

COMUNE DI TEGLIO VENETO
Città Metropolitana di Venezia

NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO DI PREVISIONE

2020 - 2022



INDICE GENERALE

1) Premessa	Pag.	3
2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio	Pag.	4
2.1) Quadro generale riassuntivo	Pag.	6
2.2) Equilibri di bilancio	Pag.	7
3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate	Pag.	10
3.1) Le entrate tributarie	Pag.	10
3.2) Le entrate per trasferimenti correnti	Pag.	11
3.3) Le entrate extratributarie	Pag.	11
3.4) Le entrate conto capitale	Pag.	12
3.5) Le entrate per riduzione di attività finanziarie	Pag.	12
3.6) Le entrate per accensione di prestiti	Pag.	13
3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere	Pag.	13
3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro	Pag.	13
3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate	Pag.	14
4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese	Pag.	15
4.1) Le spese correnti	Pag.	15
4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente	Pag.	16
4.1.2) Spese per il personale	Pag.	17
4.2) Spese in conto capitale	Pag.	19
4.3) Spese per rimborso prestiti	Pag.	20
4.4) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere	Pag.	20
4.5) Spese per conto terzi e partite di giro	Pag.	21
5) Entrate e spese non ricorrenti	Pag.	22
6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti	Pag.	23
7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati	Pag.	23
8) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate	Pag.	24
8.1) Risultato di amministrazione presunto	Pag.	25
8.2) Quote vincolate avanzo di amministrazione presunto	Pag.	26
8.3) Quote accantonate avanzo di amministrazione presunto	Pag.	26
9) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio	Pag.	27

1) PREMESSA

Dall'anno 2015 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 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 i suoi allegati sono stati redatti in collaborazione con i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore al Bilancio, in linea con gli impegni assunti con l'adozione 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. n. 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.

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

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

L'eccedenza di entrate correnti destinate al finanziamento di spesa di investimento si riferisce ai proventi delle sanzioni del codice della strada (€ 1.520 per ciascuna annualità del triennio), a entrate da trasferimento statale minore IMU/TASI da destinare ad interventi per la sicurezza (€ 2.505,00 per ciascuna annualità del triennio).

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	795.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>		142.935,92 0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		35.961,01	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.918.423,88	1.235.909,09	1.237.619,53	1.237.619,53	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	1.958.416,28	1.546.170,78	1.485.034,15	1.479.982,39
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	137.851,95	128.674,18	122.674,18	122.674,18					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	289.333,93	208.407,00	195.307,00	195.307,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	932.516,51	824.850,00	959.850,00	557.850,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	897.776,11	779.525,00	919.375,00	519.375,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	3.278.126,27	2.397.840,27	1.585.734,18	2.113.450,71	Totale spese finali	2.856.192,39	2.325.695,78	2.404.409,15	1.999.357,39
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	100.289,97	251.041,42	111.041,56	114.093,32
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		142.935,92	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.542,00	400.542,00	400.542,00	400.542,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.542,00	400.542,00	400.542,00	400.542,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	443.586,91	441.740,00	441.740,00	441.740,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	470.455,29	441.740,00	441.740,00	441.740,00
Totale titoli	4.122.255,18	3.240.122,27	3.357.732,71	2.955.732,71	Totale titoli	3.222.624,03	3.419.019,20	3.357.732,71	2.955.732,71
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.441.451,88	3.419.019,20	3.357.732,71	2.955.732,71	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.222.624,03	3.419.019,20	3.357.732,71	2.955.732,71
Fondo di cassa finale presunto	903.619,73								

* Indicare gli anni di riferimento

2.2) Equilibri di bilancio

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾ 2020 - 2021 - 2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			795.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		35.961,01	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>	(+)		1.572.990,27 0,00	1.555.600,71 0,00	1.555.600,71 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		29.350,00	29.350,00	29.350,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.546.170,78 0,00 87.922,05	1.485.034,15 0,00 92.023,20	1.479.982,39 0,00 92.023,20
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>	(-)		251.041,42 0,00 142.935,92	114.041,56 0,00 0,00	114.093,32 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 158.910,92	- 11.125,00	- 9.125,00
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) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		142.935,92 142.935,92		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		33.500,00 0,00	28.650,00 0,00	26.650,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		4.025,00	4.025,00	4.025,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			13.500,00	13.500,00	13.500,00

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	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	824.850,00	959.850,00	557.850,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	29.350,00	29.350,00	29.350,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	33.500,00	28.650,00	26.650,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	4.025,00	4.025,00	4.025,00
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>	(-)	779.525,00 0,00	919.375,00 0,00	519.375,00 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		-13.500,00	-13.500,00	-13.500,00

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	(+)			
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	(-)			
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)		13.500,00	13.500,00	13.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	142.935,92		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-129.435,92	13.500,00	13.500,00

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 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.

Per l'entrata corrente, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni, ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni dovute a nuove liste carico, accertamenti di eventi esterni o di variazioni legate alla manovra di bilancio.

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	236.402,35	99.839,68	172.334,71	142.935,92			-17,09 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	13.259,54	28.784,15	78.264,24	35.961,01	0,00	0,00	-54,05 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	534.773,95	375.426,14	20.016,14	0,00	0,00	0,00	-100,00 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	811.285,21	780.645,00	1.219.283,00	1.235.909,09	1.237.619,53	1.237.619,53	1,36 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	553.806,92	548.847,34	158.283,18	128.674,18	122.674,18	122.674,18	-18,70 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	237.076,04	220.070,59	217.834,82	208.407,00	195.307,00	195.307,00	-4,32 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	73.906,19	340.279,39	167.100,74	824.850,00	959.850,00	557.850,00	393,67 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0					0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro			400.542,00	400.542,00	400.542,00	400.542,00	0,07 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.666.108,32	2.638.128,33	2.875.708,83	3.419.019,20	3.357.732,71	22.955.732,71	18,89 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Per il primo anno dopo molto tempo si approva il bilancio prima di conoscere la legge di bilancio 2020.

Le entrate tributarie sono state appostate sulla base dell'andamento delle previsioni degli esercizi precedenti e tenendo in considerazione che, pur non avendo la legge di bilancio 2019 confermato il blocco degli aumenti tariffari, in questo ente la pressione tributaria è già particolarmente elevata.

Un piccolo incremento sulle entrate di natura tributaria previsto per una maggiore attività di controllo che potrà essere messa in campo con il recupero in pianta organica di una unità presso l'ufficio ragioneria.

Per la TARI il Consiglio comunale ha provveduto a confermare il piano finanziario precedente, tenuto conto che per questa tassa è prevista per legge la copertura integrale dei costi del servizio e che alla data odierna il soggetto gestore non è ancora stato in grado di fornire un proprio piano finanziario.

L'importo previsto al titolo I dell'entrata quale "il fondo di solidarietà comunale" è stato ricavato dal sito MEF, e si mantiene sostanzialmente in linea con gli anni precedenti.

Le entrate tributarie

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	
Imposte, tasse e proventi assimilati	811.285,21	780.645,00	787.950,00	808.450,00	808.450,00	808.450,00	+ 2,60 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	431.333,00	427.259,09	429.169,53	429.169,53	- 0,94 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	811.285,21	811.285,21	1.219.283,00	1.235.909,09	1.237.619,53	1.237.619,53	1,36 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

Rispetto al 2019 non vi sono particolari differenze da rilevare.

Per le annualità 2019-2021 la legge di bilancio 2019 (L. 145/2018 – art. 1, co. 892) ha confermato il trasferimento per criticità gettito IMU/TASI nei seguenti termini:

- per le annualità dal 2019 al 2033 la somma stanziata è pari a 190 milioni di euro annui rispetto ai 300 milioni del 2018) e deve essere destinata ad interventi per la sicurezza degli immobili;
- per la sola annualità 2019 era stata introdotto (con il decreto semplificazioni) il co. 895-bis che incrementa di 110 milioni di euro il fondo stanziato, portandolo al livello del 2018, senza prevedere un vincolo di destinazione. Questa posta è stata eliminata nel bilancio 2020 anche se in corso d'anno, a seguito dell'approvazione della Finanziaria per il 2020 potrebbe essere riproposta.

L'entrata vincolata a spese per la sicurezza prevista in € 26.505,00 per ciascuna annualità è finalizzata nella spesa come segue:

- per € 2.505,00 per spesa di investimento – cap. 203029
- per € 24.000,00 per spesa corrente: cap. 103125 e 103065 (edifici comunali), cap. 103160 e cap. 103162 (competenze professionali finalizzate alla messa in sicurezza degli edifici).

Le entrate per trasferimenti correnti

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	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	552.206,92	547.347,34	150.163,18	120.554,18	120.554,18	120.554,18	-19,71 %
Trasferimenti correnti da Imprese	1.000,00	1.500,00	2.120,00	2.120,00	2.120,00	2.120,00	0,00 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	600,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	553.806,92	548.847,34	158.283,18	128.674,18	122.674,18	122.674,18	-18,70 %

3.3) Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie sono state appostate sulla base dell'andamento delle previsioni degli esercizi precedenti e tenendo in considerazione eventuali variazioni intervenute.

Il canone di concessione diritto di superficie area Castor è stato previsto solo per il 2020 in € 13.100,00, in conformità all'anno precedente e tenuto conto che la ditta ha saldato la quota prevista in entrata nel 2019.

Sono stata mantenute stabili le entrate da ricovero rette in case di riposo ed altri istituti, mentre non vengono previste entrate per rette arretrate.

I proventi da sanzioni per violazioni al CDS sono stati previsti in complessivi € 50.000,00, di cui € 25.707,00 accantonati a fondo crediti ed € 12.146,50 destinati al trasferimento alla Città Metropolitana del 50% delle sanzioni elevate con sistemi elettronici su strada provinciale.

Il 50% delle entrate previste a favore del Comune sono state destinate per € 1.520,00 a spese di investimento (cap. 203030) ed € 4.553,25 spese correnti (cap. 103325).

Le entrate extratributarie

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	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	151.688,92	54.274,23	90.032,72	80.680,00	67.580,00	67.580,00	-10,39%
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	44.617,53	64.843,00	51.500,00	51.500,00	51.500,00	51.500,00	0,00 %
Interessi attivi	0,00	0,18	150,00	150,00	150,00	150,00	0,00 %
Altre entrate da redditi da capitale	45,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Rimborsi e altre entrate correnti	40.724,39	100.953,18	76.152,10	76.077,00	76.077,00	76.077,00	-0,09 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	237.076,04	200.070,59	217.834,82	208.407,00	195.307,00	195.307,00	-4,33 %

3.4) Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale riguardano:

- contributo statale a sostegno dell'ammortamento mutuo L. 65/1987;
- proventi da concessioni edilizie che finanziano spese in conto capitale e parte spese di manutenzione ordinaria di opere di urbanizzazione primaria;
- trasferimenti statali per efficientamento energetico e per comuni di aree di confine.
- Trasferimenti da comunità europea (FESR) per € 100.000,00 nel 2020 destinati alla passerella lungo il Lemene oltre a 5.000,00 dal Comune di Gruaro per lo stesso progetto.

Le entrate in conto capitale

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	
Contributi agli investimenti	43.450,00	299.052,40	129.350,00	684.350,00	929.350,00	529.350,00	429,06 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	100.00,00	0,00	0,00	100,00 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	31.550,00	6.466,00	0,00	0,00	0,00	(-) 100,00 %
Altre entrate in conto capitale	30.456,19	9.676,99	31.284,74	40.500,00	30.500,00	28.500,00	29,45 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	73.906,19	340.279,39	167.100,74	824.850,00	959.850,00	557.850,00	333,78 %

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
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

Non sono previste entrate da attività finanziarie.

3.6) Entrate per accensione di prestiti

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

Non sono previste accensioni di prestiti nel triennio.

3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

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

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

La previsione viene indicata solamente per fronteggiare eventuali situazioni di difficoltà di liquidità, che comunque nell'esercizio non si prevede di utilizzare.

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	0,00	564.319,65	400.542,00	400.542,00	400.542,00	400.542,00	0,00 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	564.319,65	400.542,00	400.542,00	400.542,00	400.542,00	0,00 %

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 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	91.854,90	97.022,09	147.900,00	147.900,00	147.900,00	147.900,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	113.743,22	147.213,95	294.150,00	293.840,00	293.840,00	293.840,00	0,015 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	205.598,12	244.236,04	442.050,00	441.740,00	441.740,00	441.740,00	0,070 %

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.

Precinde 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.

Per il 2020 viene calcolato per la parte corrente in maniera puntuale sulle seguenti poste previste dai principi contabili: spese legali (€ 15.667,60) e compenso accessorio del personale (€ 20.293,41).

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	13.259,54	28.784,15	78.264,24	35.961,01	0,00	0,00	-54,05 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	534.773,95	375.426,14	20.016,14	0,00	0,00	0,00	-100,00 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	548.033,49	404.210,29	98.280,38	35.961,01	0,00	0,00	-36,59 %

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 corrente, 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	0,00 %
Titolo 1 - Spese correnti	1.385.160,05	1.330.792,08	1.617.063,88	1.546.170,78	1.485.034,15	1.479.982,39	-4,38 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	405.438,11	663.106,26	163.546,88	779.525,00	919.375,00	519.375,00	376,63 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	128.405,12	141.068,21	252.506,07	251.041,42	111.041,56	114.093,32	-0,58 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	400.542,00	400.542,00	400.542,00	400.542,00	0,00 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	205.598,12	244.236,04	442.050,00	441.740,00	441.740,00	441.740,00	0,07 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.124.601,40	2.379.202,59	2.875.708,83	3.419.019,20	3.357.732,71	2.955.732,71	18,89 %

4.1) Spese correnti

La formulazione delle previsioni di spesa corrente è stata effettuata tenendo conto dell'andamento storico delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

Le spese correnti

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	
Redditi da lavoro dipendente	345.024,72	335.415,34	360.774,00	399.942,41	386.649,00	386.649,00	10,85 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	31.877,37	32.933,16	39.260,00	38.550,00	38.850,00	38.850,00	-1,80 %
Acquisto di beni e servizi	692.709,58	589.237,60	618.850,00	624.820,85	586.571,05	583.200,89	0,96 %
Trasferimenti correnti	179.525,17	187.018,62	289.405,00	283.950,62	272.371,50	273.671,50	-1,88 %
Interessi passivi	90.164,31	83.007,77	77.117,82	60.157,96	57.224,54	54.175,53	-21,99 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.823,20	12.940,25	8.700,00	4.000,00	5.000,00	5.000,00	-54,02 %
Altre spese correnti	34.035,70	90.239,34	100.164,99	134.748,94	138.368,06	138.435,47	34,52 %
TOTALE SPESE CORRENTI	1.385.160,05	1.330.792,08	1.494.271,81	1.546.170,78	1.485.034,15	1.479.982,39	3,47 %

ACCANTONAMENTO DEL FONDO RISCHI SPESE LEGALI

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 18/2011 smi - punto 5.2 lettera h) - in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi".

Le somme stanziata a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso).

Nel bilancio di Previsione non sono state previste somme per tale tipologia in quanto le somme risultano già accantonate nel risultato di amministrazione presunto 2019.

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

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

Si è pertanto provveduto a:

1. Individuare le poste di entrata stanziata che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione.
2. Calcolare, per ciascun capitolo individuato, la media ponderata del rapporto tra incassi (in competenza e residui) e accertamenti degli ultimi cinque esercizi
3. Determinare l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio.

L'accantonamento minimo per il 2020 ammonta all'95% e dal 2021 al 100%.

La dimensione definitiva del fondo sarà calcolata solo a rendiconto, una volta disponibili i conteggi finali, e comporterà il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo (quota accantonata dell'avanzo). Nella sostanza, si andrà a costituire uno specifico stanziamento di spesa assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

Venendo all'attuale bilancio, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo si è provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

Di seguito si riproducono i prospetti dimostrativi della congruità delle previsioni degli stanziamenti per FCDE nelle annualità 2020-2022. Il Comune ha effettuato l'accantonamento nella misura minima prevista per ciascuna annualità del triennio.

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2020		95,00 %	95,00 %	
		2021		100,00 %	100,00 %	
		2022		100,00%	100,00%	
1.01.01.06.002	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI) E IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU) - ACCERTAMENTI	2020	25.000,00	10.000,00	10.000,00	Manuale
		2021	25.000,00	10.000,00	10.000,00	
		2022	25.000,00	10.000,00	10.000,00	
1.01.01.53.001	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2020	15.000,00	3.059,48	3.059,48	B
		2021	15.000,00	3.220,50	3.220,50	
		2022	15.000,00	3.220,50	3.220,50	
1.01.01.51.001	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	2020	0,00	0,00	0,00	B
		2021	0,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.61.001	TARES	2020	0,00	0,00	0,00	B
		2021	0,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.000	TARI	2020	241.000,00	49.155,57	49.155,57	B
		2021	241.000,00	51.742,70	51.742,70	
		2022	241.000,00	51.742,70	51.742,70	
3.02.02.01.002	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINAN	2020	1.500,00	0,00	0,00	
		2021	1.500,00	0,00	0,00	
		2022	1.500,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.000	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME CDS	2020	50.000,00	25.707,00	25.707,00	B
		2021	50.000,00	27.060,00	27.060,00	
		2022	50.000,00	27.060,00	27.060,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2020	332.500,00	87.922,05	87.922,05	
		2021	332.500,00	92.023,20	92.023,20	
		2022	332.500,00	92.023,20	92.023,20	

Non è stata prevista la costituzione del fondo per le entrate in conto capitale in quanto non ne ricorrono i presupposti.

4.1.2) Spese per il personale

Limiti di spesa per il personale

La spesa per il personale prevista per gli esercizi 2020-2022, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e dei vincoli disposti dall'art. 3, commi 5 e 5-quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato.

Viene rispettato, altresì, il vincolo disposto dall'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 che in questo ente era stata di euro 15.352,42.

Nella tabella che segue vengono riportati gli stanziamenti previsti nel triennio:

Descrizione	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
Spese per incarichi professionali a supporto degli uffici	5.000,00	1.000,00	1.000,00

Viene rispettato, infine, anche l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risultava essere pari a euro 456.652,17, già al netto delle componenti escluse.

La previsione di spesa può essere sintetizzata come segue:

ALLEGATO SUB 1) ALLA DELIBERAZIONE G.C. FABBISOGNI DI PERSONALE

PREVISIONI	2020	2021	2022
Spese per il personale - macroaggregato 101	379.649,00	386.649,00	386.649,00
<i>di cui buoni pasto</i>	<i>3.000,00</i>	<i>3.000,00</i>	<i>3.000,00</i>
IRAP - macroaggregato 102	26.650,00	26.950,00	26.950,00
Altre spese - macroaggregato 103	7.400,00	3.400,00	3.400,00
Rimborso personale convenzione - macroaggregato 104	55.800,00	52.300,00	52.300,00
TOTALE SPESA DEL PERSONALE	469.499,00	469.299,00	469.299,00

A detrarre componenti escluse	22.940,34	28.985,05	27.695,34
A detrarre somme reimputate	0	0	0
TOTALE NETTO SPESE SOGGETTE AL LIMITE DI SPESA	446.558,66	440.313,95	441.603,66
	< di 456.652,17	< di 456.652,17	< di 456.652,17

Dettaglio delle componenti escluse dal calcolo del limite di spesa			
Voce	2020	2021	2022
Diritti di rogito Segretario	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Personale e oneri riflessi elezioni non comunali	3.000,00	8.700,00	7.500,00
IRAP elezioni non comunali	255,00	600,00	510,00
Incremento stipendiale CCNL 21/05/2018	15.294,68	15.294,68	15.294,68
Incremento fondo CCNL 21/05/2018	990,66	990,66	990,66
Rimborso chilometrico	400,00	400,00	400,00
Formazione	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totale componenti escluse	22.940,34	28.985,05	27.695,34

4.2) Spese in conto capitale

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

Sono stati programmati vari interventi in conto capitale. Si rimanda per gli interventi specifici alla delibera con la quale è stato adottato il programma triennale delle opere pubbliche

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	1.271,40	8.728,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	404.166,71	631.509,22	85.484,40	778.025,00	918.025,00	518.025,00	810,16 %
Contributi agli investimenti	0,00	21.000,00	500,00	500,00	350,00	350,00	0,00 %
Altre spese in conto capitale	0,00	1.868,44	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	405.438,11	663.106,26	86.984,40	779.525,00	919.375,00	519.375,00	796,16 %

4.3) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui al 31/12/2019 sarà pari a € 1.747.312,61.

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano a € 108.105,50 per il 2020, ad € 110.041,56 per il 2021 e ad € 114.093,32 per il 2022 e sono compresi in questi importi le somme vincolate di cui all'art. 56 bis, comma 11, del DL n. 69/2013 (pari al 10% del valore delle alienazioni).

Si evidenzia che nel corso del 2019 è stata effettuata una rinegoziazione sui mutui in essere che ha comportato un risparmio sugli interessi di € 8.612,71 rispetto alle previsioni degli anni precedenti.

Nel solo anno 2020, al fine di sterilizzare e dare evidenza dell'anticipazione di liquidità residua al 31/12/2019, è stata prevista nella spesa la complessiva quota residua di € 142.935,92, finanziata da avanzo di amministrazione accantonato. La differenza tra la quota residua al 31/12/2018 ed il rimborso effettuato nel 2020 confluirà nuovamente in avanzo accantonato 2020 e così via fino alla scadenza del 31/12/2042.

Le spese per rimborso 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	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	128.405,12	141.068,21	246.914,47	251.041,42	111.041,56	114.093,32	1,67 %
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	386,60	0,00	0,00	0,00	-100,00 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	128.405,12	144.068,21	247.301,07	251.041,42	111.041,56	114.093,32	1,51 %

4.4) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Si rinvia a quanto già sopra detto per le entrate da anticipazioni di cassa.

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 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	400.542,00	400.542,00	400.542,00	400.542,00	0,00 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	400.542,00	400.542,00	400.542,00	400.542,00	0,00 %

4.5) Spese per conto di terzi e partite di giro

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

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	91.854,90	96.6369,01	147.900,00	147.900,00	147.900,00	147.900,00	0,08 %
Uscite per conto terzi	113.743,22	147.597,03	294.100,00	293.840,00	293.840,00	293.840,00	0,08 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	205.598,12	244.236,04	442.000,00	441.740,00	441.740,00	441.740,00	0,05 %

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
1.01.01.06.002	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI) E IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU) - ACCERTAMENTI	25.000,00	25.000,00	25.000,00
3.05.01.01.000	RIMBORSO DA ASSICURAZIONI PER DANNI E FURTI (RIF. CAP. 103345 SPESA)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
3.05.02.03.001	RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	11.510,00	11.510,00	11.510,00
4.02.01.01.001	CONTRIBUTO STATALE L. 145/2018, ART. 1. CO. 107, FINALIZZATO AD INTERVENTI PER LA SICUREZZA - RIF. U 201201	50.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO AREE DI CONFINE PER VIABILITA' CAPOLUOGO E VIA NIEVO (U. 201215)	0,00	0,00	500.000,00
4.02.01.02.016	CONTRIBUTO REGIONALE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - (USCITA 201140)	250.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02.002	CONTRIBUTO CITTA' METROPOLITANA PER ROTATORIE SP93 PORTOGRUARO - UDINE (CAP.201515/U)	0,00	500.000,00	0,00
4.02.01.02.003	TRASFERIMENTO DI CAPITALE DAL COMUNE DI GRUARO PER PASSERELLA LEMENE (U. 201230)	5.000,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	CONTRIBUTO STATALE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO (di 34/2019) CAP U 201140	50.000,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	CONTRIBUTO AREE DI CONFINE PER VIABILITA' VIA CINTELLO (U CAP 201475)	0,00	400.000,00	0,00
4.02.01.01.001	CONTRIBUTO AREE DI CONFINE PER RIORDINO VIABILITA' CINTELLO (U 201140)	300.000,00	0,00	0,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
01.04-1.09.99.04.001	RIMBORSO DI TRIBUTI	2.500,00	3.500,00	3.500,00
01.06-1.03.02.10.001	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER STUDI, PROGETTAZIONI, DIREZIONE LAVORI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
01.06-1.03.02.11.999	INCARICHI PROFESSIONALI PER STUDI, PROGETTAZIONI, D.L., ECC.	12.8000,00	11.500,00	15.000,00
01.07-1.01.01.01.003	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI AMMINISTRATIVE - COMPENSO PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DIPENDENTE	3.000,00	3.000,00	3.000,00
01.07-1.01.02.01.001	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI AMMINISTRATIVE - ONERI RIFLESSI SU COMPENSO PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DIPENDENTE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
01.07-1.02.01.01.001	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI AMMINISTRATIVE - IRAP SU COMPENSO PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DIPENDENTE	400,00	400,00	400,00
01.07-1.03.01.02.010	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI AMMINISTRATIVE - ACQUISTO DI BENI	1.000,00	500,00	1.000,00
01.07-1.03.02.99.004	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI AMMINISTRATIVE - PRESTAZIONE DI SERVIZI	4.000,00	3.000,00	4.000,00
01.11-1.03.02.11.006	SPESE LEGALI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
06.01-1.04.04.01.001	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE RICREATIVE E SPORTIVE	2.850,00	2.850,00	2.850,00
10.05-1.09.99.02.001	SPESE PER EVENTI ATMOSFERICI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10.05-2.02.01.09.012	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI - FIN CONTR. STATALE L. 145/2018 - RIF. CAP E 402060	50.000,00	0,00	0,00
12.05-1.04.02.02.999	CONTRIBUTI PER FINI ASSISTENZIALI (E= 205041)	4.500,00	4.500,00	4.500,00
10.05-2.02.01.09.012	LAVORI DI SISTEMAZIONE VIABILITA' VIA NIEVO (FIN AREE DI CONFINE - E. 403165)	0,00	0,00	500.000,00
10.05-2.02.01.09.012	ROTATORIE SP 93 PORTOGRUARO - UDINE (CONTR.CITTA' METROPOLITANA), CAP.404070/E	0,00	500.000,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	LAVORI REALIZZAZIONE PASSERELLA PARCO CINTELLO (FIN. TRASF.FESR E OU + COMUNE DI GRUARO)	110.000,00	0,00	0,00
10.04-2.02.01.09.012	COLLEGAMENTO VIABILITA' VIA CINTELLO (FIN AREE CONFINE) CAP. 402070/E	0,00	400.000,00	0,00
04.02-2.02.01.09.003	ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI (CONTRIBUTO REGIONE + DECRETO CRESCITA) CAP 403168/E + 402090/E	300.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	RIORDINO VIABILITA' CINTELLO (CONTRIBUTO AREE DI CONFINE) CAP 402070/E	300.000,00	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.

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

7) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.

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

Per l'ente non ricorre la fattispecie.

8) 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.

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 di 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).

8.1) Risultato di amministrazione presunto**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	800.379,79
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	98.280,38
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	1.774.826,66
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	1.705.001,52
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2010	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2020	968.485,31
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	32.550,00
+	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 2018 ⁽¹⁾	35.961,01
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 e alla data di redazione del bilancio 2020⁽²⁾	899.974,30

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾	295.778,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	142.935,92
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	288.00,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	350,00
	B) Totale parte accantonata	727.063,92
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	47.752,16
	C) Totale parte vincolata	47.572,16
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	4.000,00

E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 121.338,22

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 31/12/2019	
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 successivi all'approvazione del consuntivo 201. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 è approvato nel corso dell'esercizio 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 iscrivono 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.

8.2) Quote vincolate del risultato di amministrazione presunto

Descrizione vincolo	Importo iniziale 2019 (+)	Utilizzi vincoli 2019 (-)	Nuovi vincoli 2019 (+)	Importo iniziale 2020 (=)	Utilizzi vincoli 2020 (-)	Nuovi vincoli 2020 (+)	Importo finale 2020 (=)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (avanzo 2017 non applicato al bilancio 2018)	9.167,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli quota sanzione CDS incassati e non impegnati	35.413,96	0,00	12.158,20	47.572,16	0,00	0,00	47.572,16
TOTALE QUOTE VINCOLATE	44.581,82	0,00	12.158,20	47.572,16	0,00	0,00	47.572,16

8.3) Quote accantonate del risultato di amministrazione presunto

Descrizione accantonamento	Importo iniziale 2019 (=)	Utilizzi accantonamenti 2019 (-)	Nuovi accantonamenti 2019 (+)	Importo iniziale 2020 (=)	Utilizzi accantonamenti 2020 (-)	Nuovi accantonamenti 2020 (+)	Importo finale 2020 (=)
FCDE	255.000,00	0,00	40.778,00	295.778,00	0,00	0,00	295.778,00
FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'	147.011,10	147.011,10	0,00	142.935,92	142.935,92	0,00	0,00
FONDO CONTENZIOSO	318.000,00	30.000,00	0,00	288.000,00	0,00	0,00	288.000,00
TFM SINDACO (DAL 01/06/2014)	6.482,10	6.482,10	350,00	350,00	0,00	0,00	350,00
ARRETRATI CONTRATTUALI 2016/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE QUOTE ACCANTONATE	726.493,20	147.011,10	0,00	726.493,20	147.011,10	0,00	584.128,00

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

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE – INDIRIZZI INTERNET

COD. FISCALE SOC.PARTECIPATA	DENOMINAZIONE/ RAGIONE SOCIALE	SITO INTERNET
04268260272	L.T.A. S.p.A.	http://www.lta.it
83002690275	A.S.V.O. S.p.A.	http://www.asvo.it/
03341820276	Veritas S.p.A	www.gruppoveritas.it
84002020273	ATVO S.p.A.	www.atvo.it
