,00						
4	2	24303	502	2.02.01.09.003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE	5.000,00	5.000,00						
4	2	24380	553	2.02.01.03.999	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE PER LA SCUOLA MEDIA	4.000,00	4.000,00						
6	1	26204	502	2.02.01.09.016	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO SPORTIVO	5.000,00	5.000,00						
7	1	27280	554	2.02.01.99.999	ACQUISTI VARI PER LO SVILUPPO DELL'ATTIVITA' TURISTICA	10.000,00	10.000,00						
10	5	28101	500	2.02.02.01.999	ACQUISTO DI TERRENI GIA' OCCUPATI DA STRADE, VIE E PIAZZE	50.000,00		10.000,00		19.354,51		20.645,49	
10	5	28103	502	2.02.01.09.012	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLA VIABILITA' COMUNALE	272.754,51			50.000,00			72.754,51	150.000,00
10	5	28205	504	2.02.01.09.012	ADEGUAMENTO E SISTEMAZIONE DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	200.000,00				72.530,47	50.000,00		77.469,53
9	4	29403	502	2.02.01.09.010	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE IDRICA	100.000,00			50.000,00	50.000,00			
9	4	29403	503	2.02.01.09.010	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE FOGNARIA	50.000,00			50.000,00				
9	2	29603	502	2.02.01.09.999	PARCHI, GIARDINI, PASSEGGIATE E VERDE PUBBLICO, ECC.	30.000,00			30.000,00				
9	2	29680	554	2.02.01.99.999	ACQUISTI VARI PER PARCHI, GIARDINI E VERDE PUBBLICO	20.000,00	6.100,00			13.900,00			
					TOTALE	774.754,51	58.100,00	10.000,00	180.000,00	155.784,98	50.000,00	93.400,00	227.469,53

4. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Il Comune di San Giovanni di Fassa-Sèn Jan non ha prestato alcuna garanzia.

5. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

L'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

6. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 dd. 28.12.2018 il Comune di San Giovanni di Fassa-Sèn Jan ha approvato la ricognizione ordinaria delle partecipazioni possedute alla data del 31 dicembre 2017 dell'ex Comune di Pozza di Fassa senza provvedere ad alcuna dismissione o razionalizzazione.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 dd. 28.12.2018 il Comune di San Giovanni di Fassa-Sèn Jan ha approvato la ricognizione ordinaria delle partecipazioni possedute alla data del 31 dicembre 2017 dell'ex Comune di Vigo di Fassa senza provvedere ad alcuna dismissione o razionalizzazione.

Alla luce di tutto questo e considerato che in base all' art. 3 comma 1 della Legge Regionale n. 8 dd. 31.10.2017 il Comune di San Giovanni di Fassa-Sèn Jan subentra nella titolarità di tutti i beni mobili e immobili e di tutte le situazioni giuridiche attive e passive dei Comuni di origine, al 1° gennaio 2019 le partecipazioni possedute e le relative quote percentuali sono le seguenti:

SOCIETA' DI CAPITALE PARTECIPATE DIRETTAMENTE	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE
Catinaccio Impianti a Fune Spa	31,87%
Consorzio dei Comuni Trentini Società Cooperativa	0,51 %
Azienda per il turismo della Valle di Fassa Soc. Coop.	0,80%
Funivie Buffaure S.p.A.	2,183%
Primiero Energia Spa	0,33%
Consorzio Elettrico di Pozza di Fassa Società Cooperativa	2,20%
Trentino Digitale S.p.a.	0,0265%
Trentino Riscossioni S.p.a.	0,030%

7. BILANCIO DI CASSA

In base alla nuova normativa contabile è obbligatoria anche la stesura e l'approvazione di un bilancio di cassa, ma riferito solo al primo esercizio di riferimento del triennio.

Il fondo di cassa al 31.12.2019 è di Euro 2.806.577,95.

BILANCIO DI CASSA ANNO 2020			
ENTRATE		USCITE	
FONDO CASSA 1.1.2020	1.512.499,85	Titolo 1 Spese correnti	8.397.756,27
Titolo 1 Entrate tributarie	3.924.832,48	Titolo 2 Spese in conto capitale	12.407.158,45
Titolo 2 Trasferimenti	2.381.847,79	Titolo 4 Rimborso prestiti	188.011,27
Titolo 3 Entrate-extra trib.	4.403.562,54		
Titolo 4 Entrate c/capitale	9.962.629,82		
Titolo 7 Anticipaz. Tesoriere	1.500.000,00	Titolo 5 Chius. Ant. Tesor	1.500.000,00
Titolo 9 Entrate c/terzi	1.949.102,15	Titolo 7 Spese conto terzi	1.919.348,42
		TOTALE USCITE	24.412.274,41
		FONDO CASSA 31.12.2020	1.222.200,22
TOTALE ENTRATA	25.634.474,63	TOTALE A PAREGGIO	25.634.474,63

8. CONSEGUIMENTO DEL “SALDO DI FINANZA PUBBLICA”

Con la legge di bilancio 2019 (legge n. 145 dd. 30.12.2018 pubblicata nella G.U. n. 302 del 31.12.2018) sono stati abrogati i vincoli di finanza pubblica già in fase previsionali, e quindi gli enti locali devono rispettare solo gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile.

9. Quadro generale dei mutui in ammortamento

Nel triennio 2020- 2022 non è prevista l'assunzione di mutui per il finanziamento di nuovi investimenti.

Di seguito si riporta il quadro generale dei mutui assunti negli esercizi precedenti, che indica per ogni anno la spesa che il Comune di San Giovanni di Fassa-Sèn Jan sostiene quale quota in conto capitale e in conto interessi.

ANNO 2020

Cod. Mutuo	N. Repertorio			Importo Mutuo			Importo Rata		Periodo (dal) (al)	Oggetto Mutuo	Cap./Art.	Quota Cap	Debito Res.
	Cod. Bil.			Int.	V.E.	Tasso	Tipo	Durata (anni)		Ente Mutuante	Cap./Art.	Quota Int	
1				230.000,00			12.427,05		01/01/2016	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE CENTRI STORICI - 2° INTERVENTO	41312 / 672	22.807,77	119.294,40
	3	1	3	3	15	1,5000	F	10	31/12/2025	00005 / 00000 - CONSORZIO DEI COMUNI B.I.M. DELL'ADIGE	8166 / 408	2.046,33	
2				161.093,99			8.642,46		01/07/2015	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE CENTRI STORICI - 2° INTERVENTO	41313 / 680	16.153,98	75.241,03
	3	1	3	3	19	1,3350	V	10	30/06/2025	00006 / 00000 - CASSA RURALE DOLOMITI DI FASSA, PRIMIERO E BELLUNO	8167 / 411	1.094,44	
TOTALI												38.961,75	194.535,43
												3.140,77	

ANNO 2021

Cod. Mutuo	N. Repertorio			Importo Mutuo			Importo Rata		Periodo (dal) (al)	Oggetto Mutuo	Cap./Art.	Quota Cap	Debito Res.
	Cod. Bil.			Int.	V.E.	Tasso	Tipo	Durata (anni)		Ente Mutuante	Cap./Art.	Quota Int	
1				230.000,00			12.427,05		01/01/2016	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE CENTRI STORICI - 2° INTERVENTO	41312 / 672	23.151,17	96.143,23
	3	1	3	3	15	1,5000	F	10	31/12/2025	00005 / 00000 - CONSORZIO DEI COMUNI B.I.M. DELL'ADIGE	8166 / 408	1.702,93	
2				161.093,99			8.642,46		01/07/2015	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE CENTRI STORICI - 2° INTERVENTO	41313 / 680	16.357,17	58.883,86
	3	1	3	3	19	1,3350	V	10	30/06/2025	00006 / 00000 - CASSA RURALE DOLOMITI DI FASSA, PRIMIERO E BELLUNO	8167 / 411	891,25	
TOTALI												39.508,34	155.027,09
												2.594,18	

ANNO 2022

Cod. Mutuo	N. Repertorio			Importo Mutuo			Importo Rata		Periodo (dal) (al)	Oggetto Mutuo	Cap./Art.	Quota Cap	Debito Res.
	Cod. Bil.			Int.	V.E.	Tasso	Tipo	Durata (anni)		Ente Mutuante	Cap./Art.	Quota Int	
1				230.000,00			12.427,05		01/01/2016	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE CENTRI STORICI - 2° INTERVENTO	41312 / 672	23.499,75	72.643,48
	3	1	3	3	15	1,5000	F	10	31/12/2025	00005 / 00000 - CONSORZIO DEI COMUNI B.I.M. DELL'ADIGE	8166 / 408	1.354,35	
2				161.093,99			8.642,46		01/07/2015	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE CENTRI STORICI - 2° INTERVENTO	41313 / 680	16.562,76	42.321,10
	3	1	3	3	19	1,3350	V	10	30/06/2025	00006 / 00000 - CASSA RURALE DOLOMITI DI FASSA, PRIMIERO E BELLUNO	8167 / 411	685,66	
TOTALI												40.062,51	114.964,58
												2.040,01	