



**Elaborato dalla commissione di bilancio e finanza  
12/12/2020**



IL PROSPETTO TIENE CONTO DELLE PREVISIONI DEFINITIVE E VARIAZIONI PER L ' ESERCIZIO 2020

**ENTRATE**

Titolo 1	Entrate tributarie	previsioni definitive anno 2020		stanziamento assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva )		Stanziamiento previsione 2021	
			variazione		differenza		
		1.475.555,86		0,00	1.475.555,86	195.525,14	1.671.081,00
		315.933,20		0,00	315.933,20		915.219,75
		0,00		0,00	0,00		
		0,00		0,00	0,00		
		0,00		0,00	0,00		
		0,00		0,00	0,00		
		0,00		0,00	0,00		
		315.933,20		0,00	315.933,20		915.219,75
<b>Totale Titolo 1 + residui = previsioni di cassa</b>		<b>1.791.489,06</b>		<b>0,00</b>	<b>1.791.489,06</b>		<b>2.586.300,75</b>

Titolo 1: Entrate tributarie. Comprende l'ici, l'imposta sulla pubblicità, la tassa smaltirifiuti, le pubbliche affissioni, .....

Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, reg ecc	previsioni definitive anno 2020		stanziamento assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva )		Stanziamiento previsione 2021	
			variazione		differenza		
		0	625.869,90	0,00	625.869,90	-469.141,90	156.728,00
		52.065,16		0,00	52.065,16		40.453,13
		0,00		0,00	0,00		
		52.065,16		0,00	52.065,16		40.453,13
<b>Totale Titolo 2 + residui = previsioni di cassa</b>		<b>677.935,06</b>		<b>0,00</b>	<b>677.935,06</b>		<b>197.181,13</b>

Titolo 2: Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello stato, della regione e di altri enti del settore pubblico anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione. Comprende i trasferimenti di denaro, nonché i contributi di vario tipo effettuati al Comune prevalentemente da enti sovraordinati.

**ENTRATE 2020 alla data del 18 /11/2020**

Accertamenti 2020	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
1.390.788,46	84.767,40	701.483,23	689.305,23
315.933,20	0,00	90.018,68	225.914,52
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
315.933,20	0,00	90.018,68	225.914,52
1.706.721,66	84.767,40	791.501,91	915.219,75

Accertamenti 2020	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
541.543,66	84.326,24	514.423,38	27.120,28
52.065,16	0,00	38.732,31	13.332,85
0,00	0,00	0,00	0,00
52.065,16	0,00	38.732,31	13.332,85
593.608,82	84.326,24	553.155,69	40.453,13

	previsioni definitive anno 2020		variazione	stanziamento assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamento previsione 2021	
	0				differenza		
<b>Titolo 3 Entrate extratributarie</b>	<b>0</b>	<b>613.240,00</b>		<b>0,00</b>	<b>613.240,00</b>	<b>-73.930,00</b>	<b>539.310,00</b>
Titolo 3: Entrate extratributarie. Comprendono i diritti per il rilascio di documenti e atti, proventi da contravvenzioni, affitti di proprietà comunali, interessi attivi di tesoreria, proventi dai servizi a domanda individuale ( mense, scuolabus, proventi centri sportivi , fitti, dividendi , sanzioni ), .....							
Residui		75.485,09		0,00	75.485,09		248.890,83
		0,00		0,00	0,00		0,00
		0,00		0,00	0,00		0,00
		0,00		0,00	0,00		0,00
<b>Residui</b>		<b>75.485,09</b>		<b>0,00</b>	<b>75.485,09</b>		<b>248.890,83</b>
<b>Totale Titolo 3 + residui = previsioni di cassa</b>		<b>688.725,09</b>		<b>0,00</b>	<b>688.725,09</b>		<b>788.200,83</b>

Accertamenti 2020	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
522.765,47	90.474,53	319.323,97	203.441,50
75.485,09	0,00	72.741,38	2.743,71
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
<b>75.485,09</b>	<b>0,00</b>	<b>72.741,38</b>	<b>2.743,71</b>
<b>598.250,56</b>	<b>90.474,53</b>	<b>392.065,35</b>	<b>206.185,21</b>

	previsioni definitive anno 2020		variazione	stanziamento assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamento previsione 2021	
	1.450.100,00				differenza		
<b>Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti</b>	<b>1.450.100,00</b>			<b>0,00</b>	<b>1.450.100,00</b>	<b>-917.100,00</b>	<b>533.000,00</b>
Titolo 4: Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale. Contributi in conto capitale . Proventi da concessioni edilizie, alienazioni di beni in senso stretto e di diritti patrimoniali (es. diritti di superficie),.....							
Residui		75.797,64		0,00	75.797,64		227.816,84
		0,00		0,00	0,00		0,00
		0,00		0,00	0,00		0,00
<b>Residui</b>		<b>75.797,64</b>		<b>0,00</b>	<b>75.797,64</b>		<b>227.816,84</b>
<b>Totale Titolo 4 + residui = previsioni di cassa</b>		<b>1.525.897,64</b>		<b>0,00</b>	<b>1.525.897,64</b>		<b>760.816,84</b>

Accertamenti 2020	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
359.029,33	1.091.070,67	134.029,33	225.000,00
75.797,64	0,00	75.797,64	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
<b>75.797,64</b>	<b>0,00</b>	<b>75.797,64</b>	<b>0,00</b>
<b>434.826,97</b>	<b>1.091.070,67</b>	<b>209.826,97</b>	<b>225.000,00</b>

	previsioni definitive anno 2020		assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanzamento previsione 2021	
	2020	variazione		differenza		
<b>Titolo 5 + 6</b>	<b>Entrate derivanti da riduzione di attivita' finanziarie / accensione di prestiti / anticipazioni di tesoreria</b>					
<b>+7</b>	133.363,82		0,00	133.363,82	-107.540,82	25.823,00
Titolo 5: Entrate derivanti da accensioni di prestiti. Comprende tutte le fonti di finanziamento, a breve, o a lungo termine, cui un ente locale può ricorrere per integrare le entrate proprie e quelle derivanti da trasferimenti. Comprendono sia le anticipazioni del tesoriere accese per colmare il fabbisogno corrente sia i prestiti per accensione di mutui per opere pubbliche.						
	Residui	36.968,22	0,00	36.968,22	70.572,60	107.540,82
	<b>Residui</b>	<b>36.968,22</b>	<b>0,00</b>	<b>36.968,22</b>		<b>107.540,82</b>
<b>Totale Titolo 5 /6 + residui</b>	<b>= previsioni di cassa</b>	<b>170.332,04</b>	<b>0,00</b>	<b>170.332,04</b>		<b>133.363,82</b>

Accertamenti 2020	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
107.540,82	25.823,00	0,00	107.540,82
36.864,92	103,30	36.864,92	0,00
<b>36.864,92</b>	<b>103,30</b>	<b>36.864,92</b>	<b>0,00</b>
144.405,74	25.926,30	36.864,92	107.540,82

	previsioni definitive anno 2020		stanzamento assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanzamento previsione 2021	
	2020	variazione		differenza		
<b>Titolo 9</b>	<b>Entrate da servizi per conto di terzi</b>					
	769.000,00		0,00	769.000,00	0,00	769.000,00
Titolo 6: Entrate da servizi per conto terzi. Si tratta di partite di giro: ritenute erariali es. irpuf, ritenute effettuate su personale, collaboratori, professionisti, depositi cauzionali su locazioni, depositi e restituzioni di spese contrattuali, spese ed entrate per servizi conto terzi es. elezioni europee, provinciali, politiche, ....						
	Residui	19.505,12	0,00	19.505,12		53.729,65
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
	<b>Residui</b>	<b>19.505,12</b>	<b>0,00</b>	<b>19.505,12</b>		<b>53.729,65</b>
<b>Totale Titolo 6 + residui</b>	<b>= previsioni di cassa</b>	<b>788.505,12</b>	<b>0,00</b>	<b>788.505,12</b>		<b>822.729,65</b>

Accertamenti 2020	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
343.664,70	425.335,30	310.982,03	32.682,67
19.505,12	0,00	4.557,01	14.948,11
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19.505,12</b>	<b>0,00</b>	<b>4.557,01</b>	<b>14.948,11</b>
363.169,82	425.335,30	315.539,04	47.630,78

		previsioni definitive anno 2020	variazione	assestato 2020		Stanziamento previsione 2021	
				Post variazioni (previsione definitiva )	differenza		
<b>Totale generale</b>		0	5.067.129,58	0,00	5.067.129,58	-1.372.187,58	3.694.942,00
	RESIDUI		575.754,43	0,00	575.754,43	0,00	1.593.651,02
<b>Totale Titoli + residui</b>	<b>= previsioni di cassa</b>		5.642.884,01	0,00	5.642.884,01		5.288.593,02

Accertamenti 2020	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
3.265.332,44	1.801.797,14	1.980.241,94	1.285.090,50
575.651,13	103,30	318.711,94	256.939,19
3.840.983,57	1.801.900,44	2.298.953,88	1.542.029,69

**USCITE**

Titolo 1	Spese Correnti	previsioni definitive anno 2020		variazione	stanziamento assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva )		differenza	Stanziamiento previsione 2021
		2.702.704,22			0,00	2.702.704,22	-352.085,22	2.350.619,00
<p>Titolo 1: Spese correnti. Comprendono spese per il personale, acquisto beni e servizi (materiale consumo, spese telefoniche, altre utenze, compensi professionali, affitti,...), contributi ad associazioni, borse di studio, ripiano di deficit di aziende speciali o partecipate, interessi passivi, rimborsi di tributi, .....</p>								
	Residui	391.887,23			0,00	391.887,23		768.370,93
	fondi di riserva				0,00	0,00		
	stanziamento di cassa				0,00	0,00		
	DI CUI GIA' IMPEGNA'	0,00			0,00	0,00		
	755294,03	0,00			0,00	0,00		
		0,00			0,00	0,00		
		0,00			0,00	0,00		
		0,00			0,00	0,00		
		0,00			0,00	0,00		
	<b>Residui + f.do riserva</b>	<b>391.887,23</b>			<b>0,00</b>	<b>391.887,23</b>		<b>768.370,93</b>
<b>Totale Titolo 1 + residui</b>	<b>= previsioni di cassa</b>	<b>3.094.591,45</b>			<b>0,00</b>	<b>3.094.591,45</b>		<b>3.118.989,93</b>

**USCITE 2020 alla data del 18/11/2020**

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
2.086.733,91	615.970,31	1.398.036,22	688.697,69
461.447,70	-69.560,47	423.604,65	37.843,05
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
<b>461.447,70</b>	<b>-69.560,47</b>	<b>423.604,65</b>	<b>37.843,05</b>
<b>2.548.181,61</b>	<b>546.409,84</b>	<b>1.821.640,87</b>	<b>726.540,74</b>

Titolo 2	Spese in conto capitale	previsioni definitive anno 2020		variazione	stanziamento assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva )		differenza	Stanziamiento previsione 2021
		0	2.607.629,99		0,00	2.607.629,99	-2.074.629,99	533.000,00
<p>Titolo 2: Spese in conto capitale .Acquisto immobili, manutenzioni straordinarie, spese per reti stradali, opere pubbliche appaltate, partecipazioni e conferimenti nei confronti di società partecipate, .....</p>								
	Residui	201.639,79			0,00	201.639,79		494.592,87
	f.do di riserva di cassa	0,00			0,00	0,00		0,00
		0,00			0,00	0,00		
		0,00			0,00	0,00		
		0,00			0,00	0,00		
		0,00			0,00	0,00		
		0,00			0,00	0,00		
		0,00			0,00	0,00		
	<b>Residui</b>	<b>201.639,79</b>			<b>0,00</b>	<b>201.639,79</b>		<b>494.592,87</b>
<b>Totale Titolo 2 + residui</b>	<b>= previsioni di cassa</b>	<b>2.809.269,78</b>			<b>0,00</b>	<b>2.809.269,78</b>		<b>1.027.592,87</b>

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
809.730,49	1.797.899,50	345.980,64	463.749,85
201.639,79	0,00	170.796,77	30.843,02
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
<b>201.639,79</b>	<b>0,00</b>	<b>170.796,77</b>	<b>30.843,02</b>
<b>1.011.370,28</b>	<b>1.797.899,50</b>	<b>516.777,41</b>	<b>494.592,87</b>

	previsioni definitive anno 2020	variazione	stanziamiento assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva )	differenza	Stanziamiento previsione 2021	
Spese per incremento attività finanziarie / rimborso di prestiti / Titolo 3 4 5 chiusura anticipazioni	0	38.923,00	0,00	38.923,00	3.400,00	42.323,00
Residui	0,00		0,00	0,00		4.823,25
<b>Residui</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>4.823,25</b>
<b>Totale Titolo 3 + residui</b>	<b>38.923,00</b>		<b>0,00</b>	<b>38.923,00</b>		<b>47.146,25</b>

Titolo 3: Spese rimborso di prestiti. Quote capitale che l'ente deve versare agli istituti finanziari secondo il piano di ammortamento del prestito

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
9.548,50	29.374,50	4.725,25	4.823,25
0,00	0,00	0,00	0,00
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>9.548,50</b>	<b>29.374,50</b>	<b>4.725,25</b>	<b>4.823,25</b>

	previsioni definitive anno 2020	variazione	stanziamiento assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva )	differenza	Stanziamiento previsione 2021	
Titolo 7 Spese per servizi per conto di terzi	0	769.000,00	0,00	769.000,00	0,00	769.000,00
residui	39.887,59		0,00	39.887,59		72.273,69
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
<b>Residui</b>	<b>39.887,59</b>		<b>0,00</b>	<b>39.887,59</b>		<b>72.273,69</b>
<b>Totale Titolo 4 + residui</b>	<b>808.887,59</b>		<b>0,00</b>	<b>808.887,59</b>		<b>841.273,69</b>

Titolo 7 :Spese per servizi per conto terzi (vedi parte entrate)

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
340.573,36	428.426,64	299.126,67	41.446,69
38.033,34	1.854,25	7.206,04	30.827,30
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
<b>38.033,34</b>	<b>1.854,25</b>	<b>7.206,04</b>	<b>30.827,30</b>
<b>378.606,70</b>	<b>430.280,89</b>	<b>306.332,71</b>	<b>72.273,99</b>

		previsioni definitive anno 2020	0	6.118.257,21	0,00	6.118.257,21	-2.423.315,21	3.694.942,00
								Stanziamiento previsione 2021
<b>Totale generale</b>								
	RESIDUI			633.414,61	0,00	633.414,61	0,00	1.340.060,74
<b>Totale Titoli + residui</b>				6.751.671,82	0,00	6.751.671,82	-2.423.315,21	5.035.002,74

DIFFERENZE ENTRATE E USCITE		0	-1051127,63	0,00	-1051127,63	1051127,63	0,00
	RESIDUI						253590,28
<b>Totali</b>							253590,28

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
3.246.586,26	2.871.670,95	2.047.868,78	1.198.717,48
701.120,83	-67.706,22	601.607,46	99.513,37
3.947.707,09	2.803.964,73	2.649.476,24	1.298.230,85

accertamenti / impegni	disponibilita'	flussi	flussi futuri
18746,18	-1069873,81	-67626,84	86373,02
-125469,70	67809,52	-282895,52	157425,82
-106723,52	-1002064,29	-350522,36	243798,84

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**

		stanziamento assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva )	Stanziamiento previsione 2021	residui	stanziamento di previsione + residui = PREVISIONE DI CASSA	<b>SPESA</b>	stanziamento assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva )	Stanziamiento previsione 2021	residui	stanziamento di previsione + residui = PREVISIONE DI CASSA	
<b>ENTRATE</b>											
Titolo 1	Entrate tributarie	1.475.555,86	1.671.081,00	915.219,75	2.586.300,75	Titolo 1	Spese Correnti	2.702.704,22	2.350.619,00	768.370,93	3.118.989,93
Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	625.869,90	156.728,00	40.453,13	197.181,13	<i>f.do riserva / crediti /rischi /indennità /rinnovi contr stanziamento per cassa</i>					
Titolo 3	Entrate extratributarie	613.240,00	539.310,00	248.890,83	788.200,83					0,00	0,00
<b>Totali Titoli 1, 2, 3</b>		<b>2.714.665,76</b>	<b>2.367.119,00</b>	<b>1.204.563,71</b>	<b>3.571.682,71</b>	<b>Totali Titolo 1</b>		<b>2.702.704,22</b>	<b>2.350.619,00</b>	<b>768.370,93</b>	<b>3.118.989,93</b>
Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	1.450.100,00	533.000,00	227.816,84	760.816,84	Titolo 2	Spese in conto capitale	2.607.629,99	533.000,00	494.592,87	1.027.592,87
						<i>f.do riserva stanziamento per cassa</i>					
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>		<b>4.164.765,76</b>	<b>2.900.119,00</b>	<b>1.432.380,55</b>	<b>4.332.499,55</b>	<b>TOTALE SPESE FINALI</b>		<b>5.310.334,21</b>	<b>2.883.619,00</b>	<b>1.262.963,80</b>	<b>4.146.582,80</b>
Titolo 5 + 6 + 7	Entrate derivanti da riduzione di attivita' finanziarie / accensione di prestiti / anticipazioni di tesoreria	133.363,82	25.823,00	107.540,82	133.363,82	Titolo 3 4 5	Spese per incremento attività finanziarie / rimborso di prestiti / chiusura anticipazioni	38.923,00	42.323,00	4.823,25	47.146,25
Titolo 9	Entrate da servizi per conto di terzi	769.000,00	769.000,00	53.729,65	822.729,65	Titolo 7	Spese per servizi per conto di terzi	769.000,00	769.000,00	72.273,69	841.273,69
<b>TOTALE ENTRATE 5 6 7 9</b>		<b>902.363,82</b>	<b>794.823,00</b>	<b>161.270,47</b>	<b>956.093,47</b>	<b>TOTALE</b>		<b>807.923,00</b>	<b>811.323,00</b>	<b>77.096,94</b>	<b>888.419,94</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato</b>		<b>688394,34</b>									
<b>F.DO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORENTI</b>		<b>43418,46</b>									
<b>F.DO PLURIENNALE VINCOLATEO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>		<b>319314,83</b>									
<p><b>Si prevedeva</b> l'applicazione al bilancio 2020-2022 di una quota vincolata di presunto avanzo di amministrazione pari a €. 394.135,25 per la realizzazione della Rotatoria di Via Rudiana, le cui spese tecniche sono state impegnate nel 2019 e finanziate con analoga fonte di finanziamento. La quota relativa al progetto è stata prevista nella programmazione delle OO.PP 2020-2022, e finanziata appunto con la quota di avanzo vincolato, vincolo formalmente attribuito dall'ente fin dal momento dell'avvenuta escussione di una polizza fidejussoria riferita a tali lavori.</p>											
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>		<b>6.118.257,21</b>	<b>3.694.942,00</b>	<b>1.593.651,02</b>	<b>5.288.593,02</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>		<b>6.118.257,21</b>	<b>3.694.942,00</b>	<b>1.340.060,74</b>	<b>5.035.002,74</b>
<i>differenze tra entrate e uscite</i>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>253.590,28</b>	<b>253.590,28</b>						

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**  
**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iniziale del 2020**  
 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 di cui all'allegato 1 del D.Lgs 118/2011, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

<b>Saldo di cassa</b>		
<b>F.do cassa al</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>1.252.593,19</b>
<b>Totale entrate per cassa</b>		<b>5.288.593,02</b>
<b>Totale uscite per cassa</b>		<b>5.035.002,74</b>
<b>Previsione di cassa fine esercizio 2021</b>		<b>1.506.183,47</b>
<b>differenza cassa iniziale - finale</b>		<b>253.590,28</b>

f.do cassa presunto

OK

**Estratto nota integrativa - Comune di Lograto Nota integrativa al bilancio di previsione 2021 - 2023**

**Accantonamenti e fondi:**

Tra gli stanziamenti di spesa corrente sono indicati i seguenti fondi:

- **Fondo di riserva** per euro 11.254,00, previsto entro le misure percentuali stabilite per legge e destinato per fronteggiare eventuali squilibri derivanti da imprevedibili tagli di risorse e/utilizzabile per spese non prevedibili ai sensi dell'art.166 del D.Lgs. n.267/2000;
- **Fondo di riserva di cassa** per Euro 100.000,00; tale fondo è stato introdotto dal D.Lgs. n. 126/2014 (inserendo il comma 2-quater all'art. 166 del D.Lgs. n. 267/2000) ed è legato al fatto che per il primo anno del bilancio di previsione finanziario è necessario prevedere anche i movimenti di cassa degli stanziamenti in entrata e in spesa (competenza + residui = previsione di cassa; dunque, la previsione di cassa può ben essere superiore alla previsione di competenza); questo fondo serve a dare un certo grado di elasticità al bilancio di cassa, non può essere inferiore allo 0,2% delle previsioni di cassa delle spese finali (vale a dire i primi tre titoli delle spese); lo stanziamento va chiaramente inserito nelle previsioni di cassa.
- **Fondi crediti di dubbia esigibilità:** si rinvia al successivo paragrafo;
- **Fondo rischi spese legali** per euro 1.500,00, introdotto dal nuovo ordinamento contabile e disciplinato dal punto 5.2, lettera h), del principio contabile applicato all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011; questo fondo ha lo scopo di garantire prudenzialmente l'ente locale dal rischio di dover pagare in futuro delle spese a seguito di soccombenza in contenziosi legali.; l'importo da accantonare in questo fondo deve essere rapportato ai contenziosi in corso, sia in base al numero, che in base alle entità monetarie oggetto dei contenziosi stessi.;
- **Fondo spese per indennità di fine mandato** per euro 1.025,00, introdotto dal nuovo ordinamento contabile e disciplinato dal punto 5.2, lettera i), del principio contabile applicato all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011; esso rappresenta il tipico accantonamento in vista dell'erogazione di una indennità al Sindaco al momento della cessazione dalla carica; l'importo di questo fondo è facilmente quantificabile, in considerazione del fatto che è parimenti collegabile alla indennità di fine mandato di cui all'art. 82, comma 8, lettera f), del D.Lgs. n. 267/2000 maturata dal Sindaco.
- **Fondo accantonamento per rinnovi contrattuali** per €. 1.700,00, definito nella percentuale del 0,45% del monte salari 2017.

**Nel triennio non sono previsti ulteriori specifici accantonamenti a fondi rischi per spese potenziali.**

**Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità**

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 esazioni 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. La ratio di questo fondo rischi è quello di evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste e accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. In occasione del bilancio di previsione è quindi necessario individuare le categorie di entrate stanziata che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, dopo di che si procede al calcolo per ciascuna entrata della quota da accantonare, mediante l'applicazione delle formule matematiche contenute nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011. Le tipologie di entrata corrente individuate per la costituzione del suddetto fondo rischi, sono le seguenti: - **tassa rifiuti dell'esercizio di competenza**; - **accertamenti tributari imu e tasi**; - **accertamenti tributari tari**.

La loro individuazione si è basata su criteri di rilevanza e di realizzabilità. Al momento non sono individuabili altre entrate la cui entità di residui attivi sia sufficiente a pregiudicare la salvaguardia degli equilibri di bilancio, e parimenti non si è ritenuto, in ragione della tipologia di entrate considerate e delle modalità di accertamento delle stesse, procedere ad accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per quanto riguarda le entrate di parte capitale. 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 percentuale di accantonamento rispetto all'importo determinato con la media quinquennale, è prevista nella misura del 100%.

Sulla base degli enunciati principi, il fondo crediti di dubbia esigibilità è stata calcolata effettuando in alcuni casi, anche un accantonamento superiore a quello obbligatorio, in ossequio al principio di prudenza, in quanto nei primi anni di applicazione del principio è risultato difficile adottare un mero criterio matematico. Nel caso specifico, il criterio prudenziale, prevede una % di mancata riscossione un po' più alta rispetto alla media dell'ultimo quinquennio, per la tipologia degli accertamenti tributari Imu e Tasi, che possono presentare anche situazioni fallimentari di reale e concreta difficile esazione, e per analogia anche per gli accertamenti tributari Tari, attività rimandata al 2021, per la quale non si è in possesso di un dato storico.

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità 2021 2022 2023						
Entrata	Stanzamento 2020	media % non riscossione	importo minimo 100%	100%	importo accantonato a fondo	% mancata riscossione ritenuta da mandare a fondo
Tari	389.000,00	10,49%	40.820,04	40.820,04	42.800,00	11%
Accertamenti tributari imu e tasi	100.000,00	15,00%	15.000,71	15.000,71	30.000,00	30%
Accertamenti tributari tari	40.000,00	0,00%			16.400,00	41%
<b>Totale</b>	<b>529.000,00</b>		<b>55,820,75</b>	<b>55.820,75</b>	<b>89.200,00</b>	

<b>Risultati differenziali VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE</b>				Stanziamiento previsione 2021
<b>A ) Equilibrio economico finanziario</b>				
Titolo 1	Entrate tributarie			1.671.081,00
Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasf. correnti dello Stato, reg. ecc.			156.728,00
Titolo 3	Entrate extratributarie			539.310,00
<b>Totale entrate I II III</b>				<b>2.367.119,00</b>
Titolo 1	Spese Correnti	di cui fondo cr. dubbia esigibilità	€ 54.600,00	-2.350.619,00
<b>DIFFERENZA</b>				<b>16.500,00</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA PER SPESE CORRENTI</b>				
<b>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>				0,00
				spese titolo 4 QUOTE CAPITALE
Titolo 3 4 5	Spese per incremento attività finanziarie / rimborso di prestiti / chiusura anticipazioni			-16.500,00
				AMM.TO MUTUI E PRESTITI
Spese titolo 2: Trasferimenti in conto capitale				0,00
<b>DIFFERENZA saldo di parte corrente</b>				<b>0,00</b>
<b>DIFFERENZA FINANZIATA O IMPIEGATA :</b>				
<b>avanzo economici di spesa corrente</b>				
Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	destin.al titolo I Spesa corrente (da concessioni da edificare )		
<b>Avanzo di amministrazione</b>				
destin.al titolo I Spesa corrente				
				0
				0
<b>Avanzo Economico di spesa corrente</b>				
destin.al titolo II Spesa in conto capitale				
Entrate derivanti da riduzione di attività finanziarie / accensione di (anticipazione di tesoreria destin.al titolo 3 della				
Titolo 5 + 6 +7	prestiti / anticipazioni di tesoreria	spesa rimborso di prestiti )		
<b>Totale differenza finanziata</b>				<b>0,00</b>
				0,00

prestiti 2020

<b>Risultati differenziali VERIFICA EQUILIBRIO PARTE CAPITALE</b>		Stanziamento previsione 2021
<b>B ) Equilibrio economico finanziario</b>		
Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	533.000,00
Titolo 5 + 6 +7	Entrate derivanti da riduzione di attivita' finanziarie / accensione di prestiti / anticipazioni di tesoreria	0,00
		0,00
<b>Totale TITOLI</b>		<b>533.000,00</b>
Titolo 2	Spese in conto capitale	-533.000,00
<b>DIFFERENZA saldo di parte CONTO CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
Utilizzo f.do pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale		
<b>DIFFERENZA FINANZIATA O IMPIEGATA :</b>		
<b>Entrate di capitale destinate alla spesa corrente</b>	<b>RUDIZIONE FINANZIAMENTI</b>	
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento</b>		
<b>Avanzo Economico di spesa corrente</b>	destin.al titolo II Spesa in conto capitale	0,00
Utilizzo RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO PER SPESE DI INVESTIMENTO		
<b>Totale differenza finanziata</b>		<b>0,00</b>

## INDEBITAMENTO

Nel prospetto di seguito esposto si evidenzia l'evoluzione negli ultimi anni dello stock di debito dell'ente:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito	396.295,78	348.594,30	307.198,58	270.636,85	188.854,99	148.542,35	133.936,18	115.990,81	100.073,52	78.573,98
Nuovi prestiti	-	-	-	-	33.679,14	-	-	-	-	-
Prestiti rimborsati Estinzioni	- 47.701,48	- 41.395,72	- 36.561,73	- 27.581,90	- 18.996,71	- 14.606,21	- 9.548,50	- 15.917,33	- 21.499,58	- 21.939,81
Estinzioni anticipate	-	-	-	54.200,00	54.995,11	-	-	-	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	8.396,91	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 348.594,30</b>	<b>€ 307.198,58</b>	<b>€ 270.636,85</b>	<b>€ 188.854,95</b>	<b>€ 148.542,31</b>	<b>€ 133.936,14</b>	<b>€ 115.990,77</b>	<b>€ 100.073,48</b>	<b>€ 78.573,94</b>	<b>€ 56.634,17</b>

La tabella evidenzia le operazioni di estinzione anticipate concluse nel 2017 e 2018, per effetto della normativa che obbliga i Comuni a destinare una quota pari al 10% delle risorse nette ricavabili dalla vendita del patrimonio immobiliare disponibile prioritariamente all'estinzione anticipata dei mutui. L'importo di €. 33.679,14 quale quota di "nuovi prestiti", del 2018 e in ammortamento a partire dal 2020, deriva dall'intervento di adeguamento degli impianti teatro, per il quale la nostra amministrazione è risultata assegnataria di un finanziamento da parte della Regione Lombardia, a restituzione senza interessi, e di un contributo di pari importo a fondo perduto. Si precisa che l'anno 2020 vede un aggiornamento del dato nella voce "altre variazioni" per effetto della rideterminazione del piano di ammortamento Finlombarda, a finanziamento dell'opera del Teatro Comunale, a seguito consuntivazione lavori, conclusi con un importo più basso rispetto alla previsione e pertanto parallelamente con una riduzione della quota finanziata con tale entrata; si riallinea pertanto la voce "Residuo debito". Inoltre l'art. 112 del D.L. n. 18/2020 ha stabilito che il pagamento delle quote capitali dei mutui in scadenza nel 2020 concessi dalla CDP agli enti locali e trasferiti al MEF, venisse differito all'anno immediatamente successivo alla data di scadenza del piano di ammortamento contrattuale; pertanto tali quote non sono state pagate nell'anno 2020, come si vince dalla riga "Prestiti rimborsati".

**Programmazione triennale opere pubbliche  
ANNO 2021**

SPESE D'INVESTIMENTO										FONTI DI FINANZIAMENTO																
CAP.	DENOMINAZIONE	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROAG.	LEVELLO 3	LEVELLO 4	IMPEGNI RIMPUNTA DA RIACCERTAMENTO RESIDUI 2020	STANZIAMENTO PURA COMPETENZA 2021	PREVISIONE DI SPESA 2021	PFV	AVANZO ECONOMICO	AVANZO AMM.NE DESTINATO INVESTIMENTI	AVANZO AMM.NE LIBERO	AVANZO AMM.NE VINCOLATO	CONTRIBUTO REGIONALE cap.4085	CONTRIBUTO ART BONUS	4040 CONTRIBUTO STATO Art. 1 comma 29, della legge di bilancio 2020, legge 27 dicembre 2019, n. 160)	4900 LGH	4005 ALIENAZIONI	415 PRIVATI	CO.U.I.E MONETIZZAZ.	MUTUI risorse	IMPORTO		
20180103	Facciate Villa Morando e relative pertinenze	1	11	2	2	1	9		90.000,00	90.000,00							25.000,00				65.000,00					
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2020	1	11	2	2	1	9		-	-																
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2021	1	11	2	2	1	9		50.000,00	50.000,00														50.000,00		
20180109	Acquisto mobili e arredi per patrimonio comunale anno 2020	1	11	2	2	1	5		-	-																
20180109	Acquisto mobili e arredi per patrimonio comunale anno 2021	1	11	2	2	1	3		5.000,00	5.000,00											5.000,00					
20180604	Incarichi professionali esterni anno 2020	1	11	2	2	3	5		-	-																
20180604	Incarichi professionali esterni anno 2021	1	11	2	2	3	5		10.000,00	10.000,00														10.000,00		
20520106	Fondo finanziamento opere religiose anno 2021	5	2	2	3	4	1		3.000,00	3.000,00															3.000,00	
20520106	Restituzione e rimborsi OO.UU. Anno 2021	8	1	2	5	99	99		5.000,00	5.000,00															5.000,00	
20810112	Riqualificazione marciapiedi (Locanda e Teatro)	10	5	2	2	1	9		80.000,00	80.000,00						60.000,00					20.000,00					
20910711	Risutturazione tetti Cascina Martina (aito)	8	2	2	2	1	9		100.000,00	100.000,00								50.000,00			30.000,00			20.000,00		
20900101	Isola ecologica	9	3	2	2	1	9		80.000,00	80.000,00											80.000,00					
20960104	Interventi ambientali	9	2	2	2	1	9		5.000,00	5.000,00														5.000,00		
20810122	Arredo urbano	10	2	2	2	1	5		5.000,00	5.000,00														5.000,00		
20810118	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2020	10	5	2	2	1	9		-	-																
20810118	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2021	10	5	2	2	1	9		10.000,00	10.000,00														10.000,00		
20810114	Manutenzioni straordinarie impianto pubblica illuminazione	10	5	2	2	1	9		20.000,00	20.000,00														20.000,00		
20810120	Trasferimento Unione BBO oer progetto sicurezza	10	5	2	3	1	2		5.000,00	5.000,00														5.000,00		
21050105	Cimitero	12	9	2	2	1	9		5.000,00	5.000,00														5.000,00		
21050107	Ossari cinerari	12	9	2	2	1	9		60.000,00	60.000,00											60.000,00					
	<b>TOTALI GENERALI</b>								<b>- 533.000,00</b>	<b>533.000,00</b>							<b>60.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>50.000,00</b>		<b>- 260.000,00</b>		<b>- 138.000,00</b>		<b>-</b>	

Programmazione triennale opere pubbliche																									
ANNO 2022																									
SPESE D'INVESTIMENTO										FONTI DI FINANZIAMENTO															
CAP.	DENOMINAZIONE	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACRODAG.	LEVELLO 3	LEVELLO 4	IMPEGNI REIMPUTATI DA RIACCERTAMENTO RESIDUI 2021	STANZIAMENTO PURA COMPETENZA 2022	PREVISIONE DI SPESA 2022	PFV	AVANZO ECONOMICO	AVANZO AMM.NE DESTINATO INVESTIMENTI	AVANZO AMM.NE LIBERO	AVANZO AMM.NE VINCOLATO	CONTRIBUTO REGIONALE	CONTRIBUTO ART BONUS	4040 CONTRIBUTO STATO Art. 1, comma 29, della legge di bilancio 2020, legge 27 dicembre 2019, n. 100	4900 LGH	4005 ALIENAZIONI	445 PRIVATI	OO.UU. E MONETIZZAZ.	MUTUI risorsa	IMPORTO	
20180102	Interventi Villa Morando (balcone e cancello)	1	11	2	2	1	9		40.000,00	40.000,00											40.000,00				
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2021	1	11	2	2	1	9		-	-															
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2022	1	11	2	2	1	9		10.000,00	10.000,00													10.000,00		
20180109	Acquisto mobili e arredi per patrimonio comunale anno 2021	1	11	2	2	1	5		-	-															
20180109	Acquisto mobili e arredi per patrimonio comunale anno 2022	1	11	2	2	1	5		5.000,00	5.000,00											5.000,00				
20180604	Incarichi professionali esterni anno 2021	1	11	2	2	3	5		-	-															
20180604	Incarichi professionali esterni anno 2022	1	11	2	2	3	5		10.000,00	10.000,00													10.000,00		
20520106	Fondo finanziamento opere religiose anno 2022	5	2	2	3	4	1		3.000,00	3.000,00													3.000,00		
20520106	Restituzione e rimborsi OO.UU. Anno 2022	8	1	2	5	99	99		5.000,00	5.000,00													5.000,00		
20620102	Impianti sportivi (illuminazione)	6	1	2	2	1	9		50.000,00	50.000,00								50.000,00							
20960104	Interventi ambientali	9	2	2	2	1	9		5.000,00	5.000,00													5.000,00		
20810122	Arredo urbano	10	2	2	2	1	5		5.000,00	5.000,00													5.000,00		
20810118	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2021	10	5	2	2	1	9		-	-															
20810118	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2022	10	5	2	2	1	9		10.000,00	10.000,00													10.000,00		
20810113	Sistemazione strade (Industriale e Lame)	10	5	2	2	1	9		80.000,00	80.000,00										40.000,00			40.000,00		
20810114	Manutenzioni straordinarie impianto pubblica illuminazione	10	5	2	2	1	9		20.000,00	20.000,00													20.000,00		
20810120	Trasferimento Unione BBO oer progetto sicurezza	10	5	2	3	1	2		5.000,00	5.000,00													5.000,00		
20910711	Risutturazione tetti Cascina Martina (basso)	8	2	2	2	1	9		100.000,00	100.000,00										100.000,00					
21050105	Cimitero	12	9	2	2	1	9		5.000,00	5.000,00													5.000,00		
	<b>TOTALI GENERALI</b>							<b>0,00</b>	<b>353.000,00</b>	<b>353.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50.000,00</b>	<b>-</b>	<b>185.000,00</b>	<b>-</b>	<b>118.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Programmazione triennale opere pubbliche																									
ANNO 2023																									
SPESE D'INVESTIMENTO										FONTI DI FINANZIAMENTO															
CAP.	DENOMINAZIONE	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROAG.	LEVELLO 3	LEVELLO 4	IMPEGNI REIMPUTATI DA RIACCERTAMENTO RESIDUI 2021	STANZIAMENTO PURA COMPETENZA 2022	PREVISIONE DI SPESA 2022	PFV	AVANZO ECONOMICO	AVANZO AMM.NE DESTINATO INVESTIMENTI	AVANZO AMM.NE LIBERO	AVANZO AMM.NE VINCOLATO	CONTRIBUTO REGIONALE	CONTRIBUTO ART BONUS	4040 CONTRIBUTO STATO Art. 1 comma 29, della legge di bilancio 2020, legge 27 dicembre 2019, n. 160	4900 LGH	4005 ALIENAZIONI	4145 PRIVATI	OO.UU. E MONETIZZAZ.	MUTUI risorse	IMPORTO	
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2022	1	11	2	2	1	9		-	-															
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2023	1	11	2	2	1	9		10.000,00	10.000,00													10.000,00		
20180109	Acquisto mobili e arredi per patrimonio comunale anno 2022	1	11	2	2	1	5		-	-															
20180109	Acquisto mobili e arredi per patrimonio comunale anno 2023	1	11	2	2	1	5		5.000,00	5.000,00															
20180604	Incarichi professionali esterni anno 2022	1	11	2	2	3	5		-	-															
20180604	Incarichi professionali esterni anno 2023	1	11	2	2	3	5		10.000,00	10.000,00														10.000,00	
20430104	Riqualificazione energetica serramenti palestra comunale ed impianto fotovoltaico	4	2	2	2	1	9		100.000,00	100.000,00															100.000,00
20520106	Fondo finanziamento opere religiose anno 2023	5	2	2	3	4	1		3.000,00	3.000,00															3.000,00
20520106	Restituzione e rimborsi OO.UU. Anno 2023	8	1	2	5	99	99		5.000,00	5.000,00															5.000,00
20960104	Interventi ambientali	9	2	2	2	1	9		5.000,00	5.000,00															5.000,00
20810122	Arredo urbano	10	2	2	2	1	5		5.000,00	5.000,00															5.000,00
20810118	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2022	10	5	2	2	1	9		-	-															
20810118	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2023	10	5	2	2	1	9		10.000,00	10.000,00															10.000,00
20810119	Opere compensative TAV	10	5	2	2	1	1		870.000,00	870.000,00															870.000,00
20810114	Manutenzioni straordinarie impianto pubblica illuminazione	10	5	2	2	1	9		20.000,00	20.000,00															20.000,00
20810120	Trasferimento Unione BBO oer progetto sicurezza	10	5	2	3	1	2		5.000,00	5.000,00															5.000,00
20910711	Risutturazione tetti Cascina Martina (ovest)	8	2	2	2	1	9		140.000,00	140.000,00						50.000,00		50.000,00							40.000,00
20960102	Piste ciclabili	10	4	2	2	1	9		230.000,00	230.000,00						230.000,00									
21050105	Cimitero	12	9	2	2	1	9		5.000,00	5.000,00															5.000,00
	<b>TOTALI GENERALI</b>							<b>0,00</b>	<b>1.423.000,00</b>	<b>1.423.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>280.000,00</b>	<b>-</b>	<b>50.000,00</b>	<b>-</b>	<b>105.000,00</b>	<b>870.000,00</b>	<b>118.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>