



Comune di  
Lograto

**Elaborato dalla commissione di bilancio e finanza  
10/12/2019**



**ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE  
DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2019 ALLA DATA  
DEL 12/11/2019**

IL PROSPETTO TIENE CONTO DELLE PREVISIONI DEFINITIVE E VARIAZIONI PER L' ESERCIZIO 2019

**ENTRATE**

Titolo 1	Entrate tributarie	previsioni definitive anno 2019		stanziamento assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva )		Stanziamento previsione 2020 iniziale
		variazione		differenza		
		<b>1.674.679,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.674.679,00</b>	<b>-62.179,00</b>	<b>1.612.500,00</b>
Titolo 1: Entrate tributarie. Comprende l'ici, l'imposta sulla pubblicità, la tassa smalt.rifiuti, le pubbliche affissioni, .....						
	Residui	329.985,45	0,00	329.985,45		744.024,05
		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		
	<b>Residui</b>	<b>329.985,45</b>	<b>0,00</b>	<b>329.985,45</b>		<b>744.024,05</b>
<b>Totale Titolo 1 + residui = previsioni di cassa</b>		<b>2.004.664,45</b>	<b>0,00</b>	<b>2.004.664,45</b>		<b>2.356.524,05</b>

Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	previsioni definitive anno 2019		stanziamento assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva )		Stanziamento previsione 2020 iniziale
		variazione		differenza		
		<b>0</b>	<b>208.028,00</b>	<b>0,00</b>	<b>208.028,00</b>	<b>-43.250,00</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.						
	Residui	93.974,80	0,00	93.974,80		44.925,16
		0,00	0,00	0,00		
	<b>Residui</b>	<b>93.974,80</b>	<b>0,00</b>	<b>93.974,80</b>		<b>44.925,16</b>
<b>Totale Titolo 2 + residui = previsioni di cassa</b>		<b>302.002,80</b>	<b>0,00</b>	<b>302.002,80</b>		<b>209.703,16</b>

**ENTRATE 2019 alla data del 12/11/2019**

Accertamenti 2019	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
<b>1.657.610,76</b>	<b>17.068,24</b>	<b>1.070.140,43</b>	<b>587.470,33</b>
318.800,45	11.185,00	144.677,42	174.123,03
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	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
<b>318.800,45</b>	<b>11.185,00</b>	<b>144.677,42</b>	<b>174.123,03</b>
<b>1.976.411,21</b>	<b>28.253,24</b>	<b>1.214.817,85</b>	<b>761.593,36</b>

Accertamenti 2019	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
<b>187.762,59</b>	<b>20.265,41</b>	<b>159.091,61</b>	<b>28.670,98</b>
96.157,96	-2.183,16	79.903,78	16.254,18
0,00	0,00	0,00	0,00
<b>96.157,96</b>	<b>-2.183,16</b>	<b>79.903,78</b>	<b>16.254,18</b>
<b>283.920,55</b>	<b>18.082,25</b>	<b>238.995,39</b>	<b>44.925,16</b>

	previsioni definitive anno 2019		variazione	stanziamento assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva )		Stanziamento previsione 2020 iniziale
					differenza	
<b>Titolo 3 Entrate extratributarie</b>	<b>0</b>	<b>655.870,00</b>	<b>0,00</b>	<b>655.870,00</b>	<b>-84.910,00</b>	<b>570.960,00</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		88.869,68	0,00	88.869,68		144.003,61
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
<b>Residui</b>		<b>88.869,68</b>	<b>0,00</b>	<b>88.869,68</b>		<b>144.003,61</b>
<b>Totale Titolo 3 + residui = previsioni di cassa</b>		<b>744.739,68</b>	<b>0,00</b>	<b>744.739,68</b>		<b>714.963,61</b>

Accertamenti 2019	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
<b>602.013,34</b>	<b>53.856,66</b>	<b>453.382,01</b>	<b>148.631,33</b>
75.208,86	13.660,82	74.388,73	820,13
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>75.208,86</b>	<b>13.660,82</b>	<b>74.388,73</b>	<b>820,13</b>
<b>677.222,20</b>	<b>67.517,48</b>	<b>527.770,74</b>	<b>149.451,46</b>

	previsioni definitive anno 2019		variazione	stanziamento assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva )		Stanziamento previsione 2020 iniziale
					differenza	
<b>Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti</b>	<b>389.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>389.000,00</b>	<b>934.000,00</b>	<b>1.323.000,00</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		33.679,14	0,00	33.679,14		141.821,99
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
<b>Residui</b>		<b>33.679,14</b>	<b>0,00</b>	<b>33.679,14</b>		<b>141.821,99</b>
<b>Totale Titolo 4 + residui = previsioni di cassa</b>		<b>422.679,14</b>	<b>0,00</b>	<b>422.679,14</b>		<b>1.464.821,99</b>

Accertamenti 2019	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
<b>404.366,60</b>	<b>-15.366,60</b>	<b>302.020,59</b>	<b>102.346,01</b>
39.475,98	-5.796,84	0,00	39.475,98
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
<b>39.475,98</b>	<b>-5.796,84</b>	<b>0,00</b>	<b>39.475,98</b>
<b>443.842,58</b>	<b>-21.163,44</b>	<b>302.020,59</b>	<b>141.821,99</b>

	previsioni definitive anno 2019		assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva )		Stanziamiento previsione 2020 iniziale	
		variazione		differenza		
<b>Titolo 5 + 6 +7</b>	<b>Entrate derivanti da riduzione di attivita' finanziarie / accensione di prestiti / anticipazioni di tesoreria</b>	<b>118.823,00</b>	<b>0,00</b>	<b>118.823,00</b>	<b>-93.000,00</b>	<b>25.823,00</b>
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	104.269,48	0,00	104.269,48	-70.590,33	33.679,15
	<b>Residui</b>	<b>104.269,48</b>	<b>0,00</b>	<b>104.269,48</b>		<b>33.679,15</b>
<b>Totale Titolo 5/6 + residui = previsioni di cassa</b>		<b>223.092,48</b>	<b>0,00</b>	<b>223.092,48</b>		<b>59.502,15</b>

Accertamenti 2019	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
93.000,00	25.823,00	0,00	93.000,00
33.679,14	70.590,34	0,00	33.679,14
<b>33.679,14</b>	<b>70.590,34</b>	<b>0,00</b>	<b>33.679,14</b>
126.679,14	96.413,34	0,00	126.679,14

	previsioni definitive anno 2019		stanziamiento assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva )		Stanziamiento previsione 2020 iniziale	
		variazione		differenza		
<b>Titolo 9</b>	<b>di terzi</b>	<b>769.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>769.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>769.000,00</b>
Titolo 6: Entrate da servizi per conto terzi. Si tratta di partite di giro: ritenute erariali es. irpef, 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	31.649,14	0,00	31.649,14		70.190,60
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
	<b>Residui</b>	<b>31.649,14</b>	<b>0,00</b>	<b>31.649,14</b>		<b>70.190,60</b>
<b>Totale Titolo 6 + residui = previsioni di cassa</b>		<b>800.649,14</b>	<b>0,00</b>	<b>800.649,14</b>		<b>839.190,60</b>

Accertamenti 2019	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
371.072,49	397.927,51	315.036,44	56.036,05
20.691,83	10.957,31	4.017,73	16.674,10
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>20.691,83</b>	<b>10.957,31</b>	<b>4.017,73</b>	<b>16.674,10</b>
<b>391.764,32</b>	<b>408.884,82</b>	<b>319.054,17</b>	<b>72.710,15</b>

	previsioni definitive anno 2019		assestato 2019		Stanziamiento previsione 2020 iniziale
		variazione	Post variazioni (previsione definitiva )	differenza	
<b>Totale generale</b>	0	3.815.400,00	0,00	3.815.400,00	650.661,00 4.466.061,00
RESIDUI		682.427,69	0,00	682.427,69	0,00 1.178.644,56
<b>Totale Titoli + residui = previsioni di cassa</b>		4.497.827,69	0,00	4.497.827,69	5.644.705,56

Accertamenti 2019	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
3.315.825,78	499.574,22	2.299.671,08	1.016.154,70
584.014,22	98.413,47	302.987,66	281.026,56
<b>3.899.840,00</b>	<b>597.987,69</b>	<b>2.602.658,74</b>	<b>1.297.181,26</b>

## USCITE

Titolo 1	Spese Correnti	previsioni definitive anno 2019		stanziamento assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva )		Stanziamiento previsione 2020 iniziale	
			variazione		differenza		
		2.573.524,65		0,00	2.573.524,65	-243.986,65	2.329.538,00
<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	441.065,97		0,00	441.065,97		540.212,20
	<u>fondi di riserva</u>						
	<u>stanziamento di cassa</u>			0,00	0,00		100.000,00
	DI CUI GIA' IMPEGNA*	0,00		0,00	0,00		
	.....	446818,54		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 + f.do riserva</b>	<b>441.065,97</b>		<b>0,00</b>	<b>441.065,97</b>		<b>640.212,20</b>
<b>Totale Titolo 1 + residui</b>	<b>= previsioni di cassa</b>	<b>3.014.590,62</b>		<b>0,00</b>	<b>3.014.590,62</b>		<b>2.969.750,20</b>

## USCITE 2019 alla data del 12/11/2019

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
2.161.883,24	411.641,41	1.482.467,09	679.416,15
410.318,97	30.747,00	377.672,63	32.646,34
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>410.318,97</b>	<b>30.747,00</b>	<b>377.672,63</b>	<b>32.646,34</b>
<b>2.572.202,21</b>	<b>442.388,41</b>	<b>1.860.139,72</b>	<b>712.062,49</b>

Titolo 2	Spese in conto capitale	previsioni definitive anno 2019		stanziamento assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva )		Stanziamiento previsione 2020 iniziale	
			variazione		differenza		
		0	1.029.678,23	0,00	1.029.678,23	687.457,02	1.717.135,25
<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	437.345,49		0,00	437.345,49		676.290,45
	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>437.345,49</b>		<b>0,00</b>	<b>437.345,49</b>		<b>676.290,45</b>
<b>Totale Titolo 2 + residui</b>	<b>= previsioni di cassa</b>	<b>1.467.023,72</b>		<b>0,00</b>	<b>1.467.023,72</b>		<b>2.393.425,70</b>

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
911.537,96	118.140,27	230.529,33	681.008,63
438.407,86	-1.062,37	398.875,10	39.532,76
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>438.407,86</b>	<b>-1.062,37</b>	<b>398.875,10</b>	<b>39.532,76</b>
<b>1.349.945,82</b>	<b>117.077,90</b>	<b>629.404,43</b>	<b>720.541,39</b>

	previsioni definitive anno 2019		stanziamento assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva )		Stanziamiento previsione 2020 iniziale
		variazione		differenza	
<b>Spese per incremento attività finanziarie / rimborso di prestiti / chiusura anticipazioni</b>	<b>0</b>	<b>40.523,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40.523,00</b>	<b>44.523,00</b>
<b>Titolo 3 4 5</b>					
<b>Titolo 3: Spese rimborso di prestiti. Quote capitale che l'ente deve versare agli istituti finanziari secondo il piano di ammortamento del prestito</b>					
Residui	12.923,27		0,00	12.923,27	7.380,87
<b>Residui</b>	<b>12.923,27</b>		<b>0,00</b>	<b>12.923,27</b>	<b>7.380,87</b>
<b>Totale Titolo 3 + residui</b>	<b>53.446,27</b>		<b>0,00</b>	<b>53.446,27</b>	<b>51.903,87</b>

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
14.606,21	25.916,79	7.225,34	7.380,87
12.923,27	0,00	12.923,27	0,00
<b>12.923,27</b>	<b>0,00</b>	<b>12.923,27</b>	<b>0,00</b>
<b>27.529,48</b>	<b>25.916,79</b>	<b>20.148,61</b>	<b>7.380,87</b>

	previsioni definitive anno 2019		stanziamento assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva )		Stanziamiento previsione 2020 iniziale
		variazione		differenza	
<b>Spese per servizi per conto di terzi</b>	<b>0</b>	<b>769.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>769.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 7</b>					
<b>Titolo 7 :Spese per servizi per conto terzi (vedi parte entrate)</b>					
residui	69.039,10		0,00	69.039,10	87.671,75
	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	
	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>69.039,10</b>		<b>0,00</b>	<b>69.039,10</b>	<b>87.671,75</b>
<b>Totale Titolo 4 + residui</b>	<b>838.039,10</b>		<b>0,00</b>	<b>838.039,10</b>	<b>856.671,75</b>

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
377.067,54	391.932,46	314.020,06	63.047,48
69.039,10	0,00	44.350,33	24.688,77
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>69.039,10</b>	<b>0,00</b>	<b>44.350,33</b>	<b>24.688,77</b>
<b>446.106,64</b>	<b>391.932,46</b>	<b>358.370,39</b>	<b>87.736,25</b>



<b>DIFFERENZE ENTRATE E USCITE</b>	<b>0</b>	-597325,88	0,00	<b>-597325,88</b>	<b>203190,63</b>	<b>-394135,25</b>
	<b>RESIDUI</b>	-277946,14	0,00	-277946,14	0,00	-232910,71
<b>Totali</b>		<b>-875272,02</b>	<b>0,00</b>	<b>-875272,02</b>	<b>-447470,37</b>	<b>-627045,96</b>

accertamenti / impegni	disponibilita'	flussi	flussi futuri
-149269,17	-448056,71	265429,26	-414698,43
-346674,98	68728,84	-530833,67	184158,69
<b>-495944,15</b>	<b>-379327,87</b>	<b>-265404,41</b>	<b>-230539,74</b>

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**

		stanziamento assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva )	Stanziamento previsione 2020 iniziale	residui	stanziamento di previsione + residui = PREVISIONE DI CASSA			stanziamento assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva )	Stanziamento previsione 2020 iniziale	residui	stanziamento di previsione + residui = PREVISIONE DI CASSA
<b>ENTRATE</b>						<b>SPESA</b>					
Titolo 1	Entrate tributarie	1.674.679,00	1.612.500,00	744.024,05	2.356.524,05	Titolo 1	Spese Correnti	2.573.524,65	2.329.538,00	540.212,20	2.869.750,20
Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	208.028,00	164.778,00	44.925,16	209.703,16	<i>f.do riserva / crediti /rischi /indennità /rinnovi contr stanziamento per cassa</i>				100.000,00	100.000,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	655.870,00	570.960,00	144.003,61	714.963,61						0
<b>Totali Titoli 1, 2, 3</b>		<b>2.538.577,00</b>	<b>2.348.238,00</b>	<b>932.952,82</b>	<b>3.281.190,82</b>	<b>Totali Titolo 1</b>		<b>2.573.524,65</b>	<b>2.329.538,00</b>	<b>640.212,20</b>	<b>2.969.750,20</b>
Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	389.000,00	1.323.000,00	141.821,99	1.464.821,99	Titolo 2	Spese in conto capitale	1.029.678,23	1.717.135,25	676.290,45	2.393.425,70
						<i>f.do riserva stanziamento per cassa</i>				0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>		<b>2.927.577,00</b>	<b>3.671.238,00</b>	<b>1.074.774,81</b>	<b>4.746.012,81</b>	<b>TOTALE SPESE FINALI</b>		<b>3.603.202,88</b>	<b>4.046.673,25</b>	<b>1.316.502,65</b>	<b>5.363.175,90</b>
Entrate derivanti da riduzione di attività finanziarie / accensione di prestiti / anticipazioni di tesoreria		118.823,00	25.823,00	33.679,15	59.502,15	Titolo 3 4 5	Spese per incremento attività finanziarie / rimborso di prestiti / chiusura anticipazioni	40.523,00	44.523,00	7.380,87	51.903,87
Titolo 9	Entrate da servizi per conto di terzi	769.000,00	769.000,00	70.190,60	839.190,60	Titolo 7	Spese per servizi per conto di terzi	769.000,00	769.000,00	87.671,75	856.671,75
<b>TOTALE ENTRATE 5 6 7 9</b>		<b>887.823,00</b>	<b>794.823,00</b>	<b>103.869,75</b>	<b>898.692,75</b>	<b>TOTALE</b>		<b>809.523,00</b>	<b>813.523,00</b>	<b>95.052,62</b>	<b>908.575,62</b>

Avanzo di amministrazione applicato 27412,10 394135,25

Si prevede 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.

**TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE** 3.842.812,10 4.860.196,25 1.178.644,56 5.644.705,56 **TOTALE COMPLESSIVO SPESE** 4.412.725,88 4.860.196,25 1.411.555,27 6.271.751,52

**differenze tra entrate e uscite** -569.913,78 0,00 -232.910,71 -627.045,96

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**
**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iniziale del 2019**

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.

Il FPV in entrata iscritto nel bilancio 2019, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi approvato con deliberazione di giunta comunale n. 17 del 07.03.2018, è pari a euro 569.913,78 di cui €.47.297,92 per la parte corrente ed €.522.615,86 per la parte conto capitale.

Saldo di cassa F.do cassa al 01/01/2020	1.491.722,09
Totale entrate per cassa	5.644.705,56
Totale uscite per cassa	6.271.751,52
Previsione di cassa fine esercizio 2020	8.646.761,13 DK
<b>differenza cassa iniziale - finale</b>	<b>-627.045,96</b>

f.do cassa presunto

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO** Al momento non risulta costituito alcun FPV. Con il rendiconto della gestione 2019 e le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui si potrebbe formare un Fpv derivante dalle reimputazioni di spese, correnti e di investimento, al 2020.

**Estratto nota integrativa - Comune di Lograto Nota integrativa al bilancio di previsione 2020 - 2022**

**Accantonamenti e fondi:**

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

- **Fondo di riserva** per euro 19.471,00, 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.

**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 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 stanziare 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. **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 iniziata da poco, per la quale non si è in possesso di un dato storico.**

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità 2020 2021 2022						
Entrata	Stanziamento 2020	media % non riscossione	importo minimo 95%	100%	importo accantonato a fondo	% mancata riscossione ritenuta da mandare a fondo
Tari	360.000,00	10,05%	34.370,99	36.179,99	39.600,00	11%
Accertamenti tributari imu e tasi	100.000,00	13,75%	13.064,28	13.751,87	30.000,00	30%
Accertamenti tributari tari	40.000,00	40,09%	15.234,36	16.036,17	16.400,00	41%
<b>Totale</b>	<b>500.000,00</b>		<b>62.669,63</b>	<b>65.968,03</b>	<b>86.000,00</b>	

<b>Risultati differenziali VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE</b>				Stanziamiento previsione 2020 iniziale	
<b>A ) Equilibrio economico finanziario</b>					
Titolo 1	Entrate tributarie			1.612.500,00	
Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc			164.778,00	
Titolo 3	Entrate extratributarie			570.960,00	
<b>Totale entrate I II III</b>				<b>2.348.238,00</b>	
Titolo 1	Spese Correnti	di cui fondo cr dubbia esigibilità	€ 91.600,00	<del>-2.329.538,00</del>	
<b>DIFFERENZA</b>				<b>18.700,00</b>	
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA PER SPESE CORRENTI</b>				<b>0,00</b>	} prestiti 2020
<b>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>				<b>0,00</b>	
Titolo 3 4 5	Spese per incremento attività finanziarie / rimborso di prestiti / chiusura anticipazioni		e anticipazione di tesoreria	<del>-18.700,00</del>	
<b>DIFFERENZA saldo di parte corrente</b>				<b>0,00</b>	
<b>DIFFERENZA FINANZIATA O IMPIEGATA :</b>					
avanzo economici di spesa corrente					
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 )	0,00	
<b>Avanzo di amministrazione</b>				destin.al titolo I Spesa corrente	<del>394135,25</del>
					0
<b>Avanzo Economico di spesa corrente</b>				destin.al titolo II Spesa in conto capitale	<del>0,00</del>
				(anticipazione di tesoreria destin.al	
Entrate derivanti da riduzione di attivita' finanziarie / accensione di				titolo 3 della spesa rimborso di prestiti	
Titolo 5 + 6 +7	prestiti / anticipazioni di tesoreria		)	0,00	
<b>Totale differenza finanziata</b>				<del><b>394.135,25</b></del>	
				<del>394135,25</del>	

		Stanziamiento previsione 2020 iniziale
<b>Risultati differenziali VERIFICA EQUILIBRIO PARTE CAPITALE</b>		
<b>B ) Equilibrio economico finanziario</b>		
Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	1.323.000,00
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>1.323.000,00</b>
Titolo 2	Spese in conto capitale	-1.717.135,25
<b>DIFFERENZA saldo di parte CONTO CAPITALE</b>		<b>-394.135,25</b>
Utilizzo f.do pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale		0,00
<b>DIFFERENZA FINANZIATA O IMPIEGATA :</b>		
Entrate di capitale destinate alla spesa corrente	destin.al titolo I Spesa corrente (da concessioni da edificare )	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento		0,00
Avanzo Economico di spesa corrente	destin.al titolo II Spesa in conto capitale	0,00
Utilizzo RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO PER SPESE DI INVESTIMENTO		<b>394135,25</b>
<b>Totale differenza finanziata</b>		<b>0,00</b>
		<b>394.135,25</b>
		0,00

## 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	2021
Residuo debito	396.295,78	348.594,30	307.198,58	270.636,85	188.854,99	148.542,35	133.936,18	115.326,48	92.685,54
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	- 18.609,74	- 22.640,98	- 23.333,25
Estinzioni anticipate	-	-	-	54.200,00	54.995,11	-	-	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<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>€ 115.326,44</b>	<b>€ 92.685,50</b>	<b>€ 69.352,29</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.

**Programmazione triennale opere pubbliche  
ANNO 2020**

SPESE D'INVESTIMENTO										FONTI DI FINANZIAMENTO								
CAP.	DENOMINAZIONE	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROAG.	LEVELLO 3	LEVELLO 4	IMPEGNI REIMPUTATI DA RIACCERTAMENTO RESIDUI 2019	STANZIAMENTO PURA COMPETENZA 2020	PREVISIONE DI SPESA 2020	PFV	AVANZO ECONOMICO	AVANZO AMM.NE	4005 alienazioni	4145 privati	OO.UU E MONETIZZAZ.	MUTUI risorse a	IMPORTO
20180104	Restauro Villa Morando								60.000,00	60.000,00				60.000,00				
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2019	1	11	2	2	1	9		-	-								
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2020	1	11	2	2	1	9		100.000,00	100.000,00				40.000,00		60.000,00		
20180109	Acquisto mobili e arredi per patrimonio comunale anno 2019	1	11	2	2	1	5		-	-								
20180109	Acquisto mobili arredi e attrezzature per patrimonio comunale anno 2020	1	11	2	2	1	3		20.000,00	20.000,00				20.000,00				
20180604	Incarichi professionali esterni anno 2019	1	11	2	2	3	5		-	-								
20180604	Incarichi professionali esterni anno 2020	1	11	2	2	3	5		20.000,00	20.000,00						20.000,00		
20520106	Fondo finanziamento opere religiose anno 2020	5	2	2	3	4	1		3.000,00	3.000,00						3.000,00		
20520101	Manutenzione teatro								30.000,00	30.000,00				30.000,00				
20620101	Adeguamento centro sportivo comunale	2	1	2	2	1	9		50.000,00	50.000,00				50.000,00		0,00		
20960104	Interventi ambientali	9	2	2	2	1	9		60.000,00	60.000,00				40.000,00		20.000,00		
20810122	Arredo urbano	10	2	2	2	1	5		10.000,00	10.000,00						10.000,00		
20810117	Rotatoria Via Rudiana	10	5	2	2	1	9		394.135,25	394.135,25			394.135,25					
20810118	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2019	10	5	2	2	1	9		-	-								
20810118	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2020	10	5	2	2	1	9		10.000,00	10.000,00						10.000,00		
20810110	Riqualficazione marciapiedi vari								50.000,00	50.000,00				50.000,00				
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 per progetto sicurezza	10	5	2	3	1	2		5.000,00	5.000,00						5.000,00		
20910704	Restituzione e rimborsi OO.UU. Anno 2020	8	1	2	5	99	99		5.000,00	5.000,00						5.000,00		
21050106	Manutenzione cimitero	12	9	2	2	1	9		10.000,00	10.000,00				10.000,00				
	<b>TOTALI GENERALI</b>							<b>0,00</b>	<b>1.717.135,25</b>	<b>1.717.135,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>394.135,25</b>	<b>300.000,00</b>	<b>870.000,00</b>	<b>153.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Programmazione triennale opere pubbliche																		
ANNO 2021																		
SPESE D'INVESTIMENTO										FONTI DI FINANZIAMENTO								
CAP.	DENOMINAZIONE	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROAG.	LEVELLO 3	LEVELLO 4	IMPEGNI REIMPUTATI DA RIACCERTAMENTO RESIDUI 2020	STANZIAMENTO PURA COMPETENZA 2021	PREVISIONE DI SPESA 2021	PFV	AVANZO ECONOMICO	AVANZO AMM.NE	4005 alienazioni	435 contributi partenariato	OO.UU E MONETIZZAZ.	MUTUI risorsa	IMPORTO
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		60.000,00	60.000,00						60.000,00		
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		20.000,00	20.000,00						20.000,00		
20430104	Riqualificazione energetica serramenti palestra comunale ed impianto fotovoltaico	4	2	2	2	1	9		150.000,00	150.000,00				150.000,00				
20520106	Fondo finanziamento opere religiose anno 2021	5	2	2	3	4	1		3.000,00	3.000,00						3.000,00		
20910704	Restituzione e rimborsi OO.UU. Anno 2021	8	1	2	5	99	99		5.000,00	5.000,00						5.000,00		
20620101	Adeguamento centro sportivo comunale	2	1	2	2	1	9		50.000,00	50.000,00				50.000,00				
20960104	Interventi ambientali	9	2	2	2	1	9		65.000,00	65.000,00				50.000,00		15.000,00		
20810122	Arredo urbano	10	2	2	2	1	5		10.000,00	10.000,00						10.000,00		
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		50.000,00	50.000,00					50.000,00			
	<b>TOTALI GENERALI</b>							<b>0,00</b>	<b>453.000,00</b>	<b>453.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>250.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>153.000,00</b>		<b>0,00</b>

Programmazione triennale opere pubbliche																				
ANNO 2022																				
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	4005 alienazioni	4075 contributo regionale	4135 contributi partenariati	OO.UU. E MONETIZZAZ.	MUTUI risorse	IMPORTO	
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		60.000,00	60.000,00				4005 alienazioni			60.000,00			
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				4005 alienazioni			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		20.000,00	20.000,00							20.000,00			
20520106	Fondo finanziamento opere religiose anno 2022	5	2	2	3	4	1		3.000,00	3.000,00							3.000,00			
20910704	Restituzione e rimborsi OO.UU. Anno 2022	8	1	2	5	99	99		5.000,00	5.000,00							5.000,00			
20960104	Interventi ambientali	9	2	2	2	1	9		15.000,00	15.000,00							15.000,00			
20810122	Arredo urbano	10	2	2	2	1	5		10.000,00	10.000,00							10.000,00			
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			
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			
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		50.000,00	50.000,00						50.000,00				
	<b>TOTALI GENERALI</b>							<b>0,00</b>	<b>433.000,00</b>	<b>433.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>230.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>153.000,00</b>			<b>0,00</b>