

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

**UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE**

## INDICE GENERALE

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
  - 2.1) Quadro generale riassuntivo
  - 2.2) Equilibri di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
  - 3.1) Le entrate tributarie
  - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
  - 3.3) Le entrate extratributarie
  - 3.4) Le entrate conto capitale
  - 3.5) Le entrate per riduzione di attivita' finanziarie
  - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
  - 3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere
  - 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro
  - 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
  - 4.1) Le spese correnti
    - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente
  - 4.2) Le spese conto capitale
  - 4.3) Le spese per incremento attivita' finanziarie
  - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
  - 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere
  - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
  - 10.1) Risultato di amministrazione presunto
    - Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto ( conoscitivo)

-

## **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 programmatori 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 è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
  - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
  - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico

infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;

11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, onestà 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 .

Sia nella parte corrente, che investimenti che dei servizi per conto terzi

## 2.1) Quadro generale riassuntivo

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

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	500.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>		0,00 0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	534.850,80	520.000,00	220.000,00	220.000,00	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	15.950.109,59	14.385.930,98	13.588.837,21	13.586.106,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	15.680.722,11	10.039.224,10	9.524.720,63	9.524.720,63					
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	6.018.891,29	3.895.820,53	3.906.160,84	3.906.160,84					
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	2.061.762,96	386.147,80	0,00	0,00	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	1.261.291,21	386.147,80	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento 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
<b>Totale entrate finali</b> .....	24.696.227,16	15.241.192,43	14.050.881,47	14.050.881,47	<b>Totale spese finali</b> .....	17.611.400,80	15.172.078,78	13.988.837,21	13.986.106,00
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	29.738,52	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	69.113,65	69.113,65	62.044,26	64.775,47
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.943.557,67	2.846.000,00	2.846.000,00	2.846.000,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	3.056.868,67	2.846.000,00	2.846.000,00	2.846.000,00
<b>Totale titoli</b>	32.669.523,35	23.087.192,43	21.896.881,47	21.896.881,47	<b>Totale titoli</b>	25.737.383,12	23.087.192,43	21.896.881,47	21.896.881,47
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	33.169.523,35	23.087.192,43	21.896.881,47	21.896.881,47	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	25.737.383,12	23.087.192,43	21.896.881,47	21.896.881,47
Fondo di cassa finale presunto	7.432.140,23								

\* 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 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			500.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		14.455.044,63 0,00	13.650.881,47 0,00	13.650.881,47 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		14.385.930,98 0,00 2.035.974,38	13.588.837,21 0,00 1.902.965,10	13.586.106,00 0,00 1.902.965,10
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		69.113,65 0,00 0,00	62.044,26 0,00 0,00	64.775,47 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	786.147,80	400.000,00	400.000,00
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 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	(-)	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 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	386.147,80 0,00	0,00 0,00	0,00 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	(+)			
<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 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 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	(+)	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
<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 risultando 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. È 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.

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 e dei 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
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.194.972,72	264.003,88	480.250,07	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	248.922,08	27.736,26	209.067,85	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	23.316,24	213.376,86	71.330,90	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	262.445,61	200.599,28	220.000,00	520.000,00	220.000,00	220.000,00	136,363 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.900.701,27	8.540.518,18	8.157.393,02	10.039.224,10	9.524.720,63	9.524.720,63	23,069 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.671.084,19	2.048.876,09	3.400.254,50	3.895.820,53	3.906.160,84	3.906.160,84	14,574 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	256.406,30	73.412,38	469.964,69	386.147,80	0,00	0,00	-17,834 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	412.964,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	258.554,32	3.677.781,94	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	919.620,53	1.274.409,10	2.886.000,00	2.846.000,00	2.846.000,00	2.846.000,00	-1,386 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>13.148.988,06</b>	<b>16.320.713,97</b>	<b>21.294.261,03</b>	<b>23.087.192,43</b>	<b>21.896.881,47</b>	<b>21.896.881,47</b>	<b>8,419 %</b>

### 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

Ordinariamente il gettito l'imposta di soggiorno viene previsto per cassa

Dall'anno 2020 si procederà alla riscossione coattiva di quote non pagate nei confronti di soggetti a cui viene notificato avviso di accertamento. A fronte della previsione di € 330.000 di somme da accertare a seguito di emissione ruolo coattivo, è stato previsto un accantonamento al FCDE di € 230.000,00 ovvero in misura pari al 70%. Tale percentuale è frutto di una stima sull'andamento degli icassi da riscossione coattiva, dato che non ci dati storici su cui calcolare il fondo come media dei 5 anni precedenti

#### Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	262.445,61	200.599,28	220.000,00	520.000,00	220.000,00	220.000,00	136,363 %
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>262.445,61</b>	<b>200.599,28</b>	<b>220.000,00</b>	<b>520.000,00</b>	<b>220.000,00</b>	<b>220.000,00</b>	<b>136,363 %</b>

### 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 per tutti i comuni

Le politiche abitative per i Comuni di Londa Pelago, Pontassieve , Rufina e S.Godenzo

La gestione del personale per tutti

Lo sportello per le attività produttive ( Suap)

I servizi informatici ( ICT)

La polizia Municipale per i comuni di Rufina Londa e S.godenzo

Servizio Unico appalti

SIT- Piano strutturale Intercomunale per tutti i comuni dell'Unione

Piano Educativo Zonale per le Politiche Educative per Gli Adulti - EDA PEZ per i Comuni di Londa Pelago, Pontassieve , Rufina e S.Godenzo

Catasto - e Catasto Aree Incendi boschivi per tutti i comuni

Statistica - per tutti i comuni

Commissione Unica Paesaggio CUP - per tutti i comuni dell'Unione

Valutazione Impatto Ambientale (VIA) e Valutazione ambientale strategica (VAS) per tutti i comuni

Protezione Civile per tutti

#### **Le entrate per trasferimenti correnti**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziameto	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.855.599,32	8.397.147,24	8.097.393,02	10.030.224,10	9.515.720,63	9.515.720,63	23,869 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Imprese	101,95	0,00	8.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	12,500 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	45.000,00	143.370,94	52.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>7.900.701,27</b>	<b>8.540.518,18</b>	<b>8.157.393,02</b>	<b>10.039.224,10</b>	<b>9.524.720,63</b>	<b>9.524.720,63</b>	<b>23,069 %</b>

### 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 per la quasi totalità alle sanzioni per violazioni al codice della strada nei territori di Rufina Londa e San Godenzo rilevate dalla Polizia Locale

#### Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	533.588,87	533.534,25	547.100,00	471.600,00	471.600,00	471.600,00	-13,800 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	953.894,54	1.172.741,12	2.567.718,26	3.155.997,77	3.166.290,00	3.166.290,00	22,910 %
Interessi attivi	0,39	0,47	2.316,48	2.316,00	2.316,00	2.316,00	-0,020 %
Rimborsi e altre entrate correnti	183.600,39	342.600,25	283.119,76	265.906,76	265.954,84	265.954,84	-6,079 %
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>1.671.084,19</b>	<b>2.048.876,09</b>	<b>3.400.254,50</b>	<b>3.895.820,53</b>	<b>3.906.160,84</b>	<b>3.906.160,84</b>	<b>14,574 %</b>

### 3.4) Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale sono trasferimenti dalla regione o dall'Unione Europea per specifici progetti finanziati

#### Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	20.000,00	0,00	262.764,69	364.244,35	0,00	0,00	38,619 %
Altri trasferimenti in conto capitale	236.406,30	72.912,38	207.200,00	21.903,45	0,00	0,00	-89,428 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>256.406,30</b>	<b>73.412,38</b>	<b>469.964,69</b>	<b>386.147,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-17,834 %</b>

### 3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

#### Le entrate per riduzione di attivita' finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>0,000 %</b>

### 3.6) Entrate per accensione di prestiti

Non è prevista l'assunzione di prestiti per il triennio 2020-2022

#### Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	412.964,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	<b>412.964,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000 %</b>

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

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

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

Con apposita delibera della giunta viene autorizzato l'istituto tesoriere ad utilizzare in termini di cassa le somme a specifica destinazione ai sensi dell'art. 222 del D.lgs 267/2000 per un importo massimo pari ai 3/12 delle entrate accertate nei primi 3 titoli del bilancio consuntivo 2018.

#### Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	258.554,32	3.677.781,94	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE</b>	<b>258.554,32</b>	<b>3.677.781,94</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>0,000 %</b>

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

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

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

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

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

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

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

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	655.408,32	1.191.635,39	2.686.000,00	2.686.000,00	2.686.000,00	2.686.000,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	264.212,21	82.773,71	200.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	-20,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>919.620,53</b>	<b>1.274.409,10</b>	<b>2.886.000,00</b>	<b>2.846.000,00</b>	<b>2.846.000,00</b>	<b>2.846.000,00</b>	<b>-1,386 %</b>

### **3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate**

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, 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 colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	248.922,08	27.736,26	209.067,85	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	23.316,24	213.376,86	71.330,90	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	<b>272.238,32</b>	<b>241.113,12</b>	<b>280.398,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,000 %</b>

**4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ, DANDO ILLUSTRAZIONE DEI CREDITI PER I QUALI NON È PREVISTO L'ACCANTONAMENTO A TALE FONDO**

Di seguito sono analizzate le principali voci 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
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	10.043.089,25	10.132.406,28	12.372.274,81	14.385.930,98	13.588.837,21	13.586.106,00	16,275 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	614.478,20	234.331,40	569.899,61	386.147,80	0,00	0,00	-32,242 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	51.820,83	63.198,44	66.086,61	69.113,65	62.044,26	64.775,47	4,580 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	258.554,32	3.677.781,94	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	919.620,53	1.274.409,10	2.886.000,00	2.846.000,00	2.846.000,00	2.846.000,00	-1,386 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>11.887.563,13</b>	<b>15.382.127,16</b>	<b>21.294.261,03</b>	<b>23.087.192,43</b>	<b>21.896.881,47</b>	<b>21.896.881,47</b>	<b>8,419 %</b>

#### 4.1) Spese correnti

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

In particolare si rileva che

Fondo di Riserva

-il fondo di riserva è stato previsto per € 43.000,00 non inferiore al minimo previsto per legge

Fondo Liti

E' stato previsto un minimo accantonamento nel bilancio di previsione di € 4.000,00 stante la disponibilità di € 17.000,00 nell'avanzo di amministrazione 2018 di € 17.000,00

Fondo Perdite soc partecipate

Il fondo perdite società partecipate è stato previsto in € 2.240,00 secondo i conteggi riportati nella tabella seguente

DENOMINAZIONE SOCIALE	C.F.	% capitale sociale	ultimo bilancio approvato	Utile/ perdita	accantonamento bilancio 2019
START S.R.L.	5135710480	10,16	2018	2.201,00	
FIDI TOSCANA SPA *	1062640485	0,018	2018	- 9.486.651,00	1.707,60
TERRE DEL LEVANTE FIORENTINO SOC. C.R.L. **	5331170489	11	2017	4.822,00	530,42
LINEA COMUNE SPA	5591950489	2	2018	157.753,00	
OL.C.A.S. S.R.L.	4903220483	16,44	30/06/2017	1.283,00	
capitolo 48o					
					2.238,02

## Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	2.748.743,34	3.467.322,80	3.648.737,27	3.688.380,83	3.673.868,55	3.673.868,55	1,086 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	190.474,53	237.616,45	275.056,58	256.055,50	257.955,50	257.955,50	-6,908 %
Acquisto di beni e servizi	4.240.946,64	4.376.548,10	4.475.300,17	5.717.115,60	5.171.630,39	5.146.338,24	27,748 %
Trasferimenti correnti	2.177.561,82	1.678.825,57	2.138.165,64	2.188.286,32	2.090.237,05	2.108.682,00	2,344 %
Interessi passivi	33.441,51	40.513,64	39.737,95	36.710,91	33.763,18	31.031,96	-7,617 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	584.187,39	201.786,81	282.800,00	272.600,00	267.600,00	271.374,36	-3,606 %
Altre spese correnti	67.734,02	129.792,91	1.512.477,20	2.226.781,82	2.093.782,54	2.096.855,39	47,227 %
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>10.043.089,25</b>	<b>10.132.406,28</b>	<b>12.372.274,81</b>	<b>14.385.930,98</b>	<b>13.588.837,21</b>	<b>13.586.106,00</b>	<b>16,275 %</b>

#### 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente

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

#### Il Fondo crediti dubbia esigibilità Proventi sanzioni al Codice strada

entrate da riscossione competenza				
	Art.208	Art. 142		
	cap 238/4	Capitoli 230/1-230/2-230/3		
2020	404.000,00	1.794.088,00	2.198.088,00	
2021	404.000,00	1.794.088,00	2.198.088,00	
2022	404.000,00	1.794.088,00	2.198.088,00	

FCDE da		incassi accertabili dell'anno ai sensi degli artt. 142e 208			
		142	208	fondo	
2020	cap. 195/1	752.101,22	263.634,75	1.015.735,97	
2021	cap. 195/1	791.685,50	277.510,26	1.069.195,76	
2022	cap. 195/1	791.685,50	277.510,26	1.069.195,76	

entrate da ruoli		proventi CDS artt 142 e 208			
	238/10	238/11	238/12	238/23	tot
2020	257.061,97	91.240,97	164.967,54	422.934,67	936.205,15
2021	257.061,97	91.240,97	164.967,54	422.934,67	936.205,15
2022	257.061,97	91.240,97	164.967,54	422.934,67	936.205,15

FCDE da ruoli 142+208					
				stanziamento	
2020	195/4			770.087,62	
2021	195/4			810.618,55	
2022	195/4			810.618,55	

per l'anno 2020 l'accantonamento è stato fatto al 95% , al 100% per anni 2021 e 2022

**Fondo crediti Dubbia esibilità da proventi vendita calore da teleriscaldamento**

A Fronte di Una previsione di Incasso di € 95.000,00 per tutti e tre gli anni è stato previsto un accantonamento al fondo crediti dubbia esibilità di € 16.150,79

**Fondo crediti dubbia esibilità per incassi da imposta di soggiorno**

E' statoprevistoper la prima volta un FCDE a fronte di una previsione di € 330.000,00 per riscossione coattiva Imposta di soggiorno. Non avendo andamento incassi anni precedenti abbiamo ipotizzato una percentuale del 70%

#### 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
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	575.518,20	234.331,40	569.899,61	386.147,80	0,00	0,00	-32,242 %
Contributi agli investimenti	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	18.960,00	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 %
<b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>	<b>614.478,20</b>	<b>234.331,40</b>	<b>569.899,61</b>	<b>386.147,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-32,242 %</b>

#### 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
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
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 %
<b>TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>0,000 %</b>

#### 4.4) Spese per rimborso di prestiti

L'andamento del debito è illustrato nella presente tabella

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	705.305,47	748.284,74	1.109.428,71	1.046.230,27	980.143,66	911.030,01	848.985,75
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	64.775,47
Estinzioni anticipate (-)							
Altre variazioni +/- (da specificare)							
<b>Totale fine anno</b>	<b>748.284,74</b>	<b>#####</b>	<b>1.046.230,27</b>	<b>980.143,66</b>	<b>911.030,01</b>	<b>848.985,75</b>	<b>784.210,28</b>

e gli oneri finanziari sui rispettivi bilanci

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Quota interessi	35.831,14	33.441,52	42.626,13	39.737,95	36.710,91	33.763,18	31.031,96
Quota capitale	49.431,20	51.820,83	63.198,44	66.086,61	69.113,65	62.044,26	64.775,47
<b>Totale</b>	<b>85.262,34</b>	<b>85.262,35</b>	<b>105.824,57</b>	<b>105.824,56</b>	<b>105.824,56</b>	<b>95.807,44</b>	<b>95.807,43</b>

per gli anni 2020-2022 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
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	51.820,83	63.198,44	66.086,61	69.113,65	62.044,26	64.775,47	4,580 %
<b>TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>51.820,83</b>	<b>63.198,44</b>	<b>66.086,61</b>	<b>69.113,65</b>	<b>62.044,26</b>	<b>64.775,47</b>	<b>4,580 %</b>

#### 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
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	258.554,32	3.677.781,94	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000 %
<b>TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>258.554,32</b>	<b>3.677.781,94</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>0,000 %</b>

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

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

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

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	655.408,32	1.191.635,39	2.686.000,00	2.686.000,00	2.686.000,00	2.686.000,00	0,000 %
Uscite per conto terzi	264.212,21	82.773,71	200.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	-20,000 %
<b>TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>919.620,53</b>	<b>1.274.409,10</b>	<b>2.886.000,00</b>	<b>2.846.000,00</b>	<b>2.846.000,00</b>	<b>2.846.000,00</b>	<b>-1,386 %</b>

## **5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI**

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

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

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

- 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 2020	Anno 2021	Anno 2022
2.01.03.01.999	TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO FORESTALE	9.000,00	9.000,00	9.000,00
4.02.05.01.001	CONTRIBUTO U.E. DA GAL START MISURA 7.5	129.827,91	0,00	0,00
4.02.05.01.001	CONTRIBUTO U.E. DA GAL START MISURA 7.4.2	80.000,00	0,00	0,00
4.02.05.01.001	CONTRIBUTO U.E. DA GAL START MISURA 7.2	124.416,44	0,00	0,00
4.02.05.01.001	CONTRIBUTO U.E. DA GAL START MISURA 16.2	30.000,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		373.244,35	9.000,00	9.000,00

### **SPESE non ricorrenti**

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
		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 consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

tipo avanzo	Descrizione	Corrente /capitale	definitivo RENDICONTO 2018	da bilancio 2019	APPLICATO A BILANCIO 2019	presunto per BP 2020
Fondi accantonati (Fondi rischi e FCDE) non vinc	Vinc. Fdo svalutaz Crediti	Corrente	782.487,09	1.264.247,3		2.046.734,47

				8		
Fondi accantonati (Fondi rischi e FCDE) non vinc	Fondo rischi	Corrente	20.000,00		3.000,00	17.000,00
FONDO ACCANTONATO RISCHI FUTURI	perdite partecipate	Corrente				-
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Punto insieme	Corrente	15.443,20		15.443,20	-
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Inclusione scolastica disabili	Corrente	16.041,87		16.041,87	-
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	assistenza scolastica minori psichiatrici	Corrente	14.989,59		14.989,59	-
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	PIANO STRUTTURALE	Corrente	57.138,14		57.138,14	-
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	CONTRIBUTI BARRIERE ARCHITE	Corrente	43.873,00		43.873,00	-
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	capitale		332.050,00			332.050,00
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)		Corrente	3.000,00			3.000,00
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)		Corrente	2.800,00			2.800,00
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)		Corrente	1.200,00			1.200,00
Fondi vincolati ( attribuiti dall'ente)	Quote da rimborsare ai comuni per personale assegnato	Corrente	7.021,31			7.021,31
Fondi vincolati ( attribuiti dall'ente)	trasferim acomuni GA	corrente	-			-
Fondi vincolati ( attribuiti dall'ente)		Corrente				-
Fondi vincolati ( attribuiti dall'ente)	PROVENTI CDS 142	Corrente	-			-
Fondi vincolati ( LEGGI EPRINCIPI CONTABILI)	PROVENTI CDS ART. 142	Corrente	28.639,64			28.639,64
Fondi vincolati ( attribuiti dall'ente)	PROVENTI CDS ART. 142	Corrente	-			-

Fondi vincolati ( attribuiti dall'ente)	PROVENTI CDS ART. 142	Corrente	-			-
Fondi vincolati ( attribuiti dall'ente)	PROVENTI CDS ART. 142	Corrente	-			-
Fondi vincolati ( LEGGI E PRINCIPI CONTABILI)	PROVENTI CDS ART. 142	Corrente	-			-
Fondi vincolati (LEGGI E PRINCIPI CONTABILI)	PROVENTI CDS art. 208	Corrente	2.683,90			2.683,90
Fondi vincolati (LEGGI E PRINCIPI CONTABILI)	PROVENTI CDS art. 208	Corrente	2.683,90			2.683,90
Fondi vincolati (LEGGI E PRINCIPI CONTABILI)	PROVENTI CDS art. 208	Corrente	4.217,55			4.217,55
Fondi vincolati ( LEGGI E PRINCIPI CONTABILI)	Trattamento accessorio e premiante	Corrente	-			-
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	PROGETTI FINALIZZATI	Corrente	-			-
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	PROGETTI FINALIZZATI	corrente	-			-
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	8.000,00		8.000,00	-
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	-			-
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	4.083,88			4.083,88
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	4.428,40			4.428,40
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	210.945,83			210.945,83
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	3.038,36			3.038,36
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	2.129,75			2.129,75
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	38.098,56			38.098,56

Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	414,21			414,21
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	progetti finalizzati	Corrente	444,60			444,60
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	progetti finalizzati	Corrente		100.000,00		100.000,00
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	20.919,72		18.000,00	2.919,72
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	118.160,25		118.160,25	-
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	243,54			243,54
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	25.393,35			25.393,35
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	1.591,31			1.591,31
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	2.410,70			2.410,70
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	4.325,00			4.325,00
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	3.919,98			3.919,98
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	500,00			500,00
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	-			-
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	INCASSO CONTRIBUTO RT	Corrente	-			-
Fondi vincolati ( attribuiti dall'ente)	riversamento incassi	Corrente	10.250,00			10.250,00
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	-			-
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	-			-

Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	9.202,07			9.202,07
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	-			-
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	48.755,57			48.755,57
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	1.214,58			1.214,58
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	-			-
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	2.065,07			2.065,07
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	-			-
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	230.688,77		80000	150.688,77
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale				-
Fondi vincolati ( attribuiti dall'ente)		Capitale	-			-
Fondi vincolati ( attribuiti dall'ente)	accordo programma	Capitale	36.915,18			36.915,18
Fondi vincolati ( attribuiti dall'ente)	accordo programma	Capitale	46.003,23			46.003,23
Fondi vincolati ( attribuiti dall'ente)		Capitale	4.581,60			4.581,60
Fondi vincolati ( attribuiti dall'ente)		Capitale	5.604,02		5.604,02	-
Fondi vincolati ( attribuiti dall'ente)		Capitale	4.293,04			4.293,04
Fondi vincolati ( attribuiti dall'ente)	AVANZO 2015 APPLICATO E NON IMP	Capitale	29.088,11			29.088,11
LIBERO	527479,05	Capitale				
LIBERO		Corrente	498.402,23		180.000,00	assest

<b>Totali</b>			2.710.380,10		560.250,07	3.195.975,18
---------------	--	--	--------------	--	------------	--------------

**10.1) Risultato di amministrazione presunto**

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

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019</b>	<b>2.710.380,10</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019</b>	<b>280.398,75</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	14.213.936,37
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	13.022.963,04
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	208.849,05
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	45.031,43
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	54.259,11
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2020</b>	<b>4.072.193,67</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	2.800.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	3.500.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 <sup>(1)</sup>	0,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 <sup>(2)</sup></b>	<b>3.372.193,67</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>	2.046.734,47
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	17.000,00
	Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	0,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>2.063.734,47</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	38.224,99
	Vincoli derivanti da trasferimenti	955.863,25
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	138.152,47
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>1.132.240,71</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>176.218,49</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	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2019 (con segno +/-) <sup>(2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	Risorse accantonate presunte al 31/12/2019 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>							
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>							
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>							
	fondo contenzioso	20.000,00	-3.000,00	0,00	0,00	17.000,00	0,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>20.000,00</b>	<b>-3.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>							
195/1	F.C.D.E. - PROVENTI POLIZIA LOCALE	14.966,32	0,00	801.672,79	0,00	816.639,11	0,00
195/2	F.C.D.E. - PROVENTI TELERISCALDAMENTI	83.896,94	0,00	28.402,59	0,00	112.299,53	0,00
195/4	F.C.D.E PROVENTI DA RUOLI POLIZIA LOCALE	683.623,83	0,00	434.172,00	0,00	1.117.795,83	0,00
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>782.487,09</b>	<b>0,00</b>	<b>1.264.247,38</b>	<b>0,00</b>	<b>2.046.734,47</b>	<b>0,00</b>
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>							
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri accantonamenti(4)</b>							
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>		<b>802.487,09</b>	<b>-3.000,00</b>	<b>1.264.247,38</b>	<b>0,00</b>	<b>2.063.734,47</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.

