

# **NOTA INTEGRATIVA**

**AL**

## **BILANCIO DI PREVISIONE**

**2020 - 2022**

**Comune di Sant'Anatolia di Narco**

## INDICE GENERALE

|                                                                                      |      |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------|----|
| 1) Premessa                                                                          | Pag. | 3  |
| 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio                             | Pag. | 5  |
| 2.1) Quadro generale riassuntivo                                                     | Pag. | 8  |
| 2.2) Equilibri di bilancio                                                           | Pag. | 9  |
| 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate                           | Pag. | 12 |
| 3.1) Le entrate tributarie                                                           | Pag. | 13 |
| 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti                                           | Pag. | 16 |
| 3.3) Le entrate extratributarie                                                      | Pag. | 17 |
| 3.4) Le entrate conto capitale                                                       | Pag. | 18 |
| 3.6) Le entrate per accensione di prestiti                                           | Pag. | 19 |
| 3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere                              | Pag. | 20 |
| 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro                                    | Pag. | 21 |
| 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate                              | Pag. | 22 |
| 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese                       | Pag. | 23 |
| 4.1) Le spese correnti                                                               | Pag. | 24 |
| 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilit  corrente                                     | Pag. | 27 |
| 4.2) Le spese conto capitale                                                         | Pag. | 28 |
| 4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento                              | Pag. | 29 |
| 4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento                              | Pag. | 30 |
| 4.2.3) Contributi agli investimenti                                                  | Pag. | 31 |
| 4.4) Le spese per rimborso prestiti                                                  | Pag. | 32 |
| 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere                 | Pag. | 33 |
| 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro                                      | Pag. | 34 |
| 5) Entrate e spese non ricorrenti                                                    | Pag. | 35 |
| 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti                               | Pag. | 37 |
| 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati                       | Pag. | 38 |
| 9) Societa' Partecipate                                                              | Pag. | 39 |
| 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate | Pag. | 42 |
| 10.1) Risultato di amministrazione presunto                                          | Pag. | 43 |
| - Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto                                | Pag. | 45 |
| - Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto                                | Pag. | 46 |
| - Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto                                | Pag. | 48 |
| 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio                         | Pag. | 49 |
| 11.1) Verifica vincoli di finanza pubblica                                           | Pag. | 50 |
| 12) Conclusioni                                                                      | Pag. | 51 |

## 1) PREMESSA

L'approvazione del bilancio di previsione rappresenta uno dei momenti più qualificanti dell'attività istituzionale di un ente locale. Il termine previsto dal legislatore per l'approvazione di questo documento è quello del 31 dicembre dell'esercizio precedente a cui si riferisce.

Dall'anno 2016 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatici che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, 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;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- 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.

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:

- 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;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- 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 schermi 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 predisporre 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 DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

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 parte;
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 e' attendibile se e' 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, ocutezza 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.

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

La nuova disciplina è stata anticipata dalla legge di stabilità 2016 (legge 2018/2015), mentre dal 2017 si applica pienamente la legge 243/2012 attuativa degli artt. 81 e 119 Cost. Quest'ultima è stata recentemente modificata dalla legge n. 164/2016 che ne ha rivisto in modo rilevante i contenuti. Proprio la relazione tra questi due provvedimenti legge 208/2015 e legge 243/2012 è stato ed è uno dei nodi più critici della presente materia, posto che che la legge 243/2012 è una legge rinforzata e come tale non modificabile da una legge ordinaria come la legge di stabilità.

In base al testo originario dell'art. 9 ciascun ente avrebbe dovuto conseguire un saldo non negativo:

tra entrate finali e spese finali

tra entrate correnti e spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento.

Il vincolo si poneva in fase preventiva che di rendiconto sia in termini di competenza che di cassa per un totale di otto obiettivi.

Non era previsto l'esclusione ne del fondo pluriennale vincolato ne del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il novellato art. 9 comma 1, prevede invece come unico obiettivo il saldo finale in termini di competenza.

Sono stati, quindi cancellati i riferimenti al saldo finale di cassa e al saldo finale di corrente di competenza e di cassa). In secondo luogo è stato inserito un nuovo comma 1 bis che individua le entrate e le spese rilevanti, inoltre è stata disciplinata la rilevanza del fondo pluriennale vincolato, che entra nel saldo stabilmente a partire dal 2020, anche se limitatamente alla quota finanziata da entrate finali, mentre per i prossimi due anni esso è incluso al netto della quota derivante da debito.

Si ricorda infine che dall'anno 2019 non vi è più l'obbligo di monitoraggio o certificazioni legate al pareggio di bilancio poiché in autonomia gli organi di controllo potranno tramite il sistema "SIOPE +" e il "BDAP" reperire i dati ed assolvere tale compito autonomamente.



2.1) Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2020 - 2021 - 2022

| ENTRATE                                                                                                                                                        | CASSA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 | SPESA                                                                                              | CASSA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                       | 0,00               |                         |                         |                         | Disavanzo di amministrazione                                                                       |                    |                         |                         |                         |
| Utilizzo avanzo di amministrazione<br>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 38/2013 e<br>successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni | 0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00            | 0,00                    | 0,00                    |                                                                                                    |                    |                         |                         |                         |
| Fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                    |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |                                                                                                    |                    |                         |                         |                         |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e<br>perequativa                                                                                | 661.758,60         | 492.705,85              | 491.350,00              | 491.350,00              | Titolo 1 - Spese correnti                                                                          | 1.265.958,48       | 1.070.005,85            | 1.060.450,00            | 1.060.450,00            |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                                                                                                              | 171.342,91         | 140.400,00              | 138.900,00              | 138.900,00              | - di cui fondo pluriennale vincolato                                                               |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                                                                                                             | 683.074,63         | 441.200,00              | 480.200,00              | 480.200,00              |                                                                                                    |                    |                         |                         |                         |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                                                                                                           | 2.958.087,16       | 1.015.393,92            | 153.403,00              | 153.403,00              | Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                 | 2.763.468,01       | 1.015.393,92            | 153.403,00              | 153.403,00              |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                                                                                                        | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | - di cui fondo pluriennale vincolato                                                               |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                                                                                                                |                    |                         |                         |                         | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                            | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Totale entrate finali.....                                                                                                                                     | 4.462.273,30       | 2.089.699,77            | 1.263.853,00            | 1.263.853,00            | - di cui fondo pluriennale vincolato                                                               |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                                                                                                              | 9.864,73           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | Totale spese finali.....                                                                           | 4.028.427,49       | 2.085.398,77            | 1.213.853,00            | 1.213.853,00            |
|                                                                                                                                                                |                    |                         |                         |                         | Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                    | 4.300,00           | 4.300,00                | 50.000,00               | 50.000,00               |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                                                                                        | 1.000.000,00       | 1.000.000,00            | 1.000.000,00            | 1.000.000,00            | - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 38/2013 e<br>successive modifiche e rifinanziamenti) |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                                                                                                        | 1.514.298,57       | 1.504.000,00            | 1.504.000,00            | 1.504.000,00            | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                   | 1.000.000,00       | 1.000.000,00            | 1.000.000,00            | 1.000.000,00            |
| Totale titoli                                                                                                                                                  | 6.976.436,60       | 4.593.699,77            | 3.767.853,00            | 3.767.853,00            | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                                                 | 1.528.650,90       | 1.504.000,00            | 1.504.000,00            | 1.504.000,00            |
|                                                                                                                                                                |                    |                         |                         |                         | Totale titoli                                                                                      | 6.562.378,39       | 4.593.699,77            | 3.767.853,00            | 3.767.853,00            |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE                                                                                                                                     | 6.976.436,60       | 4.593.699,77            | 3.767.853,00            | 3.767.853,00            |                                                                                                    |                    |                         |                         |                         |
|                                                                                                                                                                |                    |                         |                         |                         | TOTALE COMPLESSIVO SPESA                                                                           | 6.562.378,39       | 4.593.699,77            | 3.767.853,00            | 3.767.853,00            |
| Fondo di cassa finale presunto                                                                                                                                 | 414.058,21         |                         |                         |                         |                                                                                                    |                    |                         |                         |                         |

Indicare gli anni di riferimento

## 2.2) Equilibri di bilancio

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

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                      |     |  | COMPETENZA ANNO<br>2020           | COMPETENZA ANNO<br>2021           | COMPETENZA ANNO<br>2022           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                             |     |  | 0,00                              |                                   |                                   |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                                | (+) |  | 0,00                              | 0,00                              | 0,00                              |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                       | (-) |  |                                   |                                   |                                   |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                 | (+) |  | 1.074.305,85<br>0,00              | 1.110.450,00<br>0,00              | 1.110.450,00<br>0,00              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                                | (+) |  |                                   |                                   |                                   |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br>di cui<br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                            | (-) |  | 1.070.005,85<br>0,00<br>68.000,00 | 1.060.450,00<br>0,00<br>68.000,00 | 1.060.450,00<br>0,00<br>68.000,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                               | (-) |  |                                   |                                   |                                   |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari<br>- di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | (-) |  | 4.300,00<br>0,00<br>0,00          | 50.000,00<br>0,00<br>0,00         | 50.000,00<br>0,00<br>0,00         |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)                                                                                                                                                                                                   |     |  | 0,00                              | 0,00                              | 0,00                              |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI                                      |     |  |                                   |                                   |                                   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2)<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                         | (+) |  | 0,00<br>0,00                      |                                   |                                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                          | (+) |  | 0,00<br>0,00<br>0,00              | 0,00<br>0,00<br>0,00              | 0,00<br>0,00<br>0,00              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                   | (-) |  | 0,00                              | 0,00                              | 0,00                              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                                  | (+) |  | 0,00                              | 0,00                              | 0,00                              |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)                                                                                                                                                                                                     |     |  | O=G+H+I-L+M<br>0,00               | 0,00                              | 0,00                              |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                       |     |  | COMPETENZA ANNO<br>2020 | COMPETENZA ANNO<br>2021 | COMPETENZA ANNO<br>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                                                        | (+) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00                                                                                                  | (+) |  | 1.015.393,92            | 153.403,00              | 153.403,00              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  |                         |                         |                         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine                                                                      | (-) |  |                         |                         |                         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) |  |                         |                         |                         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-) |  |                         |                         |                         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |  | 0,00                    | 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) |  | 1.015.393,92<br>0,00    | 153.403,00<br>0,00      | 153.403,00<br>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                                                                                | (+) |  |                         |                         |                         |
| <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>             |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO                                                       |     |  | COMPETENZA ANNO<br>2020 | COMPETENZA ANNO<br>2021 | COMPETENZA ANNO<br>2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine                      | (+) |  |                         |                         |                         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine                | (+) |  |                         |                         |                         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) |  |                         |                         |                         |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine                        | (-) |  |                         |                         |                         |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine                  | (-) |  |                         |                         |                         |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie         | (-) |  |                         |                         |                         |
| <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        |             |             |
| <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.

La previsione delle entrate tributarie tiene conto delle case inagibili a causa del terremoto del 2016 dei relativi trasferimenti compensativi Imu e Tari.

**Trend storico delle entrate**

| ENTRATE                                                                       | TREND STORICO   |                 | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                 |                 |                 | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------------------------------|
|                                                                               | 2017            | 2018            | 2019                       | 2020            | 2021            | 2022            |                                            |
|                                                                               | Rendiconto<br>1 | Rendiconto<br>2 | Stanziamiento<br>3         | Previsioni<br>4 | Previsioni<br>5 | Previsioni<br>6 |                                            |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                                            | 0,00            | 0,00            | 45.810,00                  | 0,00            |                 | 0,00            | -100,000 %                                 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                                | 13.696,25       | 14.013,25       | 3.937,42                   | 0,00            | 0,00            | 0,00            | -100,000 %                                 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale                          | 140.809,76      | 60.452,10       | 60.452,10                  | 0,00            | 0,00            | 0,00            | -100,000 %                                 |
| Fondo pluriennale vincolato per natura tributaria, contributiva e perequativa | 502.932,39      | 425.049,60      | 478.418,23                 | 492.705,85      | 491.350,00      | 491.350,00      | 2,986 %                                    |
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa  | 182.674,18      | 151.018,96      | 221.865,00                 | 140.400,00      | 138.900,00      | 138.900,00      | -36,718 %                                  |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                             | 290.454,15      | 372.628,65      | 440.148,80                 | 441.200,00      | 480.200,00      | 480.200,00      | 0,238 %                                    |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie                                            | 877.974,66      | 718.927,92      | 3.895.999,74               | 1.015.393,92    | 153.403,00      | 153.403,00      | -73,937 %                                  |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                                          |                 |                 | 0,00                       | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,000 %                                    |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                       | 0,00            | 0,00            | 0,00                       | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,000 %                                    |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti                                             | 17.810,32       | 0,00            | 1.000.000,00               | 1.000.000,00    | 1.000.000,00    | 1.000.000,00    | 0,000 %                                    |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                       | 204.642,96      | 535.584,65      | 1.504.000,00               | 1.504.000,00    | 1.504.000,00    | 1.504.000,00    | 0,000 %                                    |
| TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                       | 2.230.994,67    | 2.277.675,13    | 7.650.831,29               | 4.593.699,77    | 3.767.853,00    | 3.767.853,00    | -39,956 %                                  |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE                                                 |                 |                 |                            |                 |                 |                 |                                            |

## ***A) ENTRATE CORRENTI***

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### **Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote per l'anno 2018 ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo

Le aliquote Imu sono confermate quelle del 2018.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 10.000,00 a conferma della somma stimata.

L'aliquota massima complessiva dell'IMU non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013.

L'aliquota proposta per l'anno 2020 è del 10,6 per mille, non sono previste detrazioni.

LA DELIBERA relativa alle aliquote Imu da inviare ai fini della loro pubblicazione le deliberazioni di approvazione delle aliquote e delle detrazioni nonché i regolamenti dell'IMU entro il termine perentorio del 14 ottobre.

### **TASI**

L'ente non ha previsto l'applicazione della tasi .

### **Addizionale comunale Irpef**

L'ente non ha disposto l'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2020.

### **TARI**

Per l'anno 2020, l'ente in sede di approvazione del bilancio di previsione 2020-2022 provvederà a determinare le tariffe per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 secondo il piano finanziario prodotto dalla Valle Umbra Servizi.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Le modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinari (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

**T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)**

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 10.000,00, in previsione dei cantieri che si apriranno nell'anno 2020.

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni, per l'anno 2020, si proseguirà con l'attività di accertamento e recupero tributi.

Le entrate tributarie

| Descrizione Tipologia/Categoria                     | TREND STORICO |            |             | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |            |            | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-----------------------------------------------------|---------------|------------|-------------|----------------------------|------------|------------|--------------------------------------------|
|                                                     | 2017          | 2018       | 2019        | 2020                       | 2021       | 2022       |                                            |
|                                                     | Rendiconto    | Rendiconto | Stanzamento | Previsioni                 | Previsioni | Previsioni |                                            |
|                                                     | 1             | 2          | 3           | 4                          | 5          | 6          | 7                                          |
| Imposte, tasse e proventi assimilati                | 277.932,39    | 204.792,20 | 253.418,23  | 267.705,85                 | 266.350,00 | 266.350,00 | 5,637 %                                    |
| Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali | 0,00          | 0,00       | 0,00        | 0,00                       | 0,00       | 0,00       | 0,000 %                                    |
| Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali       | 225.000,00    | 220.257,40 | 225.000,00  | 225.000,00                 | 225.000,00 | 225.000,00 | 0,000 %                                    |
| TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE                           | 502.932,39    | 425.049,60 | 478.418,23  | 492.705,85                 | 491.350,00 | 491.350,00 | 2,986 %                                    |



## Sanzioni amministrative da codice della strada

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con atto di Giunta n. 129 del 06.12.2019 sono definiti gli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 3.000,00. alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

### Le entrate extratributarie

| Descrizione Tipologia/Categoria                                                                 | TREND STORICO   |                 |                    | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                 |                 | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------------------|
|                                                                                                 | 2017            | 2018            | 2019               | 2020                       | 2021            | 2022            |                                            |
|                                                                                                 | Rendiconto<br>1 | Rendiconto<br>2 | Stanziamiento<br>3 | Previsioni<br>4            | Previsioni<br>5 | Previsioni<br>6 |                                            |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 107.917,61      | 96.174,66       | 122.050,00         | 123.050,00                 | 121.550,00      | 121.550,00      | 0,819 %                                    |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 60.000,00       | 70.000,00       | 78.000,00          | 82.000,00                  | 82.000,00       | 82.000,00       | 5,128 %                                    |
| Interessi attivi                                                                                | 0,00            | 0,12            | 600,00             | 600,00                     | 600,00          | 600,00          | 0,000 %                                    |
| Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 16.815,52       | 8.355,94        | 6.000,00           | 6.000,00                   | 6.000,00        | 6.000,00        | 0,000 %                                    |
| Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 105.721,02      | 198.097,93      | 233.498,80         | 229.550,00                 | 270.050,00      | 270.050,00      | -1,691 %                                   |
| TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                                                  | 290.454,15      | 372.628,65      | 440.148,80         | 441.200,00                 | 480.200,00      | 480.200,00      | 0,238 %                                    |

**3.4) Entrate in conto capitale**

Le opere pubbliche previste nel bilancio 2020 sono interamente coperte da contributo.

**Le entrate conto capitale**

| Descrizione Tipologia/Categoria                        | TREND STORICO           |                         | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                         |                         |                         | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------------|
|                                                        | 2017<br>Rendiconto<br>1 | 2018<br>Rendiconto<br>2 | 2019<br>Stanziamiento<br>3 | 2020<br>Previsioni<br>4 | 2021<br>Previsioni<br>5 | 2022<br>Previsioni<br>6 |                                            |
| Contributi agli investimenti                           | 429.491,67              | 638.161,25              | 1.516.314,56               | 371.990,92              | 0,00                    | 0,00                    | -75,467 %                                  |
| Altri trasferimenti in conto capitale                  | 417.049,40              | 65.865,61               | 2.199.400,00               | 490.000,00              | 0,00                    | 0,00                    | -77,721 %                                  |
| Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00                    | 0,00                    | 153.403,00                 | 153.403,00              | 153.403,00              | 153.403,00              | 0,000 %                                    |
| Altre entrate in conto capitale                        | 31.433,59               | 14.901,06               | 26.882,18                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | -100,000 %                                 |
| TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE                          | 877.974,66              | 718.927,92              | 3.895.999,74               | 1.015.393,92            | 153.403,00              | 153.403,00              | -73,937 %                                  |

**3.6) Entrate per accensione di prestiti**

L'Ente è esonerato dal pagamento delle rate mutui fino al 31.12.2020 a causa del sisma 2016.

Non sono previsti nuovi mutui per l'anno 2020.

**Le entrate per accensione di prestiti**

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

**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 rimosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

**Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere**

| Descrizione Tipologia/Categoria                        | TREND STORICO           |                         | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                         |                         |                         | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------------|
|                                                        | 2017<br>Rendiconto<br>1 | 2018<br>Rendiconto<br>2 | 2019<br>Stanziamiento<br>3 | 2020<br>Previsioni<br>4 | 2021<br>Previsioni<br>5 | 2022<br>Previsioni<br>6 |                                            |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere           | 17.810,32               | 0,00                    | 1.000.000,00               | 1.000.000,00            | 1.000.000,00            | 1.000.000,00            | 0,000 %                                    |
| TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE | 17.810,32               | 0,00                    | 1.000.000,00               | 1.000.000,00            | 1.000.000,00            | 1.000.000,00            | 0,000 %                                    |

**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 economica, 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<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------------------|
|                                                  | 2017            | 2018            | 2019               | 2020                       | 2021            | 2022            |                                            |
|                                                  | Rendiconto<br>1 | Rendiconto<br>2 | Stanziamiento<br>3 | Previsioni<br>4            | Previsioni<br>5 | Previsioni<br>6 |                                            |
| Entrate per partite di giro                      | 195.409,81      | 521.418,82      | 1.408.000,00       | 1.408.000,00               | 1.408.000,00    | 1.408.000,00    | 0,000 %                                    |
| Entrate per conto terzi                          | 9.233,15        | 14.165,83       | 96.000,00          | 96.000,00                  | 96.000,00       | 96.000,00       | 0,000 %                                    |
| TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 204.642,96      | 535.584,65      | 1.504.000,00       | 1.504.000,00               | 1.504.000,00    | 1.504.000,00    | 0,000 %                                    |

**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 accettata l'entrata.

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

- 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
- 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.

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.



**Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate**

| Descrizione Tipologia/Categoria                           | TREND STORICO |            |               | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |            |            | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-----------------------------------------------------------|---------------|------------|---------------|----------------------------|------------|------------|--------------------------------------------|
|                                                           | 2017          | 2018       | 2019          | 2020                       | 2021       | 2022       |                                            |
|                                                           | Rendiconto    | Rendiconto | Stanziamiento | Previsioni                 | Previsioni | Previsioni |                                            |
|                                                           | 1             | 2          | 3             | 4                          | 5          | 6          | 7                                          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE                | 13.896,25     | 14.013,25  | 3.937,42      | 0,00                       | 0,00       | 0,00       | -100,000 %                                 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE                    | 140.809,76    | 60.452,10  | 60.452,10     | 0,00                       | 0,00       | 0,00       | -100,000 %                                 |
| TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE | 154.506,01    | 74.465,35  | 64.389,52     | 0,00                       | 0,00       | 0,00       | -100,000 %                                 |

**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 di spesa, riepilogate per macroaggregato, 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 delle stesse.

**Trend storico delle spese**

| SPESE                                                               | TREND STORICO |              |              | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |              |              | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|----------------------------|--------------|--------------|--------------------------------------------|
|                                                                     | 2017          | 2018         | 2019         | 2020                       | 2021         | 2022         |                                            |
|                                                                     | Rendiconto    | Rendiconto   | Stanzamento  | Previsioni                 | Previsioni   | Previsioni   |                                            |
|                                                                     | 1             | 2            | 3            | 4                          | 5            | 6            | 7                                          |
| Disavanzo di amministrazione                                        | 0,00          | 0,00         |              |                            |              |              | 0,000 %                                    |
| TITOLO 1 - Spese correnti                                           |               |              |              |                            |              |              |                                            |
| TITOLO 1 - Spese correnti                                           | 901.432,78    | 952.673,43   | 1.145.879,45 | 1.070.005,85               | 1.060.450,00 | 1.060.450,00 | -6,621 %                                   |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale                                  | 942.495,64    | 718.927,92   | 3.996.451,84 | 1.015.393,92               | 153.403,00   | 153.403,00   | -74,592 %                                  |
| TITOLO 3 - Spese per aumento di attività finanziarie                |               |              | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00         | 0,000 %                                    |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti                                     | 0,00          | 2.219,66     | 4.300,00     | 4.300,00                   | 50.000,00    | 50.000,00    | 0,000 %                                    |
| TITOLO 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 17.810,32     | 0,00         | 1.000.000,00 | 1.000.000,00               | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 0,000 %                                    |
| TITOLO 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro               | 204.642,96    | 535.584,65   | 1.504.000,00 | 1.504.000,00               | 1.504.000,00 | 1.504.000,00 | 0,000 %                                    |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE                                         | 2.066.381,70  | 2.209.405,66 | 7.650.631,29 | 4.593.699,77               | 3.767.853,00 | 3.767.853,00 | -39,956 %                                  |

#### 4.1) Spese correnti

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

*Il principio applicato 4/2, punto 3.3 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..*

*Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione 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 che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).*

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2020-2022 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo media semplice:

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

*(Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa*

*Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE*

*Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale).*

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022:

Un emendamento approvato al ddl bilancio, infatti, prevede una spalmatura dell'accantonamento minimo che ogni ente è tenuto ad effettuare per sottrarre dalla capacità di spesa le somme che potrebbero non essere incassate. Mentre in base alle norme vigenti, per il prossimo anno il fondo avrebbe dovuto essere pari almeno all'85% dell'importo calcolato in base alla media storica delle mancate riscossioni per salire al 100% dal 2019, il correttivo definisce un percorso più graduale: 75% nel 2018, 85% nel 2019, 95% nel 2020 e 100% nel 2021

## **METODO APPLICATO**

Riscosso in conto competenza, risulta come dai seguenti prospetti:

#### ANNO 2020

| capitolo                             | denominazione      | previsione | % non riscosso | Accantonamento effettivo | Accantonamento minimo 100% |  |
|--------------------------------------|--------------------|------------|----------------|--------------------------|----------------------------|--|
| 382                                  | affitti            | 40.000     | 11,52          | 4.608,00                 | 4.608,00                   |  |
| 20/1                                 | Accertamento Imu   | 10.000     | 46,37          | 4.637,00                 | 4637,00                    |  |
| 386                                  | Affitto exconvento | 20.000     | 25,67          | 5.134,00                 | 5.134,00                   |  |
| 56/1                                 | TARI ordinaria     | 85.000     | 29,75          | 25.287,50                | 25.287,50                  |  |
| 252                                  | Violazioni cds     | 82.000     | 97,50          | 24.040,00                | 24.040,00                  |  |
| Totale accantonamento dell'esercizio |                    |            |                | 68.000,00                | 68.000,00                  |  |

#### Anno 2021

| capitolo                             | denominazione      | previsione | % non riscosso | Accantonamento effettivo | Accantonamento minimo 100% |  |
|--------------------------------------|--------------------|------------|----------------|--------------------------|----------------------------|--|
| 382                                  | affitti            | 40.000     | 11,52          | 4.608,00                 | 4.608,00                   |  |
| 20/1                                 | Accertamento Imu   | 10.000     | 46,37          | 4.637,00                 | 4637,00                    |  |
| 386                                  | Affitto exconvento | 20.000     | 25,67          | 5.134,00                 | 5.134,00                   |  |
| 56/1                                 | TARI ordinaria     | 85.000     | 29,75          | 25.287,50                | 25.287,50                  |  |
| 252                                  | Violazioni cds     | 82.000     | 97,50          | 24.040,00                | 24.040,00                  |  |
| Totale accantonamento dell'esercizio |                    |            |                | 68.000,00                | 68.000,00                  |  |

#### ANNO 2022

| capitolo                             | denominazione      | previsione | % non riscosso | Accantonamento effettivo | Accantonamento minimo 100% |  |
|--------------------------------------|--------------------|------------|----------------|--------------------------|----------------------------|--|
| 382                                  | affitti            | 40.000     | 11,52          | 4.608,00                 | 4.608,00                   |  |
| 20/1                                 | Accertamento Imu   | 10.000     | 46,37          | 4.637,00                 | 4637,00                    |  |
| 386                                  | Affitto exconvento | 20.000     | 25,67          | 5.134,00                 | 5.134,00                   |  |
| 56/1                                 | TARI ordinaria     | 85.000     | 29,75          | 25.287,50                | 25.287,50                  |  |
| 252                                  | Violazioni cds     | 82.000     | 97,50          | 24.040,00                | 24.040,00                  |  |
| Totale accantonamento dell'esercizio |                    |            |                | 68.000,00                | 68.000,00                  |  |

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

per l'anno 2019 in euro 3.500,00 pari allo 0,32 % delle spese correnti;

per l'anno 2020 in euro 3.5000,00 pari allo 0,32 % delle spese correnti;

per l'anno 2021 in euro 3.500,00 pari allo 0,32 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità

**Fondi per spese potenziali**

anno 2020 accantonamento indennità di fine mandato 1.162,00

**Le spese correnti**

| Descrizione Tipologia/Categoria           | TREND STORICO   |                 |                  | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                 |                 | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------------------|
|                                           | 2017            | 2018            | 2019             | 2020                       | 2021            | 2022            |                                            |
|                                           | Rendiconto<br>1 | Rendiconto<br>2 | Stanzamento<br>3 | Previsioni<br>4            | Previsioni<br>5 | Previsioni<br>6 |                                            |
| Redditi da lavoro dipendente              | 0,00            | 0,00            | 0,00             | 0,00                       | 0,00            | 0,00            | 0,000 %                                    |
| Imposte e tasse a carico dell'ente        | 376.179,50      | 458.825,12      | 483.824,61       | 479.524,24                 | 434.100,39      | 434.100,39      | -0,888 %                                   |
| Acquisto di beni e servizi                | 19.114,57       | 33.041,21       | 36.110,00        | 35.627,61                  | 33.065,61       | 33.065,61       | -1,335 %                                   |
| Trasferimenti correnti                    | 273.327,20      | 230.564,04      | 238.624,42       | 196.664,00                 | 245.000,00      | 245.000,00      | -17,594 %                                  |
| Interessi passivi                         | 165.431,75      | 155.195,85      | 216.822,58       | 215.776,00                 | 215.276,00      | 215.276,00      | -0,482 %                                   |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 413,06          | 359,03          | 5.000,00         | 5.000,00                   | 4.000,00        | 4.000,00        | 0,000 %                                    |
| Altre spese correnti                      | 4.000,00        | 0,00            | 0,00             | 0,00                       | 0,00            | 0,00            | 0,000 %                                    |
| TOTALE SPESE CORRENTI                     | 62.966,70       | 74.688,18       | 165.497,84       | 137.414,00                 | 129.008,00      | 129.008,00      | -16,969 %                                  |
|                                           | 901.432,78      | 952.673,43      | 1.145.879,45     | 1.070.005,85               | 1.060.450,00    | 1.060.450,00    | -6,621 %                                   |

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

| Codice<br>Bilancio | Descrizione                                                                         | Anno                                                                        | Stanziamento | Accantonamento<br>minimo dell'ente | Accantonamento<br>effettivo dell'ente | Metodo |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------|
|                    |                                                                                     | 2020<br>2021<br>2022                                                        |              | 100,00%<br>100,00%<br>100,00%      | 100,00%<br>100,00%<br>100,00%         |        |
| 1.01.01.08.002     | ENTRATE DERIVANTI DA ATTIVITA' ACCERTATIVA DELLA IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI. = | 2020                                                                        | 10.000,00    | 4.637,00                           | 4.637,00                              | A      |
|                    |                                                                                     | 2021                                                                        | 10.000,00    | 4.637,00                           |                                       |        |
|                    |                                                                                     | 2022                                                                        | 10.000,00    | 4.637,00                           | 4.637,00                              |        |
|                    |                                                                                     | 2020                                                                        | 0,00         | 0,00                               | 0,00                                  | A      |
| 1.01.01.61.000     | TRIBUTI COMUNALI SUI RIFIUTI                                                        | 2021                                                                        | 0,00         | 0,00                               | 0,00                                  |        |
|                    |                                                                                     | 2022                                                                        | 0,00         | 0,00                               | 0,00                                  |        |
|                    |                                                                                     | 2020                                                                        | 85.000,00    | 23.757,50                          | 23.757,50                             | A      |
|                    |                                                                                     | 2021                                                                        | 85.000,00    | 23.757,50                          | 23.757,50                             |        |
| 1.01.01.51.001     | TARI SMALTIMENTO RIFIUTI                                                            | 2022                                                                        | 85.000,00    | 23.757,50                          | 23.757,50                             |        |
|                    |                                                                                     | 2020                                                                        | 50.000,00    | 18.620,00                          | 18.620,00                             | A      |
|                    |                                                                                     | 2021                                                                        | 50.000,00    | 18.620,00                          | 18.620,00                             |        |
|                    |                                                                                     | 2022                                                                        | 50.000,00    | 18.620,00                          | 18.620,00                             |        |
| 3.02.02.01.000     | PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE E VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA             | 2020                                                                        | 22.000,00    | 11.000,00                          | 11.000,00                             | A      |
|                    |                                                                                     | 2021                                                                        | 22.000,00    | 11.000,00                          | 11.000,00                             |        |
|                    |                                                                                     | 2022                                                                        | 22.000,00    | 11.000,00                          | 11.000,00                             |        |
|                    |                                                                                     | 2020                                                                        | 10.000,00    | 9.750,00                           | 9.750,00                              | A      |
| 3.02.02.01.000     | VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA ANNUALITA' PREGRESSE                              | 2021                                                                        | 10.000,00    | 9.750,00                           | 9.750,00                              |        |
|                    |                                                                                     | 2022                                                                        | 10.000,00    | 9.750,00                           | 9.750,00                              |        |
|                    |                                                                                     | 2020                                                                        | 40.000,00    | 4.476,00                           | 4.476,00                              | A      |
|                    |                                                                                     | 2021                                                                        | 40.000,00    | 4.476,00                           | 4.476,00                              |        |
| 3.01.03.02.002     | FITTI REALI DI FABBRICATI                                                           | 2022                                                                        | 40.000,00    | 4.476,00                           | 4.476,00                              |        |
|                    |                                                                                     | 2020                                                                        | 20.000,00    | 4.800,00                           | 4.800,00                              | A      |
|                    |                                                                                     | 2021                                                                        | 20.000,00    | 4.800,00                           | 4.800,00                              |        |
|                    |                                                                                     | 2022                                                                        | 20.000,00    | 4.800,00                           | 4.800,00                              |        |
| 3.01.03.02.000     | PROVENTI DERIVANTI GESTIONE PALAZZO "EX CONVENTO SANT CROCE                         | 2020                                                                        | 237.000,00   | 77.040,50                          | 77.040,50                             |        |
|                    |                                                                                     | 2021                                                                        | 237.000,00   | 77.040,50                          | 77.040,50                             |        |
|                    |                                                                                     | 2022                                                                        | 237.000,00   | 77.040,50                          | 77.040,50                             |        |
|                    |                                                                                     | TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE |              |                                    |                                       |        |

**4.2) Spese in conto capitale**

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

**Le spese conto capitale**

| Descrizione Tipologia/Categoria                | TREND STORICO           |                         | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                         |                         |                         | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------------|
|                                                | 2017<br>Rendiconto<br>1 | 2018<br>Rendiconto<br>2 | 2019<br>Stanziamiento<br>3 | 2020<br>Previsioni<br>4 | 2021<br>Previsioni<br>5 | 2022<br>Previsioni<br>6 |                                            |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 606.525,37              | 718.927,92              | 3.925.588,83               | 1.015.393,92            | 153.403,00              | 153.403,00              | -74,133 %                                  |
| Altre spese in conto capitale                  | 335.970,27              | 0,00                    | 70.863,01                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | -100,000 %                                 |
| TOTALE SPESE CONTO CAPITALE                    | 942.495,64              | 718.927,92              | 3.996.451,84               | 1.015.393,92            | 153.403,00              | 153.403,00              | -74,592 %                                  |

#### 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   | Previsione | Previsione |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|------------|
|                                                                                                                                                                                                                         | 2020         | 2021       | 2022       |
| PSR 2014-2020 MIGLIORAMENTO E RIQUALIFICAZIONE DELLE STRUTTURE VIARIE DI ACCESSO AI BORGHII RURALI                                                                                                                      | 0,00         | 0,00       | 0,00       |
| SISTEMAZIONE PARETE ROCCIOSA                                                                                                                                                                                            | 0,00         | 0,00       | 0,00       |
| SISMA DEL 24/08/2016 STRADA COMUNALE CASTEL SAN FELICE SANT'ANATOLA DI MARCO SISTEMAZIONE PONTE                                                                                                                         | 0,00         | 0,00       | 0,00       |
| LAVORI DI RIPRISTINO MURO DI SOSTEGNO LAVATOI E FONTANILI IN FRAZ. CASO PIAZZA DELLA CHIESA                                                                                                                             | 0,00         | 0,00       | 0,00       |
| POR FERS 2014-2020 ASSE IV AZIONE 4.21 "SMART BUILDING BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI DI PROPRIETA PUBBLICA                      | 0,00         | 0,00       | 0,00       |
| PRS 2014-2020 CREAZIONE E MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI DI BASE ALLA POPOLAZIONE RURALE RIQUALIFICAZIONE AREA DEL CENTRO STORICO RECUPERO IMMOBILITA DESTINARE AD ATTIVITA' SOCIALI E CULTURALI                             | 0,00         | 0,00       | 0,00       |
| PSR 2014-2020 INTERVENTI INFRASTRUTTURE TURISTICHE REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE PER POSIZIONAMENTO COLONNINE PER RICARICA E SERVIZIO DI CAR SHARING                                                                     | 0,00         | 0,00       | 0,00       |
| LAVORI DI SISTEMAZIONE MOVIMENTO FRANOSO DELLA STRADA COMUNALE DI SAN MARTINO AGELLI                                                                                                                                    | 371.990,92   | 0,00       | 0,00       |
| INTERVENTI DI PROTEZIONE CIVILE SISMA 2016                                                                                                                                                                              | 250.000,00   | 0,00       | 0,00       |
| PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE PER L'UMBRIA 2014-2020 SERVIZI DI BASE E RINNOVAMENTO DEI VILLAGGI NELLE ZONE RURALI SOTTOMISURA 7.60 SUPPORTO PER INVESTIMENTI RELATIVI ALLA RIQUALIFICAZIONE DEI PAESAGGI RURALI CRITICI | 0,00         | 0,00       | 0,00       |
| PIANO OPERE PUBBLICHE                                                                                                                                                                                                   | 153.403,00   | 0,00       | 0,00       |
| IMPIANTO SPORTIVO                                                                                                                                                                                                       | 400.000,00   | 0,00       | 0,00       |
| TOTALE INTERVENTI                                                                                                                                                                                                       | 1.175.393,92 | 0,00       | 0,00       |

#### 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, nonché spese per incremento di attività finanziarie:

Le spese di investimento previste nel bilancio di previsione 2020-2022 sono tutte finanziate al 100% della spesa d'investimento.

#### Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

| Descrizione fonte di finanziamento | Previsione | Previsione | Previsione |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                    | 2020       | 2021       | 2022       |
| PROGRAMMA OPERE PUBBLICHE 201-2020 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO      | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

**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 | Previsione | Previsione |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                                        | 2020       | 2021       | 2022       |
| LE SPESE PER INVESTIMENTI SONO COMPLETAMENTE FINANZIARTE DALLA REGIONE | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| TOTALE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                    | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

**4.4) Spese per rimborso di prestiti**

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fidejussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

|                       | 2016       | 2020       | 2021         | 2022       |
|-----------------------|------------|------------|--------------|------------|
| Interessi passivi     | 13.163,17  | 2.000,00   | 2.000,00     | 2.000,00   |
| entrate correnti      | 925.560,31 | 948.697,21 | 1.039.257,49 | 939.343,06 |
| % su entrate correnti | 0,14%      | 0,21%      | 0,19%        | 0,21%      |
| Limite art.204 TUEL   | 10,00%     | 10,00%     | 10,00%       | 10,00%     |

Il decreto Legge del 17 ottobre 2016 n 189, all'art. 44, ha disposto che "Il pagamento delle rate in scadenza negli esercizi 2016.2017 dei mutui concessi dalla cassa depositi e prestiti spa dei Comuni di cui all'allegato 1, e' differito, senza applicazione di sanzioni e interessi, nell'anno immediatamente successivo alla data di scadenza del periodo di ammortamento , sulla base della periodicità di pagamento prevista nei provvedimenti e nei contratti regolanti i mutui stessi.

**Le spese per rimborso prestiti**

| Descrizione Tipologia/Categoria                            | TREND STORICO           |                         |                            | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                         |                         | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------------|
|                                                            | 2017<br>Rendiconto<br>1 | 2018<br>Rendiconto<br>2 | 2019<br>Stanziamiento<br>3 | 2020<br>Previsioni<br>4    | 2021<br>Previsioni<br>5 | 2022<br>Previsioni<br>6 |                                            |
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00                    | 2.219,66                | 4.300,00                   | 4.300,00                   | 50.000,00               | 50.000,00               | 0,000 %                                    |
| TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI                         | 0,00                    | 2.219,66                | 4.300,00                   | 4.300,00                   | 50.000,00               | 50.000,00               | 0,000 %                                    |

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

.....

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

| Descrizione Tipologia/Categoria                                        | TREND STORICO           |                         |                            | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                         |                         | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------------|
|                                                                        | 2017<br>Rendiconto<br>1 | 2018<br>Rendiconto<br>2 | 2019<br>Stanziamiento<br>3 | 2020<br>Previsioni<br>4    | 2021<br>Previsioni<br>5 | 2022<br>Previsioni<br>6 |                                            |
| Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere         | 17.810,32               | 0,00                    | 1.000.000,00               | 1.000.000,00               | 1.000.000,00            | 1.000.000,00            | 0,000 %                                    |
| TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO<br>TESORIERE/CASSIERE | 17.810,32               | 0,00                    | 1.000.000,00               | 1.000.000,00               | 1.000.000,00            | 1.000.000,00            | 0,000 %                                    |

**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<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------------------|
|                                                | 2017            | 2018            | 2019             | 2020                       | 2021            | 2022            |                                            |
|                                                | Rendiconto<br>1 | Rendiconto<br>2 | Stanzamento<br>3 | Previsioni<br>4            | Previsioni<br>5 | Previsioni<br>6 |                                            |
| Uscite per partite di giro                     | 195.409,81      | 521.418,82      | 1.408.000,00     | 1.408.000,00               | 1.408.000,00    | 1.408.000,00    | 0,000 %                                    |
| Uscite per conto terzi                         | 9.233,15        | 14.165,83       | 96.000,00        | 96.000,00                  | 96.000,00       | 96.000,00       | 0,000 %                                    |
| TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 204.642,96      | 535.584,65      | 1.504.000,00     | 1.504.000,00               | 1.504.000,00    | 1.504.000,00    | 0,000 %                                    |

**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:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- 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: le spese per il recupero dell'evasione tributaria e molte altre spese che, per loro natura, sono non indispensabili e comunque rinunciabili

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2020        | Anno 2021        | Anno 2022        |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| entrate da titoli abitativi edilizi               |                  |                  |                  |
| entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni    |                  |                  |                  |
| recupero evasione tributaria (parte eccedente)    | 20.000,00        | 25.000,00        | 25.000,00        |
| canoni per concessioni pluriennali                |                  |                  |                  |
| sanzioni codice della strada (parte eccedente)    |                  |                  |                  |
| entrate per eventi calamitosi                     | 72.000,00        | 72.000,00        | 72.000,00        |
| altre da specificare                              |                  |                  |                  |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>92.000,00</b> | <b>97.000,00</b> | <b>97.000,00</b> |

**ENTRATE non ricorrenti**

| Codice di bilancio | Descrizione                                                                        | PREVISIONI DI BILANCIO |                   |                   |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|
|                    |                                                                                    | Anno 2020              | Anno 2021         | Anno 2022         |
| 1.01.01.08.002     | ENTRATE DERIVANTI DA ATTIVITA' ACCERTATIVA DELLA IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI = | 10.000,00              | 10.000,00         | 10.000,00         |
| 1.03.01.01.000     | FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO PER I COMUNI-                                   | 225.000,00             | 225.000,00        | 225.000,00        |
| 3.05.02.01.001     | CONTRIBUTO SISMA 2016 COMANDO                                                      | 72.000,00              | 72.000,00         | 72.000,00         |
|                    | <b>TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI</b>                                               | <b>307.000,00</b>      | <b>307.000,00</b> | <b>307.000,00</b> |

**SPESA non ricorrenti**

| Codice di bilancio          | Descrizione                              | PREVISIONI DI BILANCIO |           |           |
|-----------------------------|------------------------------------------|------------------------|-----------|-----------|
|                             |                                          | Anno 2020              | Anno 2021 | Anno 2022 |
| 01.06-1.01.01.01.01.006     | SISMA 2016 CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO | 51.000,00              | 50.724,80 | 50.724,80 |
| 01.06-1.01.02.01.001        | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI                 | 15.646,38              | 15.646,38 | 15.646,38 |
| 01.06-1.02.01.01.001        | IRAP                                     | 4.398,58               | 4.398,58  | 4.398,58  |
| 01.07-1.03.02.99.004        | SPESA PER IL SERVIZIO ELETTORALE         | 2.900,00               | 4.000,00  | 4.000,00  |
| TOTALE SPESA NON RICORRENTI |                                          | 73.944,96              | 74.769,76 | 74.769,76 |

## **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 consigliare 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 1113, 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.

L'Ente non ha rilasciato fidejussioni.

**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.

L'Ente non ha Derivati

Con delibera di Consiglio n 45 del 27.12.2018 e' stata predisposta "La revisione straordinaria delle partecipate ai sensi del Dlgs 175/2016 come modificato dal Dlgs 100/2017 ricognizione partecipazioni possedute.

**Partecipazioni dirette:**

| Denominazione              | Anno di costituzione | Quota di partecipazione | Attività svolta                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Numero dipendenti | Numero amministratori |
|----------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|
| V.U.S. S.P.A.              | 2001                 | 0,15                    | Attività di raccolta, trattamento e fornitura di acqua - Distribuzione di combustibili gassosi mediante condotta - Gestione delle reti fognarie - Raccolta di rifiuti non pericolosi - Trattamento e smaltimento di altri rifiuti non pericolosi servizi idrici, energetici ed ambientali ATO UMBRIA3 | 402               | 3                     |
| UMBRIA DIGITALE S.C.A.R.L. | 2002                 | 0,000007                | Consulenza nel settore delle tecnologie dell'informatica, altre attività connesse nel settore delle tecnologie dell'informatica, costruzione di opere di pubblica utilità per le telecomunicazioni.                                                                                                   | 86                | 1                     |
| VALNERINA SERVIZI S.C.P.A. | 1990                 | 2,00                    | Distribuzione di combustibili gassosi mediante condotte                                                                                                                                                                                                                                               | 2                 | 4                     |

**Partecipate indirette:**

| Denominazione                                   | Anno di costituzione | Società tramite | Quota detenuta dalla società tramite | Quota detenuta dall'amministrazione | Attività svolta                                                                                                                 | Numero amministratori | Numero dipendenti                 |
|-------------------------------------------------|----------------------|-----------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| V.U.S. COM S.R.L.                               | 2002                 | V.U.S. S.P.A.   | 100,00                               | 0,15                                | VENDITA GAS NATURALE                                                                                                            | 1                     | 10 unità in comando da Vus s.p.a. |
| V.U.S. G.P.L. S.R.L.                            | 2004                 | V.U.S. S.P.A.   | 51,00                                | 0,08                                | VENDITA E DISTRIBUZIONE G.P.L. A PRIVATI                                                                                        | 5                     | 0                                 |
| CONNESI S.P.A. ( ex I.C.T. VALLEUMBRAI S.R.L. ) | 2003                 | V.U.S. S.P.A.   | 18,75                                | 0,03                                | REALIZZAZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI, TRASMISSIONE DATI. INSTALLAZIONE, AMPLIAMENTO, TRASFORMAZIONE E MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI | 7                     | 15                                |

**Società partecipate**

| Denominazione     | Indirizzo sito WEB | %       | Funzioni attribuite e attività svolte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Scadenza impegno | Oneri per l'ente | RISULTATI DI BILANCIO |           |           |      |
|-------------------|--------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------|-----------|-----------|------|
|                   |                    |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                  |                  | Anno 2018             | Anno 2017 | Anno 2016 |      |
| VALLE UMBRIA SPA  | VALLE UMBRIA       | 0,15000 | Partec. E' una società multifidat in house che svolge servizi di interessi generale, quali la raccolta, trattamento e fornitura di acqua, la distribuzione di combustibili gassosi mediante condotte, la gestione delle reti fognarie, la raccolta di rifiuti solidi non pericolosi, il trattamento e smaltimento di altri rifiuti non pericolosi, è una società a capitale interamente pubblico i cui soci sono i 22 comuni del comprensorio fognario, spoleino e della Valnerina. La società è affidataria del servizio idrico integrato.                                                                                                                               |                  | 0,00             | 0,00                  | 0,00      | 0,00      | 0,00 |
| VALNERINA SERVIZI |                    | 2,00000 | E' una società consortile per azioni che è stata costituita il 26/09/1990 che si occupa della realizzazione della rete di trasporto e distribuzione del gas naturale, nonché nella distribuzione del GPL nei territori dei Comuni della Valnerina. Alla Società partecipano il Consorzio BIM Nera e Velino, il Comune di Norcia, il Comune di Cascia, la Comunità Montana Valnerina, il Comune di Cerreto di Spoleto, il Comune di Preci, il Comune di Sellano, il Comune di Monteleone di Spoleto, il Comune di Sant'Anatolia di Narco, il Comune di Scheggino, il Comune di Vallo di Nera, il Comune di Poggiodomo e la società AMI 2000 Srl che è una società privata. |                  | 0,00             | 0,00                  | 0,00      | 0,00      | 0,00 |

|                            |  |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |      |      |      |      |
|----------------------------|--|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------|------|------|------|
| UMBRIA DIGITALE S.C.A.R.L. |  | 0,00700 | E' una società consortile per azioni che è stata costituita il 26/09/1990 che si occupa della realizzazione della rete di trasporto e distribuzione del gas naturale, nonché nella distribuzione del GPL nei territori dei Comuni della Valtnera. Alla Società partecipano il Consorzio BIM Nera e Velino, il Comune di Norcia, il Comune di Cascia, la Comunità Montana Valtnera, il Comune di Cerrito di Spoleto, il Comune di Preci, il Comune di Sellano, il Comune di Monteleone di Spoleto, il Comune di Sant'Anatolia di Narco, il Comune di Scheggino, il Comune di Vallo di Nera, il Comune di Poggiodomo e la società AMI 2000 Srl che è una società privata. |  | 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 dalla 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 rievla ai fini della disciplina dei vincoli cassa. Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rievla 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)".

**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 |                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (+)                                                                       | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019                                             |
| (+)                                                                       | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019                                              |
| (+)                                                                       | Entrate già accertate nell'esercizio 2019                                                             |
| (-)                                                                       | Uscite già impegnate nell'esercizio 2019                                                              |
| (-)                                                                       | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019                                     |
| (+)                                                                       | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019                                    |
| (+)                                                                       | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019                                    |
| =                                                                         | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2020 |
| +                                                                         | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019                          |
| -                                                                         | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019                            |
| -                                                                         | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019                     |
| +                                                                         | Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019                    |
| +                                                                         | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019                    |
| -                                                                         | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 <sup>(1)</sup>                        |
| =                                                                         | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 <sup>(2)</sup></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>                                                            | 91.000,00         |
| 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>                                                                            | 2.330,72          |
| Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>                                                                                            | 0,00              |
| Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>                                                                                         | 464,80            |
| <b>B) Totale parte accantonata</b>                                                                                          | <b>93.795,52</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                                      |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                         | 0,00              |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                          | 0,00              |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                                | 0,00              |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                                    | 0,00              |
| Altri vincoli                                                                                                               | 0,00              |
| <b>C) Totale parte vincolata</b>                                                                                            | <b>0,00</b>       |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                                    |                   |
| <b>D) Totale destinata a investimenti</b>                                                                                   | <b>0,00</b>       |
| <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                                                              | <b>104.149,64</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 (\*)

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

| Capitolo di entrata                                                                                                 | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate al 1/1/2019 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (dati presunti) | Impegni presunti 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 di bilancio di previsione |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                     |             |                   |             | (a)                           | (b)                                                             | (c)                                                                                                                                             | (d)                                                                                                                                                                      | (e)                                                                                                                                                                                                                                                                        | (f)                                                                                                                                                                                       | (g)=(a)+(b)<br>-(c)-(d)-(e)-(f)                                           | (i)                                                                                             |
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b>                                                                                |             |                   |             |                               |                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                           |                                                                           |                                                                                                 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)                                                                          |             |                   |             | 0,00                          | 0,00                                                            | 0,00                                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                                                                     | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                                      | 0,00                                                                      | 0,00                                                                                            |
| <b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>                                                                           |             |                   |             |                               |                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                           |                                                                           |                                                                                                 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)                                                                     |             |                   |             | 0,00                          | 0,00                                                            | 0,00                                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                                                                     | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                                      | 0,00                                                                      | 0,00                                                                                            |
| <b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>                                                                           |             |                   |             |                               |                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                           |                                                                           |                                                                                                 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)                                                                     |             |                   |             | 0,00                          | 0,00                                                            | 0,00                                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                                                                     | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                                      | 0,00                                                                      | 0,00                                                                                            |
| <b>Vincili formalmente attribuiti dall'ente</b>                                                                     |             |                   |             |                               |                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                           |                                                                           |                                                                                                 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)                                                               |             |                   |             | 0,00                          | 0,00                                                            | 0,00                                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                                                                     | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                                      | 0,00                                                                      | 0,00                                                                                            |
| <b>Altri vincoli</b>                                                                                                |             |                   |             |                               |                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                           |                                                                           |                                                                                                 |
| Totale altri vincoli (h/5)                                                                                          |             |                   |             | 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                                                                                            |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)</b>                                     |             |                   |             |                               |                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                           |                                                                           |                                                                                                 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)                                    |             |                   |             |                               |                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                           |                                                                           |                                                                                                 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)                                    |             |                   |             |                               |                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                           |                                                                           |                                                                                                 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)                                           |             |                   |             |                               |                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                           |                                                                           |                                                                                                 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)                                            |             |                   |             |                               |                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                           |                                                                           |                                                                                                 |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i)=(1+1/2+1/3+1/4+1/5)</b>                            |             |                   |             |                               |                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                           |                                                                           |                                                                                                 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/1=h/1-i/1)         |             |                   |             |                               |                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                           |                                                                           |                                                                                                 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/2=h/2-i/2) |             |                   |             |                               |                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                           |                                                                           |                                                                                                 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/3=h/3-i/3) |             |                   |             |                               |                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                           |                                                                           |                                                                                                 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/4=h/4-i/4)        |             |                   |             |                               |                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                           |                                                                           |                                                                                                 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i/5=h/5-i/5)         |             |                   |             |                               |                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                           |                                                                           |                                                                                                 |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i=h-i) (1)</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 (\*)

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

(\*) 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**

## 11.1) Verifica vincoli di finanza pubblica

### BILANCIO DI PREVISIONE PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio )

| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 |                                                                                                                                                   | COMPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| A1)                                                              | Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                           | (+)                                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| A2)                                                              | Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziarie da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+)                                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| A3)                                                              | Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                      | (+)                                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| B)                                                               | Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)                                                                                             | (+)                                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| B)                                                               | Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)                                                                                             | (+)                                                    | 492.705,85              | 491.350,00              |
| C)                                                               | TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa                                                                      | (+)                                                    | 140.400,00              | 138.900,00              |
| C)                                                               | TITOLO 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica                                                                       | (+)                                                    | 441.200,00              | 480.200,00              |
| D)                                                               | TITOLO 3 - Entrate extratributarie                                                                                                                | (+)                                                    | 1.015.393,92            | 153.403,00              |
| E)                                                               | TITOLO 4 - Entrate in c/capitale                                                                                                                  | (+)                                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| F)                                                               | TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                                                                                           | (+)                                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| G)                                                               | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)                                                                                                                    | (+)                                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| H1)                                                              | TITOLO 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato                                                                                | (+)                                                    | 1.070.005,85            | 1.060.450,00            |
| H2)                                                              | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                                       | (+)                                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| H3)                                                              | Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)                                                                                         | (-)                                                    | 68.000,00               | 68.000,00               |
| H4)                                                              | Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)                                                                        | (-)                                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| H5)                                                              | Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)                                                                 | (-)                                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| H)                                                               | TITOLO 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2+H3+H4+H5)                                                         | (-)                                                    | 1.002.005,85            | 992.450,00              |
| I1)                                                              | TITOLO 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato                                                                           | (-)                                                    | 1.015.393,92            | 153.403,00              |
| I2)                                                              | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziarie da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                | (-)                                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| I3)                                                              | Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)                                                                                             | (-)                                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| I4)                                                              | Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)                                                                 | (-)                                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| I)                                                               | TITOLO 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2+I3+I4)                                                       | (-)                                                    | 1.015.393,92            | 153.403,00              |
| L1)                                                              | TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato                                                  | (-)                                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| L2)                                                              | Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                                 | (-)                                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| L)                                                               | TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)                                                                               | (-)                                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| M)                                                               | SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)                                                                                                                       | (-)                                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| N)                                                               | EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4)                                                                       |                                                        | 72.300,00               | 118.000,00              |
|                                                                  | (N=A+B+C+D+E+F+G+H+L-M)                                                                                                                           |                                                        |                         | 118.000,00              |

- 1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patto regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.met.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPA-TT. Nelle more della formalizzazione dei patto regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si intende cedere
- 2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).
- 3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.
- 4) Lente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

