

**NOTA INTEGRATIVA**  
**AL**  
**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**2020 - 2022**  
COMUNE DI FOSDINOVO

## **INDICE GENERALE**

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
  - 3.1) Le entrate tributarie
  - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
  - 3.3) Le entrate extratributarie
  - 3.4) Le entrate conto capitale
  - 3.5) Le entrate per riduzione di attivita' finanziarie
  - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
  - 3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere
  - 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro
  - 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
  - 4.1) Le spese correnti
    - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente
  - 4.2) Le spese conto capitale
    - 4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento
    - 4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento
    - 4.2.3) Contributi agli investimenti
  - 4.3) Le spese per incremento attivita' finanziarie
  - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
  - 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere
  - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
  - 4.7) Il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle spese
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 9) Societa` Partecipate
- 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
  - 10.1) Risultato di amministrazione presunto
    - Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto
    - Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto
    - Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto
- 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio
- 12) Conclusioni

## 1) PREMESSA

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

Il sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

- 1.nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato;
- 2.reintroduzione della previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- 3.diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze.

Vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale, tanto per fare un esempio;

4.nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto :quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);

5.è introdotta la previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;

6.nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

La struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili, peraltro spesso modificati anche in corso d'anno dal momento della loro introduzione, consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato:

<http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET>.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

1. politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
2. di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
3. di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;

4. di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
5. informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

## **2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO**

### **Gli Strumenti della programmazione.**

la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati. Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il Comune di Fosdinovo, in quanto ente inferiore a 5000 abitanti utilizza il Dup semplificato introdotto come semplificazione dal DM 18 maggio 2018.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
  - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
  - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
  - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
  - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;

8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità' di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, ocularietà e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.
- 19.

### **Il Pareggio di bilancio.**

La legge 145/2018, legge di bilancio per il 2019 ha introdotto notevoli cambiamenti in merito agli equilibri degli Enti locali, a partire dall'anno 2019.

Gli Enti territoriali, ai fini del raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

. Tale informazione è desunta dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione previsto da dlgs 118/2011 al comma 821, pertanto sono da ritenersi superate le norme sul pareggio di bilancio di cui all'art 1 della legge 232 del 2016, vengono meno altri obblighi di monitoraggio e certificazione nonché i patti di solidarietà e le intese regionali.

Le incertezze derivanti a fronte della nuova normativa, in concomitanza della mancata espressa abrogazione dell'art 9 della legge 243/2012, sono state chiarite con le sentenze della Corte costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018 con cui è stato stabilito ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243/2012 e dell'articolo 1, commi 820 e seguenti, della legge n. 145/2018, l'obbligo del rispetto : a) degli equilibri di cui all'articolo 9 della citata legge n. 243/2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali) a livello di comparto;

b) degli equilibri di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (saldo tra il complesso delle entrate e il complesso delle spese, ivi inclusi avanzi di amministrazione, debito e Fondo pluriennale vincolato) a livello di singolo ente.

Con decreto del 1° agosto 2019 è stato modificato il prospetto di verifica degli equilibri di bilancio da raggiungere a consuntivo: nello specifico sono stati individuati 3 livelli di equilibrio:

-W1 : RISULTATO DI COMPETENZA

-W2: EQUILIBRIO DI BILANCIO

-W3: EQUILIBRIO COMPLESSIVO

La commissione ARCONET, nella riunione dell'11 dicembre 2019 ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'art. 1 della L. n. 145 del 2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2020-2022 chiude con un pareggio che, a legislazione vigente, è stato raggiunto tenendo presente, se pur solo parzialmente, le conseguenze economico finanziarie negative generate dalla particolare situazione di emergenza sanitaria di tipo pandemico dell'anno 2020 e adottando:

1. una manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che tiene in considerazione le modifiche della normativa tributaria applicabili dal 2020 da un lato, e dall'altro interventi di sostegno per i soggetti più colpiti dalle conseguenze economiche dell'emergenza sanitaria.
2. una politica relativa alle previsioni di spesa: di contenimento
3. una programmazione del fabbisogno del personale tesa alla copertura dei posti resisi vacanti nel 2019 e nel corso del 2020, nel rispetto del tetto alla spesa di personale espresso della media triennale del periodo 2011/2013 e nel rispetto del nuovo calcolo delle capacità assunzionali di tipo dinamico, e rapportato alle entrate correnti.
4. un utilizzo dell'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire, nel rispetto dei vincoli vigenti per spese di parte corrente in misura del 56,87%
5. una politica di indebitamento: tendente a zero

### **Gli equilibri di bilancio.**

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

1. pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale;

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2020 - 2021 - 2022

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	746.991,53								
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>		0,00	0,00	0,00	<b>Disavanzo di amministrazione<sup>(1)</sup></b>		10.591,73	10.591,73	10.591,73
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto<sup>(2)</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		659.900,71	353.085,90	0,00					
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	5.658.173,24	2.927.185,75	2.910.541,11	2.919.241,11	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	5.637.335,44	3.599.635,42	3.375.944,87	3.369.741,77
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	716.488,96	305.158,41	162.854,80	162.854,80	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	1.142.806,25	1.289.474,36	549.000,10	75.000,00
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	1.290.833,52	457.051,75	342.041,49	322.481,78	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>353.085,90</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	1.354.796,81	627.566,54	262.318,35	142.404,15	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	2.220,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	16.508,18	0,00	0,00	0,00	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale entrate finali .....</b>	9.036.800,71	4.316.962,45	3.677.755,75	3.546.981,84	<b>Totale spese finali .....</b>	6.782.361,69	4.889.109,78	3.924.944,97	3.444.741,77
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	29.760,62	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	77.161,65	77.161,65	95.304,95	91.648,34
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	3.000.000,00	3.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	3.000.000,00	3.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	2.971.595,18	2.877.000,00	2.877.000,00	2.877.000,00	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	3.192.653,89	2.877.000,00	2.877.000,00	2.877.000,00
<b>Totale titoli</b>	15.038.156,51	10.193.962,45	8.554.755,75	8.423.981,84	<b>Totale titoli</b>	13.052.177,23	10.843.271,43	8.897.249,92	8.413.390,11
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	15.785.148,04	10.853.863,16	8.907.841,65	8.423.981,84	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	13.052.177,23	10.853.863,16	8.907.841,65	8.423.981,84
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	2.732.970,81								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

\* Indicare gli anni di riferimento.



**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2020 - 2021 - 2022**

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		746.991,53			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		10.591,73	10.591,73	10.591,73
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.689.395,91 0,00	3.415.437,40 0,00	3.404.577,69 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		3.599.635,42 0,00 192.202,11	3.375.944,87 0,00 178.860,32	3.369.741,77 0,00 174.860,32
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		77.161,65 0,00 0,00	95.304,95 0,00 0,00	91.648,34 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>2.007,11</b>	<b>-66.404,15</b>	<b>-67.404,15</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		113.404,15 0,00	66.404,15 0,00	67.404,15 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		115.411,26	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2020 - 2021 - 2022**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	659.900,71	353.085,90	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	627.566,54	262.318,35	142.404,15
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	113.404,15	66.404,15	67.404,15
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	115.411,26	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.289.474,36 353.085,90	549.000,10 0,00	75.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2020 - 2021 - 2022**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)**

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

### 3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

#### Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	262.187,39	273.703,70	158.867,56	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	90.912,18	49.614,41	59.236,34	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	450.299,85	473.180,21	896.198,85	659.900,71	353.085,90	0,00	-26,366 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.964.902,29	3.004.146,64	3.030.923,30	2.927.185,75	2.910.541,11	2.919.241,11	-3,422 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	144.098,83	262.279,36	176.931,78	305.158,41	162.854,80	162.854,80	72,472 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	309.728,67	306.688,43	484.419,24	457.051,75	342.041,49	322.481,78	-5,649 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	936.240,63	305.162,88	412.658,52	627.566,54	262.318,35	142.404,15	52,078 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	1.152.167,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.000.000,00	3.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	50,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	588.352,72	519.519,45	2.877.000,00	2.877.000,00	2.877.000,00	2.877.000,00	0,000 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>5.746.722,56</b>	<b>6.346.462,95</b>	<b>10.096.235,59</b>	<b>10.853.863,16</b>	<b>8.907.841,65</b>	<b>8.423.981,84</b>	<b>7,504 %</b>

### **3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie, sono state nel 2020 profondamente modificate dalla legge di bilancio per il 2020.

Il legislatore infatti ha abolito la IUC, accorpando IMU e TASI e salvando la TARI, se pur applicandole un nuovo sistema di calcolo tariffario.

Le previsioni relative al triennio 2020-2022 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.).

Data la particolarità dell'anno 2020, scosso profondamente dall'emergenza sanitaria, si sono in taluni casi previsti dei potenziali effetti di contrazione dell'entrata che tuttavia andranno monitorati nella loro dimensione effettiva in corso d'anno.

Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

#### **IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)**

<b>Principali norme di riferimento</b>	L. 160 del 27/12/2019 commi da 738 a 787
<b>Gettito conseguito nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	€ 1.029.203,88 (dato di preconsuntivo)
<b>Gettito previsto nel 2020</b>	€ 1.017.500,00 Si presume di non poter mantenere lo stesso gettito realizzatosi nel 2019 a causa della contrazione delle capacità reddituali della popolazione determinata dall'emergenza sanitaria. Tale voce andrà monitorata in corso d'anno alla luce degli effettivi incassi in acconto e dei rimborsi statali per agevolazioni su particolari categorie (D2 ed altri).

#### **RECUPERI IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU) DA ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO**

<b>Principali norme di riferimento</b>	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013
<b>Gettito conseguito nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	€ 204.858,42
<b>Gettito previsto nel 2020</b>	€ 146.677,0 Il gettito si riferisce al recupero della quota coattiva comunicata da Area srl, attuale concessionario per gli accertamenti ed il recupero coattivo dell'ICI /IMU

## FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

<b>Gettito conseguito nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	€ 379.706,03 Il fondo comprendeva il ristoro per l'abolizione della Tasi sulla prima casa
<b>Gettito previsto nel 2020</b>	€ 382.409,63. Il dato 2020 è quello pubblicato sull'apposito sito del Ministero dell'Interno, comprensivo, rispetto al 2019 della quota di fondo integrativo ex art. 1 c. 848 e 849 pari a 3.468,45 e della quota del fondo di solidarietà per i comuni montani (art1 C551 L160/2019) pari a 1.934,46

## TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

<b>Principali norme di riferimento</b>	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013
<b>Gettito conseguito nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	€ 5.156,66
<b>Gettito previsto nel 2020</b>	€ 0 La tasi è stata abolita dalla legge di bilancio per il 2020 ed accorpata all'Imu, avendo la stessa base imponibile.

## RECUPERI TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) DA ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO

<b>Principali norme di riferimento</b>	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013
<b>Gettito conseguito nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	€ 0,00.
<b>Gettito previsto nel 2020</b>	€ 7.000,00. Il gettito aumenta in previsione di una esternalizzazione del servizio di accertamento.

## TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

<b>Principali norme di riferimento</b>	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013
--	--

<b>Gettito conseguito nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	€ 828.643,67		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	833.848,84	833.848,84	833.848,84
<b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>	La previsione tiene in considerazione la possibilità prevista dal decreto 18/03/2020 n° 18 , cosiddetto "cura italia" di applicare per il 2020 le stesse tariffe dell'anno 2019, rinviando l'approvazione del pef 2020 al 31/12/20120 e ripartendo l'eventuale conguaglio in tre anni.		

#### **RECUPERI TASSA SUI RIFIUTI (TARES/TARI) DA ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO**

<b>Principali norme di riferimento</b>	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 e precedenti norme sui rifiuti		
<b>Gettito conseguito nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	€ 8.498,14		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	30.000,00	30.000,00	30.000,00
<b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>	Dopo il rallentamento degli ultimi due anni sulla capacità di accertamento, dovuta all'impiego dell'unico dipendente dell'ufficio tributi/personale sulla materia del personale, a causa delle numerose cessazioni avvenute. Si prevede, a seguito del potenziamento delle risorse umane previsto per l'ufficio poter incrementare nuovamente l'attività di controllo.		

#### **ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF**

<b>Principali norme di riferimento</b>	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360
<b>Gettito accertato nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	€ 455.000,00



Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	€ 460.182,64	€ 460.182,64	€ 460.182,64
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Le previsioni tengono conto dell'aliquota pari allo 0,8% e dell'importo realizzato nel penultimo esercizio. Tuttavia poiché le conseguenze del covid potrebbero avere un impatto su questa entrata, sarà necessario in corso d'anno poterla monitorare più attentamente. Un controllo recente indicava tutto sommato il mantenimento dello stesso livello di entrata dell'anno precedente alla stessa data.		

### IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

Principali norme di riferimento	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 7.900,00		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	€ 7.900,00	€ 7.900,00	€ 7.900,00

Il servizio è gestito in concessione da ICA s.r.l. che dà al Comune un importo fisso su base contrattuale

### DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI

Principali norme di riferimento	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 7.900,00		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	€ 7.900,00	€ 7.900,00	€ 7.900,00

Il servizio è gestito in concessione da ICA s.r.l. che dà al Comune un importo fisso su base contrattuale.

## Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	2.580.458,65	2.624.440,61	2.651.215,05	2.544.776,12	2.528.131,48	2.536.831,48	-4,014 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	384.443,64	379.706,03	379.708,25	382.409,63	382.409,63	382.409,63	0,711 %
Acquisto di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>2.964.902,29</b>	<b>3.004.146,64</b>	<b>3.030.923,30</b>	<b>2.927.185,75</b>	<b>2.910.541,11</b>	<b>2.919.241,11</b>	<b>-3,422 %</b>

### 3.2) Entrate per trasferimenti correnti

-Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche

Per quanto concerne i finanziamenti statali, si è fatto riferimento a quanto già pubblicato sul sito ministeriale

I trasferimenti sono comprensivi dei rimborsi per le spese elettorali: referendum e regionali

I trasferimenti da parte della regione riguardano i contributi in conto affitto, il pacchetto scuola ed il contributo PISR per il sociale.

I trasferimenti da parte dell'Unione dei Comuni riguardano il rimborso iva su smaltimento rifiuti proveniente dallo Stato, ma gestito dall'Unione.

#### Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	143.758,46	247.279,36	176.931,78	300.158,41	162.854,80	162.854,80	69,646 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	100,000 %
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	340,37	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>144.098,83</b>	<b>262.279,36</b>	<b>176.931,78</b>	<b>305.158,41</b>	<b>162.854,80</b>	<b>162.854,80</b>	<b>72,472 %</b>

### **3.3) Entrate extratributarie**

**PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI E DEI SERVIZI DELL'ENTE:** le entrate più significative afferenti a questa voce di bilancio sono state previste in base all'andamento degli anni precedenti, a parità di tariffe, ove confermate e:

- Diritti diversi derivanti dall'attività degli uffici ( rilascio carte d'identità elettroniche , diritti di segreteria e di rogito, nel complesso € 26.619,00)
- Proventi del servizio illuminazione votiva ( € 15.0000,00), per il quale vengono confermate le tariffe dell'anno precedente
- Proventi del servizio mensa (€65.000,00) per il quale vengono confermate le tariffe dell'anno precedente
- Proventi del servizio trasporto scolastico (€ 12.000,00) per il quale vengono confermate le stesse tariffe dell'anno precedente
- Proventi da servizi cimiteriali € 3.900,00

Rientrano nella fattispecie anche i proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente le cui principali voci sono:

- Concessione di beni demaniali cimiteriali ( € 51. 000,00): definita in base al trend storico
- Canone di concessione impianti gas (€ 19.000,00): definita in base al trend storico
- Fitti reali di fabbricati (€ 115.411,26): la previsione straordinaria nell'annualità 2020 prevede l'anticipo dei canoni locazione della durata di anni 16 di locali ad uso commerciale in Fosdinovo, la previsione, tale da determinare un surplus di entrate correnti straordinario, sarà destinata a lavori di ristrutturazione dei locali stessi.
- Canoni di concessione per l'utilizzo degli immobili pubblici:

utilizzo palestra di Caniparola

utilizzo polivalente il Fosso

utilizzo tennis club

utilizzo orti sociali

canoni utilizzo bacini imbibiferi:

utilizzo torre malaspina e palomar

-fitti reli di di fondi rustici

- Utilizzo del suolo pubblico (COSAP) € 5.000,00 da contratto

#### **PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI:**

Trovano collocazione in questa tipologia i proventi derivanti da sanzioni amministrative per violazioni ai regolamenti comunali e i proventi da sanzioni amministrative per violazione al codice della strada.

Queste entrate sono iscritte in bilancio in base all'andamento storico.

L'entrata per violazioni al codice della strada, stimata in € 2.000,00, soggiace al solo vincolo di utilizzo per il suo 50% in base all'art 208 del codice della strada, non essendo le violazioni della velocità rilevate da sistemi automatici ( autovelox).

Ciò considerato del 50% vincolato, pari a € 1000,00, vengono destinati alla segnaletica € 500,0, mentre i restanti € 500,00 all'acquisto di attrezzature finalizzate al potenziamento delle attività di controllo della polizia municipale.

#### **RIMBORSI E ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE:**

Tra le presenti entrate si posizionano i rimborsi da altri comuni convenzionati per l'utilizzo del Segretario comunale, l'iva split commerciale e rimborsi diversi.

#### **Le entrate extratributarie**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	198.588,65	172.661,65	367.239,97	358.639,97	236.428,71	216.869,00	-2,341 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	34.234,90	18.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	-61,111 %
Interessi attivi	203,34	34,55	650,00	300,00	300,00	300,00	-53,846 %
Rimborsi e altre entrate correnti	110.936,68	99.757,33	98.529,27	91.111,78	98.312,78	98.312,78	-7,528 %
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>309.728,67</b>	<b>306.688,43</b>	<b>484.419,24</b>	<b>457.051,75</b>	<b>342.041,49</b>	<b>322.481,78</b>	<b>-5,649 %</b>

### 3.4) Entrate in conto capitale

#### **CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI:**

Contributo regionale per l'adeguamento sismico della scuola dell'infanzia di Caniparola, già concesso, di € 79.800 tra 2020 e 2021 in base all'esigibilità dell'entrata e già esigibile per € 4200.00 nel 2019

Contributo regionale per adeguamento sismico ex caserma dei carabinieri già concesso, di € 308.884,90 suddivisi per esigibilità tra 2020 e 2021 e già esigibile per € 16.25,007 nel 2019.

Contributo regione Toscana di € 80.000,00 previsto per il 2021 in base alla legge 68/2011 da utilizzare per la manutenzione straordinaria delle strade.

**ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI:** non previste

#### **ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE :**

**ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE:** Dal 2018 gli oneri tornano ad avere un vincolo di utilizzo come previsto dall'art.1 commi 460-461 della legge di bilancio per il 2017 come integrati dalla legge di bilancio 2018. e confermati per il 2019 e seguenti.

Sono stati previsti € 199.404,15 di cui € 11.3404,00 utilizzati per la manutenzione ordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria. e 86.000,00 per investimenti.

L'aumento della previsione è generato dalla partenza del piano operativo comunale.

**ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI:** non sono previste alienazioni

#### **Le entrate conto capitale**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	506.200,00	82.940,00	284.669,72	428.162,39	120.914,20	0,00	50,406 %
Altri trasferimenti in conto capitale	14.434,46	135.673,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	253.616,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate in conto capitale	161.990,17	86.549,25	127.988,80	199.404,15	141.404,15	142.404,15	55,798 %
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>936.240,63</b>	<b>305.162,88</b>	<b>412.658,52</b>	<b>627.566,54</b>	<b>262.318,35</b>	<b>142.404,15</b>	<b>52,078 %</b>

### 3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

Non previste

#### Le entrate per riduzione di attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Alienazione di attività finanziarie	0,00	1.152.167,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>1.152.167,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000 %</b>

### 3.6) Entrate per accensione di prestiti

Non si prevede assunzione di prestiti nel triennio

#### Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000 %</b>



### **3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

La situazione economica generata dall'emergenza sanitaria COVID che ha portato l'Ente a spostare l'esigibilità di alcuni tributi comunali come misura di sostegno potrebbe far sì che l'Ente utilizzasse temporaneamente l'anticipazione di tesoreria, richiesta in misura di 5/12 degli incassi relativi ai primi tre titoli di entrata del bilancio riferiti al penultimo esercizio.

#### **Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.000.000,00	3.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	50,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>50,000 %</b>

### 3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

#### Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	491.382,97	425.625,79	2.723.000,00	2.723.000,00	2.723.000,00	2.723.000,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	96.969,75	93.893,66	154.000,00	154.000,00	154.000,00	154.000,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>588.352,72</b>	<b>519.519,45</b>	<b>2.877.000,00</b>	<b>2.877.000,00</b>	<b>2.877.000,00</b>	<b>2.877.000,00</b>	<b>0,000 %</b>

### 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

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

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

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

20. in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
21. in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria Situazione valida solo per il primo anno di applicazione della contabilità armonizzata)

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Nello specifico non risulta quota di FPV corrente in quanto alla data odierna non si è ancora provveduto all'revisione ordinaria dei residui.

La somma di FPV in conto capitale 2020 di € 659.900,71 proviene dall'attività di ricognizione di fine anno sulla esigibilità delle spese che hanno evidenziato una creazione di FPV derivante dalle seguenti tipologie di entrata:

permessi a costruire per € 47.047,79,

contributi regionali € 115.802,5

trasferimento statale € 16.096,90

avanzo destinato € 24155,65

vendita immobili € 456.797,87

La previsione FPV di entrata 2021 di € 353.085,90 deriva dai cronoprogrammi dei lavori e deriva per € 5.315,20 da oneri per permessi a costruire e per 347.770,70.

### Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	90.912,18	49.614,41	59.236,34	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	450.299,85	473.180,21	896.198,85	659.900,71	353.085,90	0,00	-26,366 %
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE</b>	<b>541.212,03</b>	<b>522.794,62</b>	<b>955.435,19</b>	<b>659.900,71</b>	<b>353.085,90</b>	<b>0,00</b>	<b>-30,931 %</b>

#### **4) 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**

Di seguito sono analizzate le principali voci, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati.

Le spese di parte corrente sono state valutate tenendo conto il loro andamento storico e sulla base di singole specifiche richieste avanzate dai diversi settori.

Tra le spese potenziali è stata inserita la quota annuale dell'indennità di fine mandato del sindaco, le spese dei rinnovi contrattuali, e tra i fondi rischi le spese per il fondo contenzioso. Il fondo partecipate non è stato costituito in quanto non ne ricorrono le condizioni.

Per quanto riguarda l'Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, l'allegato n. 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, ne disciplina l'accantonamento a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio. A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti iscritti in bilancio, della loro natura e del loro andamento negli ultimi cinque esercizi precedenti. Il periodo storico preso in considerazione è il quinquennio 2014/2018.

Per quanto riguarda la tipologia del credito oggetto di accantonamento, la norma (allegato A/2 del D.lgs. 126/14, punto 3.3) lascia libera scelta all'ente di individuare le poste di entrata oggetto di difficile esazione, prevedendo che non siano soggette ad accantonamento le poste relative a:

- Entrate assistite da fideiussione;

- Entrate tributarie che accertate per cassa.

L'accantonamento a fondo crediti non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata. Il fondo crediti di dubbia esigibilità nel 2020 potrà essere conteggiato nella misura del 95% del dovuto e 100% dal 2021.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente che ha condotto:

##### **1. ad Individuare le poste di entrata stanziate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione.**

Considerate le suddette esclusioni, è stata individuata la Tariffa Rifiuti (TARI), i relativi recuperi degli anni precedenti (suppletivi) ed i recuperi da attività di accertamento; i fitti reali di fondi rustici, i canoni di concessione degli impianti del gas, i proventi dei servizi di mensa e di trasporto scolastico.

##### **2. a calcolare, per le entrate di cui al punto 1) la media semplice tra incassi in c/competenza ed accertamenti degli ultimi cinque esercizi.**

Tutti i dati sono stati tratti dai rendiconti e sono stati aggiornati sulla base delle effettive riscossioni. La media è stata calcolata secondo le seguenti modalità: -Media semplice applicata al rapporto tra incassi di competenza ed i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

**$$\text{Incassi di competenza eserc. X} + \text{incassi competenza eserc. X+1 in c/ residui eserc. X} / \text{Accertamenti eserc. X}$$**

In tale fattispecie è stato necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno (in applicazione alle istruzioni contenute nell'allegato n. 4/2 Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del D.Lgs. 23.06.2011 n. 118, in particolare nell'esempio n. 5 "Determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità

Non sono state inserite nel calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità le entrate da Addizionale Irpef in quanto le stesse vengono accertate in misura pari al penultimo anno precedente e la previsione risulta periodicamente sottostimata.

Le percentuali applicate a bilancio di FCDE rispecchiano le misure minime stabilite dalla legge di stabilità per il 2020 il 95% e dal 2021 il 100%.

## Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	10.591,73	10.591,73	37.472,45	10.591,73	10.591,73	10.591,73	-71,734 %
Titolo 1 - Spese correnti	3.027.468,53	3.124.390,08	3.576.085,05	3.599.635,42	3.375.944,87	3.369.741,77	0,658 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	878.980,66	997.497,98	1.448.998,67	1.289.474,36	549.000,10	75.000,00	-11,009 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	151.244,15	154.715,58	156.679,42	77.161,65	95.304,95	91.648,34	-50,751 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.000.000,00	3.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	50,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	588.352,72	519.519,45	2.877.000,00	2.877.000,00	2.877.000,00	2.877.000,00	0,000 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>4.656.637,79</b>	<b>4.806.714,82</b>	<b>10.096.235,59</b>	<b>10.853.863,16</b>	<b>8.907.841,65</b>	<b>8.423.981,84</b>	<b>7,504 %</b>

#### **4.1) Spese correnti**

Per il dettaglio delle spese correnti si rinvia all'allegato al bilancio redatto secondo l'art 8, c. 1 DL 24/04/2014 n° 66 ove possono essere rilevate le spese per macroaggregato ripartite in titoli e per missioni.

#### **4.2). Fondo rischi**

1. Fondo per il contenzioso.

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 smi - punto 5.2 lettera h) - in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi".

Le somme stanziare a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). Tale fondo è stato costituito nella misura di € 10.000,00 per un contenzioso con ENEL;

2. Fondo a copertura perdite Società Partecipate

Ai sensi della Legge 27/12/2013 n. 147 – Legge di Stabilità 2014, art. 1, commi 550 e seguenti, nel caso in cui le Società partecipate, ivi comprese le Aziende Speciali e le Istituzioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Per l'anno 2020 non sono stati effettuati accantonamenti

#### **4.3) Fondi spese future**

1. Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco

In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All.4/2 al D.Lgs. 118/2011 e smi - punto 5.2 lettera i) è stato altresì costituito apposito "Accantonamento trattamento di fine mandato del Sindaco" per un importo di € 2.168,00 /anno che, in quanto fondo, non sarà possibile impegnare ma che, determinando un'economia di bilancio, confluirà nel risultato di amministrazione. A questo accantonamento si aggiungerà la quota di avanzo accantonato derivante dagli esercizi precedenti per la stessa finalità confluendo nella quota dell'avanzo accantonato.

4. Fondo accantonamento rinnovi contrattuali

E' stato accantonato un fondo per i rinnovi contrattuali dei dipendenti pubblici pari ad € 5.729,00 per l'anno 2020 e € 20.000,00 per gli anni 2021 e 2022.

#### **4.4) Fondo di riserva e fondo di riserva di cassa**

1. Fondo di riserva

Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

Il fondo è stato costituito nella misura di 28.406,10 per il 2020, tenendo in considerazione l'utilizzo effettuato in esercizio provvisorio, di € 33.548,48 per il 2021 e di 32.323,88 per il 2022.

2. Fondo di cassa

Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo.

Il fondo per il 2020 ammonta ad € 20.000,00

#### 4.5) FCDE fondo crediti di dubbia e difficile esazione

Per questo fondo, di cui si è già parlato in premessa sono stati fatti accantonamenti di € 192.202,11, per il 2020, 178.860,32 per il 2021, di € 174.860,32 per il 2022.

#### Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	843.595,23	855.751,31	946.720,49	866.071,18	933.524,13	933.524,14	-8,518 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	61.795,47	66.320,78	69.012,60	66.582,89	67.885,49	67.884,95	-3,520 %
Acquisto di beni e servizi	686.820,20	856.197,34	997.916,11	970.517,39	832.791,86	832.340,72	-2,745 %
Trasferimenti correnti	1.318.400,09	1.257.872,32	1.236.167,00	1.278.137,40	1.235.033,68	1.235.033,68	3,395 %
Interessi passivi	55.277,97	49.575,85	45.335,82	38.458,23	32.870,79	30.183,96	-15,170 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	14.664,03	3.438,68	7.000,00	96.000,00	6.000,00	6.000,00	1.271,428 %
Altre spese correnti	46.915,54	35.233,80	273.933,03	283.868,33	267.838,92	264.774,32	3,626 %
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>3.027.468,53</b>	<b>3.124.390,08</b>	<b>3.576.085,05</b>	<b>3.599.635,42</b>	<b>3.375.944,87</b>	<b>3.369.741,77</b>	<b>0,658 %</b>

#### 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

#### ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2020 2021 2022		95,00 % 100,00% 100,00%	95,00 % 100,00% 100,00%	
1.01.01.06.002	RECUPERI IMU DA ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO	2020	146.677,01	3.567,18	15.000,00	A
		2021	110.000,00	2.816,00	2.816,00	
		2022	110.000,00	2.816,00	2.816,00	
1.01.01.76.002	RECUPERO TASI DA ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO	2020	7.000,00	3.500,00	3.500,00	Manuale
		2021	0,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.61.001	TASSA RIFIUTI (TARI)	2020	833.848,84	91.730,69	91.730,69	Manuale
		2021	833.848,84	96.558,62	96.558,62	
		2022	833.848,84	96.558,62	96.558,62	
1.01.01.61.001	RECUPERI TARI ANNI PRECEDENTI	2020	22.000,00	7.400,69	7.400,69	A
		2021	22.000,00	7.790,20	7.790,20	
		2022	22.000,00	7.790,20	7.790,20	
1.01.01.61.002	RECUPERI TARI DA ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO	2020	30.000,00	9.177,00	9.177,00	Manuale
		2021	30.000,00	9.660,00	9.660,00	
		2022	30.000,00	9.660,00	9.660,00	
3.01.02.01.014	PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA	2020	15.000,00	14.250,00	14.250,00	A
		2021	8.000,00	8.000,00	8.000,00	
		2022	8.000,00	8.000,00	8.000,00	
3.01.03.01.003	CANONI DI CONCESSIONE IMPIANTI GAS	2020	19.000,00	9.025,00	9.025,00	A
		2021	19.000,00	9.500,00	9.500,00	
		2022	19.000,00	9.500,00	9.500,00	
3.01.03.02.001	FITTI REALI DI FONDI RUSTICI	2020	9.309,71	829,54	829,54	Manuale
		2021	1.059,71	873,20	873,20	
		2022	1.500,00	873,20	873,20	
3.01.03.02.001	PROVENTI DI TAGLI ORDINARI DI BOSCHI	2020	20.000,00	3.610,00	3.610,00	Manuale
		2021	20.000,00	4.000,00	4.000,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.008	PROVENTI DEI SERVIZI DI MENSA	2020	65.000,00	33.906,93	33.906,93	A
		2021	65.000,00	35.691,50	35.691,50	
		2022	65.000,00	35.691,50	35.691,50	
3.01.02.01.016	PROV.TI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	2020	12.000,00	3.772,26	3.772,26	A
		2021	12.000,00	3.970,80	3.970,80	
		2022	12.000,00	3.970,80	3.970,80	



TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE PARTE CORRENTE	2020	1.179.835,56	180.769,29	192.202,11
	2021	1.120.908,55	178.860,32	178.860,32
	2022	1.101.348,84	174.860,32	174.860,32

#### 4.2) Spese in conto capitale

Per quanto attiene la distribuzione della spesa per macroaggregati suddivisa per titoli e missioni si rinvia all'allegato 1 art 8 c 1 DL 24/04/2014 n° 66

#### Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	864.546,20	861.824,35	768.640,85	936.388,46	549.000,10	75.000,00	21,823 %
Contributi agli investimenti	14.434,46	135.673,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	680.357,82	353.085,90	0,00	0,00	-48,102 %
<b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>	<b>878.980,66</b>	<b>997.497,98</b>	<b>1.448.998,67</b>	<b>1.289.474,36</b>	<b>549.000,10</b>	<b>75.000,00</b>	<b>-11,009 %</b>

#### **4.2.1) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili**

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio:

#### **Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili**

Descrizione intervento	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA DELL'INFANZIA DI CANIPAROLA	15.075,24	79.800,00	0,00
ADEGUAMENTO SISMICO EX CASERMA DEI CARABINIERI	0,00	308.884,90	0,00
RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE USO COMMERCIALE	115.411,26	0,00	0,00
LAVORI ADEGUAMENTO CALDAIA PALOMAR	5.315,20	5.315,20	0,00
OPERE A VERDE PARCO MONTAVECCHIA	23.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPI SPORTIVI DI FOSDINOVO E CANEPARI	21.000,00	0,00	0,00
ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA DI FOSDINOVO	1.688,99	0,00	0,00
PISTA CICLABILE	49.225,94	0,00	0,00
ILLUMINAZIONE PISTA CICLABILE	28.000,00	0,00	0,00
ORATORIO DI SANTA LUCIA	1.155,71	0,00	0,00
COMPLETAMENTO FONDI DI VIA MELARA	37.551,86	0,00	0,00
LOCALI EX PRETURA DI FOSDINOVO	58.007,10	0,00	0,00
PROGETTAZIONE INDAGINI PER ADEGUAMENTO SISMICO CASERMA DEI CARABINIERI	15.457,38	0,00	0,00
RIATTAMENTO PALESTRA SCOLASTICA DI FOSDINOVO	59.310,29	0,00	0,00
IMPIANTO FOTOVOLTAICO SCUOLA DELL'INFANZIA	16.096,90	0,00	0,00
PROGETTAZIONE POLIVALENTE IL FOSSO	9.539,94	0,00	0,00
AMPLIAMENTO SCUOLA MEDIA DI CANIPAROLA	1.278,94	0,00	0,00
RIQ URBANA VIA MONTAVECCHIA	8.168,79	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA STRADA DI TENDOLA	3.534,16	0,00	0,00
MOVIMENTO FRANOSO VIA FRAVIZZOLA	133.986,13	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE CON AV VINCOLATO DA CONTR REGIONALE	32.117,09	0,00	0,00
RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO COMUNALE VIALE MALASPINA	266.467,54	0,00	0,00
INTERRAMENTO LINEA BASSA TENSIONE MONTAVECCHIA	21.000,00	0,00	0,00
TETTOIA ORTI SOCIALI	4.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI SU VIABILITA'	10.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	0,00	80.000,00	0,00

MESSA IN SICUREZZA CIMITERI	0,00	75.000,00	75.000,00
<b>TOTALE INTERVENTI</b>	<b>936.388,46</b>	<b>549.000,10</b>	<b>75.000,00</b>

#### **4.2.2 Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento**

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2020-2022, piano triennale delle opere pubbliche 2020-2022 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza:

#### **Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento**

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ONERI DI URBANIZZAZIONE	86.000,00	75.000,00	75.000,00
FPV PER LAVORI IN CORSO 2020	659.900,71	5.315,20	0,00
FPV DA CRONOPROGRAMMA	0,00	353.085,90	0,00
ANTICIPO FITTI ATTIVI	115.411,26	0,00	0,00
CONTRIBUTI REGIONALI	428.162,39	120.914,20	0,00
<b>TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO</b>	<b>1.289.474,36</b>	<b>554.315,30</b>	<b>75.000,00</b>

#### **4.2.3) Contributi agli investimenti**

I contributi agli investimenti sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento, in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario, a favore di chi ha erogato il contributo.

L'assenza del corrispettivo comporta che, a seguito dell'erogazione del contributo, il patrimonio del soggetto erogante si riduce mentre il patrimonio del beneficiario, o degli ulteriori successivi beneficiari, si incrementa.

Il rispetto del vincolo di destinazione del contributo (o del trasferimento) non costituisce "controprestazione".

In assenza di uno specifico vincolo di destinazione del contributo ad uno specifico investimento, i contributi agli investimenti sono genericamente destinati al finanziamento degli investimenti.

Nell'allegato al bilancio e al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione è data evidenza della quota costituita da entrate genericamente "destinate" al finanziamento degli investimenti e della quota vincolata al finanziamento di specifici investimenti.

#### **Contributi agli investimenti**

Descrizione contributo	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
C.R. MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA DELL'INFANZIA DI CANIPAROLA	71.400,00	8.400,00	0,00
C.R. ADEGUAMENTO SISMICO EX CASERMA DEI CARABINIERI	276.370,70	32.514,20	0,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER VIA FRAVIZZOLA	80.391,69	0,00	0,00
CONTRIBUTO L.R. 68/2011 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	0,00	80.000,00	0,00
<b>TOTALE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>428.162,39</b>	<b>120.914,20</b>	<b>0,00</b>

#### 4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Non previste

#### Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000 %</b>

#### 4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui al 31/12/2019 risulta essere pari a € 1.215.198,98

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammonta ad € 77.161,75 per l'anno 2020, 95.304,55 per l'anno 2021 ed € 91.548,34 per l'anno 2022.

La previsione è stata determinata oltre che con riferimento ai rispettivi piani di ammortamento dei singoli mutui anche tenendo in considerazione le misure eccezionali attivate dallo Stato per far fronte all'emergenza sanitaria alla quale l'Ente ha dato seguito:

- Rinegoziazione di alcuni mutui della Cassa Depositi e prestiti.
- Sospensione della rata in conto capitale dei mutui Credit Agricole
- Sospensione della rata in conto capitale dei Mutui Mef

Non sono previsti nuovi mutui nel triennio.

#### Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	151.244,15	154.715,58	156.679,42	77.161,65	95.304,95	91.648,34	-50,751 %
<b>TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>151.244,15</b>	<b>154.715,58</b>	<b>156.679,42</b>	<b>77.161,65</b>	<b>95.304,95</b>	<b>91.648,34</b>	<b>-50,751 %</b>



#### **4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere**

Per far fronte ad eventuali tensioni temporanee di cassa durante l'esercizio, l'Ente può far ricorso ad anticipi di tesoreria da restituire con i primi incassi sopraggiunti, tali restituzioni finanziarie trovano collocazione nel bilancio comunale alla missione 60 e sono di pari importo all'equivalente voce di entrata.

#### **Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.000.000,00	3.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	50,000 %
<b>TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>50,000 %</b>

#### **4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro**

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

#### **Le spese per conto terzi e partite di giro**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	493.982,97	425.625,79	2.723.000,00	2.723.000,00	2.723.000,00	2.723.000,00	0,000 %
Uscite per conto terzi	94.369,75	93.893,66	154.000,00	154.000,00	154.000,00	154.000,00	0,000 %
<b>TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>588.352,72</b>	<b>519.519,45</b>	<b>2.877.000,00</b>	<b>2.877.000,00</b>	<b>2.877.000,00</b>	<b>2.877.000,00</b>	<b>0,000 %</b>

#### **4.7) Il fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa**

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

5. 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;
6. 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.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo).

Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

In tali casi, il fondo è imputato nella spesa dell'esercizio in cui si prevede di realizzare l'investimento in corso di definizione, alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa e nel PEG (per gli enti locali), è "intestato" alla specifica spesa che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Vengono previste nel bilancio 2020-2022 l'ultima quota finanziata con oneri di urbanizzazione 2017 per la caldaia del Palomar. e le quote per i lavori di adeguamento sismico della scuola dell'infanzia di Caniparola e della Caserma dei carabinieri.

#### **Investimenti finanziati da FPV ancora in corso di definizione in base alla previsione dei relativi cronoprogrammi**

Descrizione intervento FPV	Descrizione causa intervento	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ADEGUAMENTO CALDAIA PALOMAR	intervento di adeguamento e integrazione impianto di riscaldamento	5.315,20	0,00	0,00
MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA DELL'INFANZIA DI CANIPAROLA		71.400,00	0,00	0,00
ADEGUAMENTO SISMICO CASERMA DI FOSDINOVO		276.370,70	0,00	0,00
<b>TOTALE INVESTIMENTI FPV IN CORSO DI DEFINIZIONE</b>		<b>353.085,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

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

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

4. donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
5. gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
6. entrate per eventi calamitosi;
7. alienazione di immobilizzazioni;
8. le accensioni di prestiti;
9. i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Tra le spese non ricorrenti occorre inoltre segnalare molte altre spese che, per loro natura, sono non indispensabili e comunque rinunciabili

### ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
1.01.01.06.002	RECUPERI IMU DA ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO	146.677,01	110.000,00	110.000,00
1.01.01.61.001	RECUPERI TARI ANNI PRECEDENTI	22.000,00	22.000,00	22.000,00
1.01.01.76.002	RECUPERO TASI DA ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO	7.000,00	0,00	0,00
2.01.01.01.001	TRASFERIMENTO PER MISURE URGENTI DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE	29.244,05	0,00	0,00
2.01.01.01.001	TRASF FUNZIONI FONDAMENTALI ART 106 DL 34/2020	64.322,73	0,00	0,00
2.01.01.01.001	CONTRIBUTO CRITICITÀ GETTITO IMU TASI (ART 1 C 554, L 160/2019)	16.977,27	16.977,27	16.977,27
2.01.01.01.001	RIMBORSI ELETTORALI POLITICHE REFERENDUM	13.221,00	0,00	0,00
2.01.01.02.001	RIMBORSI ELETTORALI REGIONALI	17.180,00	0,00	0,00
2.01.01.02.001	C. REG. TOSC. TRAMITE COMUNE D 3941/18 PONTREMOLI PER MANUTENZIONE ORDINARIA VIA FRANCIGENA (s8397)	140,50	0,00	0,00
2.01.02.01.001	DONAZIONI CONTO COVID (E 6957/1-6965/1)	5.000,00	0,00	0,00
3.02.02.01.999	SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONE DI REGOLAM.COM.LI.ORD. ETC.	5.000,00	5.000,00	5.000,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA DELL'INFANZIA DI CANIPAROLA (S 10369)	71.400,00	8.400,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER ADEGUAMENTO SISMICO EX CASERMA DEI CARABINIERI (s 10160)	276.370,70	32.514,20	0,00
4.02.01.02.001	CONTR. REG. TOSCANA PER RIPRISTINO MOVIMENTO FRANOSO IN VIA FRAVIZZOLA ( 11951)S	80.391,69	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO L.R. 68/2011 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE (s 11955)	0,00	80.000,00	0,00
4.05.01.01.001	PROV.DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDIL E DALLE SANZIONI URBANISTICHE	86.000,00	75.000,00	75.000,00
4.05.01.01.001	ONERI URBANIZZAZIONE PER MANUTENZIONE PATRIM COMUNALE .	113.404,15	66.404,15	67.404,15
7.01.01.01.001	ANTICIPAZIONI DI CASSA	3.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
	TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	3.954.329,10	2.416.295,62	2.296.381,42

## SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
01.02-1.01.01.01.006	PERSONALE A TD ART 557 C. 1	2.278,04	0,00	0,00
01.02-1.01.02.01.000	CONTRIBUTI PREV.LI ASS.LI OBBLIGATORI A CARICO ENTE SEGRETERIA PERSONALE A T. D ART 557C1	660,86	0,00	0,00
01.02-1.02.01.01.001	IRAP SERVIZIO SEGRETERIA SU PERSONALE A TD ART 557 C1	193,63	0,00	0,00
01.03-1.03.02.11.006	LITI ARBITRAGGI RISARCIMENTI AREA FINANZIARIA	10.000,00	0,00	0,00
01.04-1.03.02.03.999	AGGI PER ACCERTAMENTI	40.076,95	33.000,00	33.000,00
01.05-1.10.05.01.001	ONERI STRAORDINARI AGENZIA DELLE ENTRATE	2.000,00	2.000,00	2.000,00
01.05-2.02.01.09.002	ORATORIO DI SANTA LUCIA CON AVANZO VINCOLATO	1.155,71	0,00	0,00
01.05-2.02.01.09.002	LAVORI DI COMPLETAMENTO FONDI DI VIA MELARA (E 2425)	37.551,86	0,00	0,00
01.05-2.02.01.09.002	LOCALI EX PRETURA DI FOSDINOVO- PROGETTAZIONE RECUPERO E RISTRUTTURAZIONE (E 2450)	58.007,10	0,00	0,00
01.05-2.02.01.09.002	RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE USO COMMERCIALE	115.411,26	0,00	0,00
01.05-2.02.01.09.999	PROGETTAZIONI ED INDAGINI ADEGUAMENTO SISMICO CASERMA DEI CARABINIERI ( 2450)	15.457,38	0,00	0,00
01.05-2.02.01.09.999	ADEGUAMENTO SISMICO EX CASERMA DEI CARABINIERI CON CONTR REG.LE (E 3374)	0,00	308.884,90	0,00
01.05-2.05.02.01.000	F.P.V. ADEGUAMENTO SISMICO EX CASERMA DEI CARABINIERI CON CONTR REG.LE (E 3374)	276.370,70	0,00	0,00
01.06-1.03.02.11.006	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI	2.000,00	0,00	0,00
01.06-1.03.02.11.999	INCARICHI PROFESSIONALI CON ONERI	37.000,00	10.000,00	10.000,00
01.07-1.01.01.01.003	STRAORDINARI ELETTORALI	13.000,00	0,00	0,00
01.07-1.01.02.01.001	CONTRIBUTI SU STRAORDINARI ELETTORALI	3.130,00	0,00	0,00
01.07-1.02.01.01.001	IRAP SU STRAORDINARI ELETTORALI	1.071,00	0,00	0,00
01.07-1.03.01.02.010	MATERIALE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	2.000,00	0,00	0,00
01.07-1.03.02.99.004	ALTRE SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI DELL'ENTE	11.200,00	0,00	0,00
01.11-1.02.01.99.999	ONERI STRAORDINARI AGENZIA DELLE ENTRATE	2.000,00	1.000,00	1.000,00
01.11-1.03.02.19.000	FONDO SPESE PER L'INNOVAZIONE AI SENSI DEI d.lgs 50/16 art. 113 (20%)	1.653,75	1.653,75	1.653,75
04.01-2.02.01.09.003	MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA DELL'INFANZIA DI CANIPAROLA (E 3373)	0,00	79.800,00	0,00
04.01-2.02.01.09.003	POLIVALENTE DI FOSDINOVO VERIFICA SISMICA, PROG.NE E RIATTAMENTO PER PALESTRA SCOLASTICA (E2425)	59.310,29	0,00	0,00
04.01-2.05.02.01.001	F.P.V. MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA DELL'INFANZIA DI CANIPAROLA (E 3373)	71.400,00	0,00	0,00
04.02-1.03.01.02.999	ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE SCUOLE NAC	1.500,00	1.500,00	1.500,00
04.02-1.03.02.09.000	MANUTENZIONI CON ONERI URBANIZZAZIONE SCUOLE ELEM E MEDIE PRESTAZ. SERVIZI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
04.02-2.02.01.05.002	MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA DELL'INFANZIA DI CANIPAROLA	15.075,24	0,00	0,00
04.02-2.02.01.09.003	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MEDIA DI FOSDINOVO CON VENDITA IMMOBILI DA APPL AVANZO VINC 2017	1.688,99	0,00	0,00
04.02-2.02.01.09.003	IMPIEGO CONTR STATALE DL 34/2019 PER IMPIANTO FOTOVOLTAICO SCUOLA DELL'INFANZIA ( E 3114)	16.096,90	0,00	0,00
04.02-2.02.01.09.003	AMPLIAMENTO SCUOLA MEDIA DI CANIPAROLA (E 2980)	1.278,94	0,00	0,00
04.02-2.02.03.05.001	PRGETTAZIONE AMPLIAMENTO POLIVALENTE E RIQUALIFICAZIONE DEL FOSSO 8E 2450)	9.539,94	0,00	0,00
04.06-1.03.02.03.999	SPESE PER SERVIZIO RECUPERO CREDITI	9.000,00	0,00	0,00
05.02-1.03.02.11.999	INCARICHI PROFESSIONALI	2.550,00	0,00	0,00
05.02-1.03.02.99.999	ALTRI SERVIZI NAC	1.000,00	0,00	0,00
05.02-2.02.01.04.002	LAVORI ADEGUAMENTO CALDAIA PALOMAR- CONTRATTO ENERGIA	5.315,20	5.315,20	0,00
06.01-1.03.01.02.999	MANUTENZIONI CON ONERI URBANIZZAZIONE STADIO COMUNALE E ALTRI IMPIANTI ACQ. BENI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
06.01-1.03.02.09.005	MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI CON ONERI PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.500,00	1.500,00	1.500,00
06.01-2.02.01.09.016	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPI SPORTIVI FOSDINOVO E CANEPARI	21.000,00	0,00	0,00
07.01-1.03.02.09.011	IMPIEGO CONTR REG.LE PER MANUTENZIONE VIA FRANCIGENA (e 877)	140,50	0,00	0,00
07.01-1.04.01.02.009	QUOTA FINANZIAMENTO PARCO DELLE APUANE	1.674,93	1.674,93	1.674,93
07.01-1.04.04.01.001	CONTRIBUTI AD ENTI E ASSOCIAZIONI CHE SVOLGONO ATTIVITA' SUSSIDIARIE AI COMPITI COMUNALI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
09.01-1.03.02.09.012	TAGLIO PIANTE	25.000,00	0,00	0,00
09.02-1.03.02.09.000	MANUTENZIONE CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
09.02-2.02.01.09.999	TETTOIA ORTI SOCIALI CON ONERI	4.000,00	0,00	0,00
09.02-2.02.02.01.999	PISTA CICLABILE CANIPAROLA CON CONTR. REGIONALE ( E 3372)	28.382,92	0,00	0,00
09.02-2.02.02.01.999	PISTA CICLABILE DI CANIPAROLA (E 2450)	3.961,67	0,00	0,00
09.02-2.02.02.01.999	PISTA CICLABILE CANIPAROLA CON RIMBORSO SOMME URGENZE PER SOMMA URGENZA CANIPAROLA	552,34	0,00	0,00
09.02-2.02.02.01.999	PISTA CICLABILE CON AVANZO DESTINATO	16.329,01	0,00	0,00
09.02-2.02.02.01.999	INTERRAMENTO LINEA BT MONTAVECCHIA	21.000,00	0,00	0,00
09.07-2.02.01.09.012	RIQUALIFICAZIONE URBANA DI CANIPAROLA -VIA MONTAVECCHIA CON AV DEST 2016	7.826,64	0,00	0,00
09.07-2.02.01.09.999	RIQUALIFICAZIONE URBANA DI CANIPAROLA	342,15	0,00	0,00
09.07-2.02.02.02.006	OPERE A VERDE PARCO MONTAVECCHIA CON ONERI	23.000,00	0,00	0,00
10.05-1.03.01.02.999	ALTRI BENI MATERIALI DI CONSUMO NAC CON ONERI URBANIZZAZIONE VIABILITA'	7.000,00	7.000,00	7.000,00
10.05-1.03.02.09.000	MNAUTENZIONI CON ONERI URBANIZZAZIONE VIABILITA'	15.000,00	15.000,00	15.000,00
10.05-1.04.01.02.005	TRASFERIMENTO UNIONE PER GESTIONE SERVIZIO PUBBLICA ILLUMINAZIONE CON ONERI	14.404,15	19.404,15	20.404,15
10.05-2.02.01.09.012	MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE DI TENDOLA (E 2450)	3.534,16	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	IMPIEGO CONTR REGIONALE PER MOVIMENTO FRANOSO IN VIA FRAVIZZOLA (E 3376)	133.986,13	0,00	0,00

10.05-2.02.01.09.012	MANUT STRAORD STRADE CON CONTR L.R. 68/2011 (e3380)	0,00	80.000,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADECON AVANZO VINC DA CONTR REGIONALE ( E 3375)	32.117,09	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	REALIZZAZIONE DI OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA VIABILITA' ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI	10.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.013	ILLUMINAZIONE PISTA CICLABILE REALIZZATA CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	28.000,00	0,00	0,00
11.01-1.03.01.02.999	SPESE PER DISPOSITIVI ANTI COVID CON DONAZIONI (e 1118)	2.000,00	0,00	0,00
11.01-1.04.01.02.005	TRASFERIMENTO UNIONE ALERT SYSTEM	1.000,00	1.000,00	1.000,00
11.01-2.02.01.09.999	RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO COMUNALE VIALE MALASPINA PER PROTEZIONE CIVILE/ ASSISTENZA (E 2450)	266.467,54	0,00	0,00
12.05-1.03.01.02.011	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE (E591)	1.744,05	0,00	0,00
12.05-1.03.01.02.011	MISURE DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE FINANZIATE CON DONAZIONI (E1118)	1.000,00	0,00	0,00
12.05-1.04.02.02.999	ALTRI ASSEGNI E SUSSIDI ASSISTENZIALI - COVID (E 591)	27.500,00	0,00	0,00
12.05-1.04.02.02.999	ALTRI ASSEGNI E SUSSIDI ASSISTENZIALI - COVID (e 1118) FINANZIATI CON DONAZIONI	2.000,00	0,00	0,00
12.05-1.04.02.05.999	ALTRI ASSEGNI E SUSSIDI ASSISTENZIALI SPESE FUNEBRI	2.408,83	0,00	0,00
12.09-1.03.02.09.000	OPERE DI MANUTENZIONE CIMITERI CON ONERI PER PERMESSI A COSTRUIRE	3.500,00	3.500,00	3.500,00
12.09-1.03.02.09.011	ACQUISTO MATERIALI PER MANUTENZIONE CIMITERI CON ONERI PER PERMESSI A COSTRUIRE	1.500,00	1.500,00	1.500,00
12.09-2.02.01.09.015	MESSA IN SICUREZZA CIMITERI MARCIASO, POSTERLA, PONZANELLO, CARIGNANO	0,00	75.000,00	75.000,00
14.02-1.04.03.99.999	AGEVOLAZIONI TRIBUTARIE INSEDIAMENTO NEGOZI	0,00	1.800,00	1.800,00
60.01-5.01.01.01.001	RIMBORSO ANTICIPAZIONE DI CASSA	3.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		4.545.845,85	2.662.532,93	2.189.532,83

## **6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI**

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

Non è previsto nel triennio alcun rilascio di garanzie

**7) 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.**

La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari, derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

Nel bilancio 2020-2022 non sono previsti oneri da finanza derivata.



## **9) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE**

Il comune di Fosdinovo partecipa al capitale delle seguenti società:

1. Erp spa con una quota di partecipazione pari 1,86%:
2. Cat spa con una quota di partecipazione pari allo 0,21%
3. Gaia spa con una quota di partecipazione pari allo 0,107%
4. Reti ambiente spa con una quota di partecipazione < 0,005%

### 1. Erp spa

La società ERP spa, interamente di proprietà di 17 comuni della Provincia di Massa Carrara, svolge un servizio di interesse generale, avendo ad oggetto lo svolgimento, secondo le direttive impartite da LODE (Livello Ottimale di Ambito dell'Edilizia Residenziale Pubblica) e nel rispetto dei contratti di servizio, delle funzioni:

- attinenti al recupero, manutenzione e gestione del patrimonio destinato all'ERP in proprietà dei Comuni e del patrimonio loro attribuito, ai sensi della L.R.T. 3 novembre 1998 n. 77;
- gli interventi di recupero e di ristrutturazione urbanistica, agendo direttamente ovvero promuovendo la costituzione di società di trasformazione urbano ai sensi dell'art.120 del t.u. n. 267/2000, per l'attuazione di piani attuativi e di recupero, e di altri programmi di intervento edilizio comunque denominati, comprese le opere di urbanizzazione primaria e secondaria, dei Comuni associati.

### 2. Cat S.p.A.

La società, già operativa nel settore del trasporto pubblico di persone ha assunto la qualifica di holding di partecipazioni ed immobiliare a seguito del conferimento dell'azienda in ATN SRL avvenuta nel settembre 2009.

L'attivo aziendale è infatti pressoché integralmente rappresentato dagli immobili di Massa, via Catagnina e di Carrara, via Giovanpietro nonché dalla partecipazione del 65% in ATN SRL.

La partecipazione in Atn, successivamente ceduta a CTT Nord, e le difficoltà finanziarie, unitamente alla mancanza di offerte per la vendita degli attivi aziendali, hanno determinato la decisione di porre in liquidazione la società (04.07.13) e quindi presentare un ricorso per concordato preventivo ai sensi degli artt. 160 e ss. RD 167/42 (12.08.13).

Dal 12.08.13 la società è quindi in concordato preventivo che il Tribunale di Massa ha affidato nelle mani del prof. Stefano Garzella quale Commissario Giudiziale.

Il Liquidatore ha provveduto alle verifiche sull'elenco dei creditori ed ha iniziato a pagare i creditori privilegiati.

Una volta completata la liquidazione e la ripartizione si procederà con la cancellazione della società.

Nel corso del 2018 sono proseguite le attività funzionali alla liquidazione del patrimonio senza perfezionare vendita alcuna

Il processo di dismissione della partecipazione, pertanto, è già stato avviato ed è in corso.

### 3. Gaia spa

E' una Società a partecipazione interamente pubblica; subentrata dal 1° gennaio 2005 al precedente gestore del servizio idrico integrato (ACAM S.P.A.), rappresenta il gestore unico del servizio idrico integrato dell'A.T.O. 1 Toscana Nord.

Il servizio idrico integrato è stato affidato col sistema del "in house providing".

La società ha per oggetto l'impianto e la gestione di servizi idrici integrati, nonché le attività a questa complementari. A titolo esemplificativo la società svolge le seguenti attività: la gestione integrata delle risorse idriche nelle fasi di captazione, adduzione, distribuzione, fognatura e depurazione e la commercializzazione dell'acqua sia per usi civili che per usi industriali o agricoli; la progettazione e gestione di sistemi di reti di acquedotto e fognature.

### 4. Reti ambiente s.p.a

Reti Ambiente s.p.a è una società mista a prevalente capitale pubblico, costituita il 16.12.2011 per l'affidamento del servizio integrato di gestione dei R.U. nell'ambito territoriale ottimale "Toscana Costa" con sede nel Comune di Pisa. La società al momento è costituita esclusivamente dagli Enti locali, parte dei quali hanno conferito i propri assets afferenti la gestione dei rifiuti urbani e ha per oggetto lo svolgimento in favore dei comuni soci di tutti i servizi e le attività preparatorie, organizzative accessorie e strumentali al successivo ampliamento del suo capitale ad un socio industriale che dovrà avere le caratteristiche necessarie per la gestione dei servizi pubblici locali aventi rilevanza economica.

Dal 19/06/2018 dotata di un consiglio di amministrazione e di un collegio dei sindaci la società sta proseguendo nel suo iter di attivazione, pertanto se pur ai sensi dell'art 20 del dlgs 175/2016 la presenza di un numero di amministratori maggiore a quello dei dipendenti condurrebbe alla conclusione della necessità di una sua dismissione. Tuttavia nel caso di specie, l'assenza di dipendenti è solo temporanea e destinata ad essere superata poiché la società è stata appositamente costituita per gestire il servizio integrato dei rifiuti nell'ambito del servizio ottimale Toscana Costa.

La società non detiene partecipazioni, il processo di aggregazione relativo al riordino delle partecipazioni afferenti il servizio integrato dei rifiuti urbani ha portato Retiambiente ad acquisire, in via meramente transitoria, mediante conferimenti da parte dei soci, le partecipazioni totali in GEOFOR spa, ESA spa, ERSU spa, ASCIT spa, Rosignano Energia Ambiente (REA) S.p.A., e Sea Ambiente S.p.A., al fine di procedere alla loro prossima incorporazione mediante fusione, in tal modo viene infatti realizzata la definitiva aggregazione societaria

Nel 2018 la società, ancora inattiva, si è mossa verso la configurazione della società in house providing, a totale partecipazione pubblica, in luogo del precedente assetto di società mista a capitale pubblico-privato. La Società si doterà di un Piano Industriale capace di recepire le indicazioni del Piano Straordinario di ATO e di proporsi, dunque, per ricevere l'affidamento diretto in house providing dei servizi del ciclo integrato dei rifiuti urbani.

La società sta quindi attendendo di diventare operativa.

## Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
Reti ambiente spa	www.retiambientespa.it	0,35000	AZIenda ancora non funzionante , creata per la gestione dei rifiuti		0,00	0,00	0,00	0,00
G.a.i.a. spa	www.gaia_spa.it	0,10700	Gestione servizio idrico integrato		0,00	25,00	25,00	25,00
Ediliza residenziale pubblica (ERP) S.p.a.	erp.ms.it	1,85000	Gestione degli alloggi popolari		0,00	0,00	0,00	0,00
Cat S.p.a.		0,21000	Societa' in liquidazione		0,00	0,00	0,00	0,00

**10) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED 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.**

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle legge statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.”;

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da “entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell' equilibrio generale di bilancio”).

Nello specifico nel risultato presunto d'amministrazione sono confluite, derivanti dalla competenza 2019 le seguenti poste vincolate e accantonate:

**VINCOLATE da TRASFERIMENTO**

- C.R. azioni di animazione € 1.428,62
- C. Stat. efficientamento energetico palazzo comunale € 3.058,00
- C. Stat. impianto fotovoltaico per scuola dell'infanzia € 903,10
- C.R. miglioramento sismico scuola dell'infanzia e 4.200,00
- C. R. caserma dei Carabinieri € 16.257,10

VINCOLATE DA LEGGE

- Proventi derivanti da applicazione di sanzioni per violazione al codice della strada per segnaletica € 329,24 e per attrezzature € 329,24
- Permessi di costruire non impegnati da utilizzare per opere di urbanizzazione primaria e secondaria € 40.661,88

ACCANTONATE

FCDE 2019	€ 163.598,30 ( QUOTA DA BIL DI PREVISIONE)
miglioramenti contrattuali	€ 6.497,73
indennità di fine mandato	€ 1.176,74
fondo spese contenzioso	€ 25.864,34

Considerate anche le poste provenienti dagli esercizi precedenti:

NEL COMPLESSO

	<b>2018</b>	<b>UTILIZZATO 2019</b>	<b>DA UTILIZZARE</b>	<b>DA COMP 2019</b>	<b>COMPLESSIVO</b>
<b>VINCOLATO</b>	<b>345.362,51</b>	<b>122.587,08</b>	<b>222.775,43</b>	<b>67.167,23</b>	<b>289.942,66</b>
da leggi e principi contabili	130.454,89	78167,04	52.287,85	41.320,36	93.608,21
da trasferimenti	179.864,32	36.290,00	143.574,32	25.846,87	169.421,19
da ente	35.043,30	8.130,04	26.913,26	0,00	26.913,26
<b>DESTINATO</b>	<b>290.108,28</b>	<b>31.580,72</b>	<b>258.527,56</b>		<b>258.527,56</b>
<b>FCDE</b>	<b>1.059.929,52</b>				<b>982.867,94</b>
<b>ALTRI ACC.TI</b>	<b>30.061,36</b>	<b>4.699,76</b>	<b>25.361,60</b>	<b>7.674,47</b>	<b>33.036,07</b>
<b>F.DO CONTENZIOSO</b>	<b>73.566,00</b>		<b>73.566,00</b>	<b>25.864,34</b>	<b>99.430,34</b>
					<b>1.663.804,57</b>

## 10.1) Risultato di amministrazione presunto

### TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)\*

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019</b>	<b>1.762.224,67</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019</b>	<b>954.148,19</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	4.271.199,97
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	4.308.673,38
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	244,76
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2020</b>	<b>2.679.144,21</b>
+	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 presunto 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 <sup>(1)</sup>	659.900,71
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 <sup>(2)</sup></b>	<b>2.019.243,50</b>

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>	982.867,94
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	99.430,34
	Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	33.036,07
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>1.115.334,35</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	93.608,21
	Vincoli derivanti da trasferimenti	169.421,19
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	26.913,26
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>289.942,66</b>

<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>258.527,56</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>355.438,93</b>

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>	
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	
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
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

(\*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2020.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2018, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2019 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2018. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 è approvato nel corso dell'esercizio 2020, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2019.

(5) Indicare l'importo del fondo 2019 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2018, incrementato dell'importo relativo al fondo 2019 stanziato nel bilancio di previsione 2019 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2018. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è approvato nel corso dell'esercizio 2020, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2019 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2020.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2020 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)**  
**2020 - 2021 - 2022**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2019 (con segno +/-) <sup>(2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	Risorse accantonate presunte al 31/12/2019 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>							
	<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>							
	<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>							
	<b>Totale Fondo contenzioso</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>							
	<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>							
	<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri accantonamenti(4)</b>							
	<b>Totale Altri accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2020 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.



**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)**  
**2020 - 2021 - 2022**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2019 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ÷ (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 se non reimpegnati nell'esercizio 2019 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	Risorse vincolate presunte al 31/12/2019 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>											
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>											
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>											
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>											
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri vincoli</b>											
<b>Totale altri vincoli (h/5)</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)										0,00	
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>										<b>0,00</b>	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)										0,00	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)										0,00	

Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) <sup>(1)</sup></b>	<b>0,00</b>

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)**  
**2020 - 2021 - 2022**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 (dato presunto)	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2019 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
<b>TOTALE</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									<b>0,00</b>	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti <sup>(1)</sup>									<b>0,00</b>	

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

## 12) CONCLUSIONI