

NOTA INTEGRATIVA

AL

BILANCIO DI PREVISIONE

2019 - 2021

UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE

INDICE GENERALE

1) Premessa	Pag.	3
2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio	Pag.	5
2.1) Quadro generale riassuntivo	Pag.	7
2.2) Equilibri di bilancio	Pag.	8
3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate	Pag.	11
3.1) Le entrate tributarie	Pag.	12
3.2) Le entrate per trasferimenti correnti	Pag.	13
3.3) Le entrate extratributarie	Pag.	14
3.4) Le entrate conto capitale	Pag.	15
3.5) Le entrate per riduzione di attivita' finanziarie	Pag.	16
3.6) Le entrate per accensione di prestiti	Pag.	17
3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere	Pag.	18
3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro	Pag.	19
3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate	Pag.	20
4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese	Pag.	21
4.1) Le spese correnti	Pag.	22
4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente	Pag.	24
4.2) Le spese conto capitale	Pag.	26
4.3) Le spese per incremento attivita' finanziarie	Pag.	27
4.4) Le spese per rimborso prestiti	Pag.	28
4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere	Pag.	29
4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro	Pag.	30
5) Entrate e spese non ricorrenti	Pag.	31
6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti	Pag.	33
7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati	Pag.	34
10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate	Pag.	35
10.1) Risultato di amministrazione presunto	Pag.	41
11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio	Pag.	43
12) Conclusioni	Pag.	44

1) PREMESSA

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 schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

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

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

la Giunta Comunale 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 partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile 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 bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculatezza 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.

Gli equilibri di bilancio.

Il bilancio è approvato in pareggio finanziario complessivo .

L'equilibrio di parte corrente risulta pari a +15.000 che finanzia investimenti

2.1) Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2019 - 2020 - 2021

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.042.798,49								
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni		167.645,32 0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	229.804,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	15.153.236,51	11.913.446,85	11.351.166,67	11.341.576,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	12.394.051,83	8.223.650,12	7.941.334,63	7.924.334,63	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.940.410,03	3.393.238,02	3.268.945,69	3.269.285,63					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.692.053,08	200.000,00	5.000,00	5.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.106.882,31	215.000,00	15.000,00	15.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	19.656.318,94	12.428.888,14	11.835.280,32	11.819.620,26	Totale spese finali.....	16.660.118,82	12.528.446,85	11.766.166,67	11.756.576,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	29.738,52	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborsamento di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	66.086,61	66.086,61	69.113,65	62.044,26
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.987.669,69	2.886.000,00	2.886.000,00	2.886.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.203.827,49	2.886.000,00	2.886.000,00	2.886.000,00
Totale titoli	27.673.727,15	20.312.868,14	19.721.280,32	19.704.620,26	Totale titoli	24.930.032,92	20.480.533,46	19.721.280,32	19.704.620,26
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	28.716.525,64	20.480.533,46	19.721.280,32	19.704.620,26	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	24.930.032,92	20.480.533,46	19.721.280,32	19.704.620,26
Fondo di cassa finale presunto	3.786.492,72								

* Indicare gli anni di riferimento

2.2) Equilibri di bilancio

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾ 2019 - 2020 - 2021

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.042.798,49		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	11.826.888,14 0,00	11.430.280,32 0,00	11.413.620,26 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	11.913.446,85	11.351.166,67	11.341.576,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	1.264.247,38	1.267.588,86	1.269.259,61
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	66.086,61 0,00 0,00	69.113,65 0,00 0,00	62.044,26 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-152.645,32	10.000,00	10.000,00
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) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	167.645,32 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	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+L+M		15.000,00	10.000,00	10.000,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	600.000,00	405.000,00	405.000,00
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	(-)	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	(-)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	215.000,00 0,00	15.000,00 0,00	15.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-15.000,00	-10.000,00	-10.000,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
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	(+)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
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	(-)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):

Equilibrio di parte corrente (O)		15.000,00	10.000,00	10.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	167.645,32		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-152.645,32	10.000,00	10.000,00

- 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 fra 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.

Le previsioni di entrate sono state formulate sostanzialmente in linea con l'andamento delle stesse negli anni precedenti e tengono conto delle decisioni assunte in materia di servizi associati gestiti dall'Unione per conto dei comuni
I trasferimenti dalla regione e dello stao sono stati formulati sulla base delle assegnazioni fatte nell'anno 2018 in assenza di comunicazioni ufficiali dell'anno 2019 e successivi

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3	
	2016	2017	2018	2019	2020	2021		
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6		
Utilizzo avanzo di amministrazione	650.822,45	1.194.972,72	104.738,04	167.645,32			7	60,061 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	405.103,03	248.922,08	27.736,26	0,00	0,00	0,00		-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	1.201.813,77	23.316,24	213.376,86	0,00	0,00	0,00		-100,000 %
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	279.722,48	282.445,61	250.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00		-12,000 %
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.992.880,62	7.900.701,27	9.072.956,38	8.223.650,12	7.941.334,63	7.924.334,63		-9,360 %
TITOLO 3 - Entrate extraibutarie	1.428.363,50	1.671.084,19	3.206.420,88	3.383.238,02	3.268.945,69	3.269.285,63		5,514 %
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	117.469,88	256.406,30	73.412,38	200.000,00	5.000,00	5.000,00		172,433 %
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00		0,000 %
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	74.244,67	412.964,80	0,00	0,00	0,00	0,00		0,000 %
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	264.640,27	258.554,32	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00		0,000 %
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	926.075,06	919.620,53	3.186.000,00	2.886.000,00	2.886.000,00	2.886.000,00		-9,416 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	9.341.135,73	13.148.988,06	21.534.640,80	20.480.533,46	19.721.280,32	19.704.620,26		-4,894 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

L'unione dei Comuni valdarno e valdisieve ha solo l'imposta di soggiorno;
L'unione avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il 20% del relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D. Lgs n.23/2011).
L'80% del gettito viene trasferito ai singoli comuni facenti parte dell'unione su cui hanno sede le singole strutture ricettive

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto 1	2017 Rendiconto 2	2018 Stanziamiento 3	2019 Previsioni 4	2020 Previsioni 5	2021 Previsioni 6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	279.722,48	262.445,61	250.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00	-12,000 %
Acquisto di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	279.722,48	262.445,61	250.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00	-12,000 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

Le principale entrata dell'Unione dei Comuni sono i trasferimenti dallo stato, dalla regione per funzioni delegate e da Comuni per lo svolgimento di funzioni gestite in forma associata .
le principali Funzioni gestite dall'Unione per i comuni sono
il servizio sociale
le politiche abitative
La gestione del personale
Lo sportello per le attività produttive (Suap)
I servizi informatici (ICT)
la polizia Municipale per i comuni di Rufina Ionda e S.godenzo

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.924.322,84	7.855.599,32	8.509.585,44	8.200.650,12	7.941.334,63	7.924.334,63	-3.630 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0.000 %
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	101,95	380.000,00	0,00	0,00	0,00	-100.000 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	68.557,78	45.000,00	183.370,94	23.000,00	0,00	0,00	-87.457 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	3.992.880,62	7.900.701,27	9.072.956,38	8.223.650,12	7.941.334,63	7.924.334,63	-9.360 %

3.3) Entrate extratributarie

Tra le entrate di vendita di servizi principalmente ci sono i proventi per la vendita di calore degli impianti di tele riscaldamento di vallombrosa e castagno d'Andrea

Ci sono inoltre i proventi dalla vendita di beni del patrimonio agricolo forestale

I proventi dall'attività di controllo della repressione degli illeciti si riferiscono principalmente alle sanzioni per violazioni al codice della strada nei territori di Rufina Londa e San Godenzo

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto 1	2017 Rendiconto 2	2018 Stanziamento 3	2019 Previsioni 4	2020 Previsioni 5	2021 Previsioni 6	7	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni								
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	408.559,74	533.588,87	664.013,44	538.600,00	473.600,00	463.600,00	-18,887 %	
	908.121,31	953.894,54	2.237.869,81	2.567.718,26	2.557.425,93	2.567.717,79	14,739 %	
Interessi attivi	31,93	0,39	200,00	200,00	200,00	200,00	0,000 %	
Rimborsi e altre entrate correnti	111.650,52	183.600,39	304.337,63	276.719,76	237.719,76	237.767,84	-9,074 %	
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.428.363,50	1.671.084,19	3.206.420,88	3.383.238,02	3.268.945,69	3.269.285,63	5,514 %	

3.4) Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale sono trasferimenti dalla regione per specifici progetti e proventi da alienazione di beni del patrimonio regionale che poi vanno ritrasferiti alla regione e che trovano corrispondente voce di uscita.

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto 1	2017 Rendiconto 2	2018 Stanziamiento 3	2019 Previsioni 4	2020 Previsioni 5	2021 Previsioni 6	
Contributi agli investimenti	57.589,53	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	50.390,35	236.406,30	72.912,38	200.000,00	5.000,00	5.000,00	174.301 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	9.490,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	117.469,88	256.406,30	73.412,38	200.000,00	5.000,00	5.000,00	172,433 %

3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

Le entrate per riduzione di attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto 1	2017 Rendiconto 2	2018 Stanziamiento 3	2019 Previsioni 4	2020 Previsioni 5	2021 Previsioni 6	
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	7
TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,000 %
							0,000 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Non è prevista l'assunzione di prestiti per il triennio 2019-2021

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	74.244,67	412.964,80	0,00	0,00	0,00	0,00	7
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	74.244,67	412.964,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
							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.

Con delibera della giunta n. 132 del 18/11/2018 è stato autorizzato l'istituto tesoriere ad utilizzare in termini di cassa le somme a specifica destinazione ed è stato richiesto, ai sensi dell'art. 222 del D.lgs 267/2000 la concessione di una anticipazione di tesoreria per un importo massimo di € 2.458.557,77 pari ai 3/12 delle entrate accertate nei primi 3 titoli del bilancio consuntivo 2017.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto 1	2017 Rendiconto 2	2018 Stanziamiento 3	2019 Previsioni 4	2020 Previsioni 5	2021 Previsioni 6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	264.640,27	258.554,32	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	264.640,27	258.554,32	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	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 colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto 1	2017 Rendiconto 2	2018 Stanziamiento 3	2019 Previsioni 4	2020 Previsioni 5	2021 Previsioni 6	7	
Entrate per partite di giro	675.180,54	655.408,32	2.686.000,00	2.686.000,00	2.686.000,00	2.686.000,00		0,000 %
Entrate per conto terzi	250.894,52	264.212,21	500.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00		-60,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	926.075,06	919.620,53	3.186.000,00	2.886.000,00	2.886.000,00	2.886.000,00		-9,416 %

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, 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.

Prescindendo 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 colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto 1	2017 Rendiconto 2	2018 Stanziamiento 3	2019 Previsioni 4	2020 Previsioni 5	2021 Previsioni 6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	405.103,03	248.922,08	27.736,26	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	1.201.813,77	23.316,24	213.376,86	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	1.606.916,80	272.238,32	241.113,12	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 colonna 4 da colonna 3
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TITOLO 1 - Spese correnti	5.266.005,44	10.043.089,25	12.729.884,28	11.913.446,85	11.351.166,67	11.341.576,00	-6,413 %
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.032.803,88	614.478,20	348.822,93	215.000,00	15.000,00	15.000,00	-38,364 %
TITOLO 3 - Spese per aumento di attività finanziarie		0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,000 %
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	49.431,20	51.820,83	63.199,43	66.086,61	69.113,65	62.044,26	4,568 %
TITOLO 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	264.640,27	258.554,32	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000 %
TITOLO 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	926.075,06	919.620,53	3.186.000,00	2.886.000,00	2.886.000,00	2.886.000,00	-9,416 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.538.955,85	11.887.563,13	21.727.906,64	20.480.533,46	19.721.280,32	19.704.620,26	-5,740 %

4.1) Spese correnti

Nel prospetto che segue sono riportati gli importi previsti per le voci della spesa corrente

In particolare si rileva che

- il fondo di riserva è stato previsto per € 80.000,00 in misura superiore al minimo di legge in considerazione del fatto che Il Consiglio dell' Ente non si riunisce frequentemente e spesso è necessario apportare delle variazioni al bilancio con urgenza per garantire servizi
- Il fondo perdite società partecipate è statoprevisto in € 3.450,72 secondo i conteggi riportati nella tabella seguente

DENOMINAZIONE SOCIALE	C.F.	N. REA	capitale sociale	% capitale sociale	ultimo bilancio approvato	Utile/perdita	accantonamento bilancio 2019
START S.R.L.	5135710480	FI-522757	69557	10,16	2017	- 4.380,00	445,01
FIDI TOSCANA SPA *	1062640485	FI-253507		0,018	2017	- 13.751.612,00	2.475,29
TERRE DEL LEVANTE FIORENTINO SOC. C.R.L. **	5331170489	FI-538758		11	2017	- 4.822,00	530,42
LINEA COMUNE SPA	5591950489	FI-559523		2	2017	91.351,00	
OL.C.A.S. S.R.L.	4903220483	FI-499366		16,44	30/06/2017	1.283,00	
AGENZIA FIORENTINA PER L'ENERGIA	5081900481	FI-519044		0,728	2017	316.776,00	
capitolo 48o							3.450,72

Il Fondo crediti dubbia esigibilità è stato previsto

per l'anno 2019 in € 1.264.247,38 di cui

€ 1.235.844,79 a copertura minori entrate derivanti da Proventi da sanzioni al codice della strada
€ 28.402,59 a copertura minori entrate da proventi teleriscaldamento

per l'anno 2020 in € 1.267.588,86

€ 1.235.844,79 a copertura minori entrate derivanti da Proventi da sanzioni al codice della strada
€ 31.744,07 a copertura minori entrate da proventi teleriscaldamento

per l'anno 2021 in € 1.269.259,61

€ 1.235.844,79 a copertura minori entrate derivanti da Proventi da sanzioni al codice della strada
€ 33.414,82 a copertura minori entrate da proventi teleriscaldamento

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Redditi da lavoro dipendente	2.935.656,27	2.748.743,34	3.753.408,94	3.427.232,55	3.417.633,83	3.417.933,55	-8,690 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	202.270,29	190.474,53	260.025,29	246.026,82	245.200,50	245.200,50	-5,383 %
Acquisto di beni e servizi	1.297.547,46	4.240.946,64	4.953.788,12	4.356.525,48	4.001.134,26	3.991.770,85	-12,056 %
Trasferimenti correnti	717.071,97	2.177.561,82	2.321.862,73	2.077.558,51	1.873.758,51	1.873.758,51	-10,521 %
Interessi passivi	35.831,14	33.441,51	42.626,13	39.737,95	36.710,91	34.763,18	-6,775 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.975,40	584.187,39	206.749,92	265.600,00	265.600,00	265.600,00	28,464 %
Altre spese correnti	75.652,91	67.734,02	1.191.423,15	1.500.765,54	1.511.128,66	1.512.549,41	25,964 %
TOTALE SPESE CORRENTI	5.266.005,44	10.043.089,25	12.729.884,28	11.913.446,85	11.351.166,67	11.341.576,00	-6,413 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente			Metodo
				85,00 %	95,00 %	100,00 %	
3.01.01.01.004	PROVENTI DA VENDITA CALORE TELERISCALDAMENTO DI VALLOMBROSA	2019	40.000,00	16.282,60	16.282,60	16.282,60	A
		2020	40.000,00	18.198,20	18.198,20	18.198,20	
		2021	40.000,00	19.156,00	19.156,00	19.156,00	
		2019	55.000,00	12.051,99	12.051,99	12.051,99	B
3.01.01.01.004	PROVENTI DA VENDITA DI CALORE TELERISCALDAMENTO DI CASTAGNO D'ANDREA	2020	55.000,00	13.469,87	13.469,87	13.469,87	
		2021	55.000,00	14.178,82	14.178,82	14.178,82	
		2019	50.000,00	68,00	68,00	68,00	C
		2020	50.000,00	76,00	76,00	76,00	
3.01.02.01.999	INTROITI DA TARIFFE SERVIZIO T.P.L. ASSOCIATO LONDA-SAN GODENZO	2021	50.000,00	80,00	80,00	80,00	
		2019	720.000,00	390.220,94	390.220,94	390.220,94	Manuale
		2020	720.000,00	363.432,58	363.432,58	363.432,58	
		2021	720.000,00	350.038,55	350.038,55	350.038,55	
3.02.02.01.999	SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART 142 DA STRADE COMUNALI - LONDA	2019	280.000,00	0,00	0,00	0,00	A
		2020	280.000,00	0,00	0,00	0,00	
		2021	280.000,00	0,00	0,00	0,00	
		2019	720.000,00	390.220,95	390.220,95	390.220,95	Manuale
3.02.02.01.999	SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART 142 DA STRADE COMUNALI - TERRITORIO DI S.GODENZO	2020	720.000,00	363.432,58	363.432,58	363.432,58	
		2021	720.000,00	350.038,55	350.038,55	350.038,55	
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.001	SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART 142 DA STRADE NON COMUNALI - TERRITORIO DI RUFINA	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	A
3.02.02.01.999	SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART 142 DA STRADE NON COMUNALI - TERRITORIO DI LONDA	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	A
3.02.02.01.999	SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART 142 DA STRADE NON COMUNALI - TERRITORIO DI SAN GODENZO	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	A
3.02.02.01.001	SANZIONI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 208 - CORPO POLIZIA LOCALE - RUFINA	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	A
3.02.02.01.001	SANZIONI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 208 - CORPO POLIZIA LOCALE - LONDA	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	A
3.02.02.01.001	SANZIONI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 208 - CORPO POLIZIA LOCALE - SAN GODENZO	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	A
3.02.02.01.999	PROVENTI DA SANZIONI CODICE DELLA STRADA - ART. 208	2019	215.000,00	0,00	0,00	0,00	A
		2020	215.000,00	0,00	0,00	0,00	
		2019	215.000,00	0,00	0,00	0,00	
		2020	215.000,00	0,00	0,00	0,00	

3.02.02.01.999	PROVENTI DA EMISSIONE RUOLI SU SANZIONI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 142 - CORPO POLIZIA LOCALE - RUFINA	2021	215.000,00	0,00	0,00	0,00	A
		2019	131.987,16	96.338,27	96.338,27	96.338,27	A
		2020	131.987,16	107.672,18	107.672,18	107.672,18	
		2021	131.987,16	113.339,14	113.339,14	113.339,14	
3.02.02.01.999	PROVENTI DA EMISSIONE RUOLI SU SANZIONI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 142 - CORPO POLIZIA LOCALE - LONDA	2019	58.598,72	42.093,51	42.093,51	42.093,51	A
		2020	58.598,72	47.045,69	47.045,69	47.045,69	
		2021	58.598,72	49.521,78	49.521,78	49.521,78	
3.02.02.01.999	PROVENTI DA EMISSIONE RUOLI SU SANZIONI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 142 - CORPO POLIZIA LOCALE - SAN GODENZO	2019	46.385,70	35.520,55	35.520,55	35.520,55	A
		2020	46.385,60	39.699,35	39.699,35	39.699,35	
		2021	46.385,23	41.788,45	41.788,45	41.788,45	
3.02.02.01.999	PROVENTI DA EMISSIONE RUOLI SU SANZIONI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 208 - CORPO POLIZIA LOCALE - RUFINA	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.999	PROVENTI DA EMISSIONE RUOLI SU SANZIONI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 208 - CORPO POLIZIA LOCALE - LONDA	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.999	PROVENTI DA EMISSIONE RUOLI SU SANZIONI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 208 - CORPO POLIZIA LOCALE - SAN GODENZO	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.999	PROVENTI DA EMISSIONE RUOLI - C.D.S. - ART. 208	2019	363.746,68	281.450,57	281.450,57	281.450,57	A
		2020	363.746,68	314.562,40	314.562,40	314.562,40	
		2021	363.746,68	331.118,32	331.118,32	331.118,32	
3.02.02.01.001	SANZIONI VINCOLO IDROGEOLOGICO - URBANISTICO	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	C
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.999	PROVENTI DA EMISSIONE RUOLI SU SANZIONI VINCOLO FORESTALE	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE	2019	2.680.718,26	1.264.247,38	1.264.247,38	1.264.247,38	
		2020	2.680.718,16	1.267.588,85	1.267.588,85	1.267.588,85	
		2021	2.680.717,79	1.269.259,61	1.269.259,61	1.269.259,61	

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 colonna 4 da colonna 3
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	563.875,64	575.518,20	314.422,93	215.000,00	15.000,00	15.000,00	-31,620 %
Contributi agli investimenti	468.928,24	20.000,00	34.400,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	1.032.803,88	614.478,20	348.822,93	215.000,00	15.000,00	15.000,00	-38,364 %

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

.....

Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto 1	2017 Rendiconto 2	2018 Stanziamiento 3	2019 Previsioni 4	2020 Previsioni 5	2021 Previsioni 6	
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,000 %

4.4) Spese per rimborso di prestiti

L'andamento del debito è illustrato nella presente tabella

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	705.305,47	748.284,74	1.109.428,71	1.046.230,27	980.143,66	911.030,01
Nuovi prestiti (+)	92.410,47	412.964,80				
Prestiti rimborsati (-)	49.431,20	51.820,83	63.198,44	66.086,61	69.113,65	62.044,26
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	748.284,74	1.109.428,71	1.046.230,27	980.143,66	911.030,01	848.985,75

e gli oneri finanziari sui rispettivi bilanci

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Quota interessi	35.831,14	33.441,52	42.626,13	39.737,95	36.710,91	33.763,18
Quota capitale	49.431,20	51.820,83	63.198,44	66.086,61	69.113,65	62.044,26
Totale	85.262,34	85.262,35	105.824,57	105.824,56	105.824,56	95.807,44

per gli anni 2019-2021 non è prevista l'assunzione di nuovi mutui

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	49.431,20	51.820,83	63.199,43	66.086,61	69.113,65	62.044,26	4.568 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	49.431,20	51.820,83	63.199,43	66.086,61	69.113,65	62.044,26	4.568 %

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 colonna 4 da colonna 3
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	264.640,27	258.554,32	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	7 0,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	264.640,27	258.554,32	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	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 colonna 4 da colonna 3		
	2016 Rendiconto 1	2017 Rendiconto 2	2018 Stanziamiento 3	2019 Previsioni 4				2020 Previsioni 5	2021 Previsioni 6
Uscite per partite di giro	675.180,54	655.408,32	2.686.000,00				2.686.000,00	2.686.000,00	0,000 %
Uscite per conto terzi	250.894,52	264.212,21	500.000,00				200.000,00	200.000,00	-60,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	926.075,06	919.620,53	3.186.000,00				2.886.000,00	2.886.000,00	-9,416 %

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

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
		0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	0,00	0,00	0,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO			
		Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	
		0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE NON RICORRENTI	0,00	0,00		0,00

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

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

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

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.

In capo all'ente non ci sono contratti derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata

10) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE.

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata. Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo. Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle leggi statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

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

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

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

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

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

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

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

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

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da "entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e rimosse 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)".

tipo avanzo	Descrizione	Corrente/capitale	Responsabile	avanzo 2017 definitivo	applicato a BP2018	applicato DURANTE LA GESTIONE 2018 gestione bil 2018	DERIVANTE DALLA GESTIONE 2018	PRESUNTO PER BP 2019
Fondi accantonati (Fondi rischi e FCDE) non vinc	Vinc. Fdo svalutaz Crediti	Corrente		558.822,58			400.000,00	958.822,58
Fondi accantonati (Fondi rischi e FCDE) non vinc	Fondo rischi	Corrente		20.000,00				20.000,00

FONDO ACCANTONATO RISCHI FUTURI	perdite partecipate	Corrente		1.000,00					3.450,72
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Punto insieme	Corrente	Lombardi	15.443,20	15.443,20			15.443,20	15.443,20
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Inclusione scolastica disabili	Corrente	Lombardi					16.041,87	16.041,87
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	assistenza scolastica minori psichiatrici	Corrente	Lombardi					14.989,59	14.989,59
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	PIANO STRUTTURALE	Corrente	NARDONI					57.138,14	57.138,14
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	CONTRIBUTI BARRIERE ARCHITE	Corrente	LEPRI/ANGIOLINI					43.873,00	43.873,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)		capitale	ventre	332.050,00					332.050,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)		Corrente	Colom	3.000,00					3.000,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)		Corrente	Colom	2.800,00					2.800,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)		Corrente	Colom	1.200,00					1.200,00
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)	Quote da rimborsare ai comuni per personale assegnato	Corrente	LEPRI	7.021,31					7.021,31
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)	trasferim acomuni GA	corrente	LEPRI	10050	10.050,00				-
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)		Corrente	FONTANI	0,00	compensato				
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)	PROVENTI CDS 142	Corrente	CUNGI	0,00					-
Fondi vincolati (LEGGI EPRINCIPI CONTABILI)	PROVENTI CDS ART. 142	Corrente	CUNGI	28.639,64					28.639,64
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)	PROVENTI CDS ART. 142	Corrente	CUNGI	6.601,27	6601,27				-
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)	PROVENTI CDS ART. 142	Corrente	CUNGI	38.255,83	38255,83				-

Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)	PROVENTI CDS ART. 142	Corrente	CUNGI	9.437,74	9437,74			-
Fondi vincolati (LEGGI EPRINCIPI CONTABILI)	PROVENTI CDS ART. 142	Corrente	CUNGI	0,00				-
Fondi vincolati (LEGGIE PRINCIPI CONTABILI)	PROVENTI CDS art. 208	Corrente	CUNGI	2.683,90				2.683,90
Fondi vincolati (LEGGIE PRINCIPI CONTABILI)	PROVENTI CDS art. 208	Corrente	CUNGI	2.683,90				2.683,90
Fondi vincolati (LEGGIE PRINCIPI CONTABILI)	PROVENTI CDS art. 208	Corrente	CUNGI	4.217,55				4.217,55
Fondi vincolati (LEGGI EPRINCIPI CONTABILI)	Trattamento accessorio e premiante	Corrente	PERSONALE	141.400,00		141.400,00		-
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	PROGETTI FINALIZZATI	Corrente	BONINI	0,00				-
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	PROGETTI FINALIZZATI	corrente	BONINI	0,00				-
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	BISTONDI	8.000,00				8.000,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	Nardoni	0,00				-
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	Nardoni	4.083,88				4.083,88
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	Nardoni	4.428,40				4.428,40
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	Nardoni	210.945,83				210.945,83
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	Nardoni	3.038,36				3.038,36
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	Nardoni	2.129,75				2.129,75

Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	Nardoni	38.098,56				38.098,56
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	Nardoni	414,21				414,21
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Corrente	Nardoni	444,60				444,60
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	VENTRE	12.919,72	10.000,00		18.000,00	20.919,72
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	VENTRE				118.160,25	118.160,25
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	VENTRE	243,54				243,54
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	VENTRE	25.393,35				25.393,35
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	VENTRE	1.591,31				1.591,31
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	VENTRE	18.210,70	15.800,00			2.410,70
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	VENTRE	13.525,00	9.200,00			4.325,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	VENTRE	3.919,98				3.919,98
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	VENTRE	500,00				500,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	VENTRE	0,00				-
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	INCASSO CONTRIBUTO RT	Corrente	VENTRE	0,00				-

Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)	riversamento incassi	Corrente	VENTRE	10.250,00				10.250,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	0,00				-
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	0,00				-
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	9.202,07				9.202,07
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	0,00				-
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	48.755,57				48.755,57
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	1.214,58				1.214,58
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	0,00				-
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	2.065,07				2.065,07
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	0,00				-
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	230.688,77				230.688,77
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	25.200,00	dubbi su questa cifra			
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)		Capitale	VENTRE	0,00				-
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)	accordo programma	Capitale	VENTRE	36.915,18				36.915,18

Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)	accordo programma	Capitale	VENTRE	46.003,23				46.003,23
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)		Capitale	VENTRE	4.581,60				4.581,60
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)		Capitale	VENTRE				5.604,02	5.604,02
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)		Capitale	VENTRE	4.293,04				4.293,04
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)	AVANZO 2015 APPLICATO E NON IMP	Capitale	VENTRE	29.088,11				29.088,11
LIBERO	527479,05	Capitale		0,00				
LIBERO		Corrente		28.171,14		7.815,84		
Totali				2.009.622,47	104.738,04	159.265,84	689.250,07	2.391.764,08

10.1) Risultato di amministrazione presunto

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	2.036.201,83
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	269.657,46
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	15.816.476,97
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	15.670.711,19
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	568.455,80
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	122.248,35
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018	684.473,04
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2019	2.689.890,66
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 ⁽²⁾	2.689.890,66

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾		958.822,58
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾		0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾		3.450,72
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾		20.000,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		0,00
B) Totale parte accantonata		982.273,30
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		38.224,99
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.227.509,30
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		143.756,49
Altri vincoli		0,00
C) Totale parte vincolata		1.409.490,78
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata a investimenti		0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		298.126,58

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

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 201.

(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 201, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2018 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità del fondo 201, 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 2018.

(5) Indicare l'importo del fondo 2018 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 201, incrementato dell'importo relativo al fondo 2018 stanziato nel bilancio di previsione 2018 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 201. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio 201, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2018 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 201.

(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 scrivono nel passivo del bilancio di previsione 201 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.

