



**Elaborato dalla commissione di bilancio e finanza
23/05/2020**



**ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA
SITUAZIONE DI BILANCIO 2019 ALLA DATA DEL 31
/12/2019**

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

ENTRATE

		previsioni definitive anno 2019	variazione	stanziamento asestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva)	differenza	Stanziamento previsione 2020 iniziale
Titolo 1	Entrate tributarie	1.674.679,00	0,00	1.674.679,00	-62.179,00	1.612.500,00
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		
	Residui	329.985,45	0,00	329.985,45		744.024,05
Totale Titolo 1 + residui = previsioni di cassa						
		2.004.664,45	0,00	2.004.664,45		2.356.524,05

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

ENTRATE 2019 alla data del 31 /12/2019

Accertamenti 2019	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
1.700.475,17	-25.796,17	1.509.383,65	191.091,52
281.243,99			
0,00	48.741,46	156.402,31	124.841,68
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
281.243,99	48.741,46	156.402,31	124.841,68
1.981.719,16			
1.981.719,16	22.945,29	1.665.785,96	315.933,20

Accertamenti 2019	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
201.142,41	6.885,59	164.718,69	36.423,72
95.545,22			
0,00	-1.570,42	79.903,78	15.641,44
0,00	0,00	0,00	0,00
95.545,22	-1.570,42	79.903,78	15.641,44
296.687,63			
296.687,63	5.315,17	244.622,47	52.065,16

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

Accertamenti 2019	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
577.669,14	78.200,86	502.959,33	74.709,81
75.203,67	13.666,01	74.428,39	775,28
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
75.203,67	13.666,01	74.428,39	775,28
652.872,81	91.866,87	577.387,72	75.485,09

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

Accertamenti 2019	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
395.435,40	-6.435,40	345.435,40	50.000,00
25.797,64	7.881,50	0,00	25.797,64
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
25.797,64	7.881,50	0,00	25.797,64
421.233,04	1.446,10	345.435,40	75.797,64

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

		previsioni definitive anno 2019	variazione	stanziamiento asestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva)	differenza	Stanziamiento previsione 2020 iniziale
Titolo 9						
Entrate da servizi per conto di terzi						
		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. 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		
	Residui	31.649,14	0,00	31.649,14		70.190,60
Totale Titolo 6 + residui = previsioni di cassa		800.649,14	0,00	800.649,14		839.190,60

Accertamenti 2019	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
11.067,29	107.755,71	0,00	11.067,29
25.797,63	78.471,85	0,00	25.797,63
25.797,63	78.471,85	0,00	25.797,63
36.864,92	186.227,56	0,00	36.864,92

Accertamenti 2019	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
407.991,77	361.008,23	394.279,07	13.712,70
9.894,48	21.754,66	4.102,06	5.792,42
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
9.894,48	21.754,66	4.102,06	5.792,42
417.886,25	382.762,89	398.381,13	19.505,12

		previsioni definitive anno 2019	variazione	assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva)	differenza	Stanziamiento previsione 2020 iniziale
Totale generale	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
Totale Titoli + residui	= previsioni di cassa	4.497.827,69	0,00	4.497.827,69		5.644.705,56

Accertamenti 2019	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
3.293.781,18	521.618,82	2.916.776,14	377.005,04
513.482,63	168.945,06	314.836,54	198.646,09
3.807.263,81	690.563,88	3.231.612,68	575.651,13

USCITE

Titolo 1	Spese Correnti	previsioni definitive anno 2019		stanziamiento 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
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,						
	Residui	441.065,97	0,00	441.065,97		540.212,20
	<u>fondi di riserva</u>					
	<u>stanziamiento di cassa</u>					
	DI CUI GIA' IMPEGNA'	0,00	0,00	0,00		100.000,00
	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		
	Residui + f.do riserva	441.065,97	0,00	441.065,97		640.212,20
Totale Titolo 1 + residui = previsioni di cassa						
		3.014.590,62	0,00	3.014.590,62		2.969.750,20

Titolo 2	Spese in conto capitale	previsioni definitive anno 2019		stanziamiento 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
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,						
	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		
	Residui	437.345,49	0,00	437.345,49		676.290,45
Totale Titolo 2 + residui = previsioni di cassa						
		1.467.023,72	0,00	1.467.023,72		2.393.425,70

USCITE 2019 alla data del 31/12/2019

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
2.229.328,91	344.195,74	1.775.413,23	453.915,68
391.750,24			
	49.315,73	384.218,22	7.532,02
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
391.750,24	49.315,73	384.218,22	7.532,02
2.621.079,15	393.511,47	2.159.631,45	461.447,70

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
613.292,90	416.385,33	422.594,07	190.698,83
414.603,20			
	22.742,29	403.662,24	10.940,96
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
414.603,20	22.742,29	403.662,24	10.940,96
1.027.896,10	439.127,62	826.256,31	201.639,79

	previsioni definitive anno 2019	variazione	stanziamento asestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva)	differenza	Stanziamento previsione 2020 iniziale
Spese per incremento attività finanziarie / rimborso di prestiti /					
Titolo 3 4 5 chiusura anticipazioni	0	40.523,00	0,00	40.523,00	4.000,00
Residui	12.923,27	0,00	12.923,27		7.380,87
Residui	12.923,27	0,00	12.923,27		7.380,87
Totale Titolo 3 + residui	53.446,27	0,00	53.446,27		51.903,87

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
14.700,00	25.823,00	14.700,00	0,00
12.923,27	0,00	12.923,27	0,00
12.923,27	0,00	12.923,27	0,00
27.623,27	25.823,00	27.623,27	0,00

	previsioni definitive anno 2019	variazione	stanziamento asestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva)	differenza	Stanziamento previsione 2020 iniziale
Titolo 7 Spese per servizi per conto di terzi	0	769.000,00	0,00	769.000,00	0,00
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		
Residui	69.039,10	0,00	69.039,10		87.671,75
Totale Titolo 4 + residui	838.039,10	0,00	838.039,10		856.671,75

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

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
407.991,77	361.008,23	392.728,45	15.263,32
67.184,55	1.854,55	44.414,83	22.769,72
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
67.184,55	1.854,55	44.414,83	22.769,72
475.176,32	362.862,78	437.143,28	38.033,04

		previsioni definitive anno 2019	stanziamiento assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva)	Stanziamiento previsione 2020 iniziale		
Totale generale		0	4.412.725,88	0,00	4.412.725,88	447.470,37
	RESIDUI		960.373,83	0,00	960.373,83	0,00
Totale Titoli + residui			5.373.099,71	0,00	5.373.099,71	447.470,37

DIFFERENZE ENTRATE E USCITE		0	-597325,88	0,00	-597325,88	203190,63
	RESIDUI		-277946,14	0,00	-277946,14	0,00
Totali			-875272,02	0,00	-875272,02	-447470,37

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
3.265.313,58	1.147.412,30	2.605.435,75	659.877,83
886.461,26	73.912,57	845.218,56	41.242,70
4.151.774,84	1.221.324,87	3.450.654,31	701.120,53

accertamenti / impegni	disponibilita'	flussi	flussi futuri
28467,60	-625793,48	311340,39	-282872,79
-372978,63	95032,49	-530382,02	157403,39
-344511,03	-530760,99	-219041,63	-125469,40

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2019 ALLA DATA DEL 31 /12/2019

GESTIONE FINANZIARIA				
		Residui	Competenza	
Fondo cassa al	01/01/2019			1.822.157,18
Riscossioni		314.836,54	2.916.776,14	3.231.612,68
Pagamenti		-845.218,56	-2.605.435,75	-3.450.654,31
Fondo cassa al	31/12/2019	-530.382,02	311.340,39	1.603.115,55
Residui in corso				
Entrate accertate da incassare anni precedenti				198.646,09
Entrate accertate da incassare del 2019				377.005,04
Uscite impegnate da pagare residui anni precedenti				-41.242,70
Uscite impegnate da pagare residui anno 2019				-659.877,83
differenza rispetto a tabella dimostrativa in nota integrativa dell'ente per per movimenti di cassa e entrate e spese che si prevede di accertare /impegnare nel restante periodo 2019				0,00
Margine di tesoreria (risultato di amministrazione 2019 alla data del 31/12/19)				1.477.646,15 ok
Residui attivi in sofferenza / avanzo in sofferenza applicato al f.do sval crediti				0,00
altri accantonamenti				
parte vincolata DI LEGGE				
parte vincolata dall'ente				
parte destinata agli investimenti				
Fondo pluriennale vincolato per finanziamento alle spese correnti				-43.418,46
F.pluriennale vincolato per finanziamento alle spese in conto capitale				-319.314,83
				-362.733,29
risultato di amministrazione al netto del f.do pluriennale , vincolo ecc.				1.114.912,86
parte non vincolata				905.568,42

-125.469,40

RISULTATO AL 31 12 18**1.475.482,20****-47.297,92****-522.615,86****905.568,42****FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iniziale del 2018**

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 2020, a seguito del riaccertamento ordinario residui attivi e passivi approvato con deliberazione di giunta comunale n. 27 del 16.04.2020, è pari a euro 362.733,29, di cui €. 43.418,46 per la parte corrente ed €. 319.314,83 per la parte conto capitale.

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2019 ALLA DATA DEL 31 /12/2019**FPV per la parte corrente:**

Il caso più frequente di costituzione del fondo pluriennale vincolato in entrata di parte corrente, riguarda la spesa relativa al fondo per la produttività, interamente stanziata nell'esercizio cui la costituzione del fondo si riferisce, e destinando la quota riguardante la premialità e il trattamento accessorio da liquidare nell'esercizio successivo, alla costituzione del fondo pluriennale vincolato, a copertura degli impegni destinati ad essere imputati all'esercizio successivo. In particolare la quota di **€. 41.515,26** è relativa alla spesa del personale, mentre la differenza di €. 1.903,20 è la quota relativa alle spese legali, per le quali il principio contabile stabilisce che se il giudizio non è terminato, a fine anno si dovrà procedere alla reimputazione della spesa all'esercizio in cui presumibilmente lo sarà, attraverso appunto il fondo pluriennale vincolato di parte corrente.

FPV per la parte in conto capitale:

Il fondo pluriennale vincolato si costituisce sul livello minimo di progettazione se a fine anno, per importi superiori a 40.000 euro, l'ente ha avviato le procedure di gara. Per gli importi inferiori si può ricorrere all'affidamento diretto. Per la progettazione successiva al livello minimo, valgono le regole previste per la costituzione del fondo pluriennale vincolato sull'intero quadro economico dell'opera pubblica e quindi:

- Sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo che devono concludersi entro l'esercizio successivo per evitare la riduzione del fondo pluriennale vincolato dell'importo pari alle spese non effettivamente impegnate e la conseguente confluenza nel risultato di amministrazione delle risorse accertate e non definitivamente impegnate. - Per mantenere le risorse vincolate nel fondo pluriennale vincolato non è sufficiente l'affidamento entro l'esercizio successivo del livello di progettazione successivo al minimo

In particolare la quota FPV relativa alle spese di investimento si riferiscono:

Intervento descrizione opera importo a FPV

20180104 Restauro villa morando	20.110,13
20180604 Incarichi professionali esterni	9.491,32
20620101 Adeguamento centro sportivo	53.928,38
20810117 Rotatoria Via Rudiana	25.062,37
20810124 Riqualificazione marciapiedi via Orzinuovi	72.484,29
<u>21050105 Tombe giardino</u>	<u>138.238,34</u>
	319.314,83

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2019 ALLA DATA DEL 31 /12/2019

RISULTATI DELLA GESTIONE

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Riscossioni	2.916.776,14
Pagamenti	-2.605.435,75
Differenza	311.340,39
Residui attivi 2019 da riscuotere	377.005,04
Residui passivi 2019 da pagare	-659.877,83
Differenza	-282.872,79

Risultato di competenza - disavanzo + avanzo	28.467,60
---	------------------

La gestione di competenza 2019 è esaminata senza considerare l'avanzo di amministrazione 2018 E FPV

FPV DIFF INIZIALI E FINALI	207.180,49
S.DO RESIDUI RIACCERTATI	-26303,65
Avanzo di amministrazione 2018	905.568,42
Avanzo di amministrazione 2018 APPLICATO PER	0,00
Residui in sofferenza / avanzo in sofferenza applicato al f.do sval crediti	0,00

	0 ok
Risultato di competenza considerando l'avanzo 2018	1.114.912,86 ok

0,00

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2019 ALLA DATA DEL 31 /12/2019

Estratto dalla nota integrativa anno 2019**COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione di € 1.114.912,86. risulta così composto:

Somme accantonate	408.786,43
Fondi vincolati	419.366,34
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	76.552,36
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	210.207,73

I fondi accantonati per complessivi € 408.786,43

sono relativi:

- agli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per l'importo di € 285.000,00;
- agli accantonamenti per fondo contenzioso per € 71.501,06;

altri accantonamenti per € 52.285,37 così distinti:

- indennità di fine mandato del sindaco per € 614,95;
- canoni pubblica illuminazione per € 41.583,72;
- ritenute contrattuali Citelum per € 2.786,70;
- rinnovi contrattuali per € 7.300,00

I fondi vincolati per complessivi € 419.366,34 sono relativi:

- per entrate provenienti da violazione ai limiti di velocità, per la parte destinata agli enti proprietari delle strade ove è stato effettuato l'accertamento delle violazioni, in applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 142, commi 12bis, 12ter e 12quater, del D.lgs. n. 285/1992, per € 527,20;
- per la quota residua del 10% alienazioni anno 2018 non destinate alla estinzione dei mutui pari a € 17.204,89;
- per la polizza fidejussoria Gest.Im srl/Compagnie Francaise D'assurance Pour le commerce exterieur s.a. il cui esito è stato favorevole all'Ente per € 394.135,25, già applicati al bilancio 2020 come presunto avanzo di amministrazione;
- per la quota di pertinenza del solo Comune di Macloidio quale quota della gestione cimitero: € 7.499,00.

I fondi per finanziamento spese in conto capitale per complessivi 76.552,36 sono relativi:

- alle spese di investimento generiche

I fondi non vincolati per complessivi € 210.207,73.

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2019 ALLA DATA DEL 31 /12/2019

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come *"posizioni creditorie per le quali esistono ragionevoli elementi che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati"*. Nella sostanza, si va a costituire uno specifico accantonamento assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito. L'ammontare del fondo calcolato a rendiconto dipende dall'andamento delle riscossioni in conto residui attivi che si è manifestato in ciascun anno dell'ultimo quinquennio rispetto all'ammontare complessivo dei crediti esistenti all'inizio del rispettivo esercizio. Questo conteggio (media del rapporto tra incassi e crediti iniziali) è applicato su ciascuna tipologia di entrata soggetta a possibili situazione di sofferenza ed è effettuato adottando liberamente una delle metodologie statistiche di calcolo alternative previste dalla norma. Riguardo al tipo di credito oggetto di accantonamento, la norma lascia libertà di scelta delle tipologie oggetto di accantonamento, che possono essere costituite da aggregati omogenei come da singole posizioni creditorie.

Per quanto attiene ai criteri adottabili per la formazione del fondo, l'importo deve essere quantificato dopo avere:

- individuato le categorie di entrate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbi;
- calcolato, per ciascuna categoria, la media tra gli incassi in conto residui attivi ed i rispettivi crediti di inizio esercizio riscontrati nell'ultimo quinquennio e, questo, nei tre tipi di procedimento ammesso, e cioè media semplice, rapporto tra la sommatoria ponderata degli incassi in conto residui attivi rispetto ai rispettivi crediti di inizio esercizio e, infine, media ponderata del rapporto tra incassi in conto residui attivi e crediti iniziali; come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.
- scelto, tra le tre possibilità ammesse, la modalità di calcolo della media utilizzata per ciascuna tipologia di entrata oppure, indistintamente, per tutte le tipologie.

In particolare, sono state considerate di difficile esazione le entrate relative a:

- Tari;
- Accertamenti tributari;

Si è provveduto ad una valutazione ad hoc della possibilità di riscossione, per entrambe le tipologie di entrata, come dimostrato nel prospetto di seguito riportato.

In occasione del rendiconto, se il FCDE:

- è inferiore all'importo considerato congruo, è incrementata la quota del risultato di amministrazione dedicata al Fondo;
- risulta superiore all'importo considerato congruo, si procede allo svincolo della quota di risultato di amministrazione non necessaria.

Col rendiconto 2019, si è pertanto rideterminato il FCDE da accantonare nel risultato dell'avanzo di amministrazione, nelle risultanze sotto riportate: istrazione, nelle risultanze sotto riportate

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2019 ALLA DATA DEL 31 /12/2019

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' RENDICONTO 2018									
Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019	totale residui conservati all'1.01.2020	F.C.D.E. calcolato secondo principio contabile	F.C.D.E. costituito all'1.01.2019
Tarsu-Tia-Tari	residui complessivi all'1.01	140.662,19	180.500,73	131.409,40	151.211,38	174.888,49	165.780,67	96.531,36	155.000,00
	riscossioni in c/residui al 31.12	103.640,42	113.238,31	34.735,06	37.578,32	37.002,85	% media semplice di riscossione	complemento a 100 (% non riscosso)	% reale applicata
	percentuale di riscossione	62,74	26,43	53,28	24,85	21,16	41,77	58,23	93,50
Recupero evasione (IC I/IMU-TARSU/ TIA /TAR ECC.)	residui complessivi all'1.01	0,00	0,00	125.444,50	126.661,81	124.919,86	142.831,39	96.641,44	130.000,00
	riscossioni in c/residui al 31.12	0,00	0,00	41.385,69	60.793,61	60.793,61	% media semplice di riscossione	complemento a 100 (% non riscosso)	% reale applicata
	percentuale di riscossione	0,00	0,00	32,99	48,00	48,00	32,34	67,66	91,02

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti

Titolo 1 Entrate tributarie

commissione 23 05 2020 CON FLUSS FINANZIARI

Accertamenti 2019

1.700.475,17

Reversali

1.509.383,65

Da riscuotere

191.091,52

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2019 ALLA DATA DEL 31 /12/2019

Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	201.142,41	164.718,69	36.423,72
Titolo 3	Entrate extratributarie	577.669,14	502.959,33	74.709,81
Totale entrate correnti		2.479.286,72	2.177.061,67	302.225,05
Spese correnti		Impegni	Mandati	Da pagare
Titolo 1	Spese Correnti	-2.229.328,91	-1.775.413,23	-453.915,68
Titolo 3 4 5	Spese per incremento attività finanziarie / rimborso di prestiti / chiusura antichi	-14.700,00	-14.700,00	0,00
Differenza Entrate Spese		235.257,81	386.948,44	-151.690,63
destinazioni al titolo primo della spesa :				
Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti			
	differenza finanziata tra fpv iniziale e finale	3.879,46		
	Entrate correnti destinate al titolo secondo della spesa (spese in conto capitale)	0,00		0,00
	utilizzo avanzo alla spesa corrente	2.349,73		
	ENTRATE DIVERSE UTILIZZATE PER RIMBORSO QUOTE CAPITALE	0,00		
Totale gestione corrente		241.487,00	386.948,44	-151.690,63

La gestione di competenza 2019 NON è esaminata considerando l'avanzo di amministrazione 2018 e le destinazioni da o ad altri titoli del bilancio

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2019 ALLA DATA DEL 31 /12/2019

Gestione di competenza conto capitale		Accertamenti 2019	Reversali	Da riscuotere
Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione				
Titolo 4	di crediti	395.435,40	345.435,40	50.000,00
Titolo 5 + 6	Entrate derivanti da riduzione di attivita' finanziarie / accensione di prestiti / ai	11.067,29	0,00	11.067,29
		Impegni	Mandati	Da pagare
Titolo 2	Spese in conto capitale	-613.292,90	-422.594,07	-190.698,83
Differenza gestione c/ capitale		-206.790,21	-77.158,67	-129.631,54
differenza finanziata tra fpv iniziale e finale		203.301,03		
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa (spese in conto capitale)		0,00		
ENTRATE DIVERSE UTILIZZATE PER RIMBORSO QUOTE CAPITALE		0,00		
Utilizzo avanzo di applicato alla spesa in conto capitale		25.062,37		
Saldo gestione in conto capitale		21.573,19		
Saldo gestione corrente e in conto capitale		263.060,19	309.789,77	-281.322,17
<u>La gestione di competenza 2019 NON è esaminata considerando l'avanzo di amministrazione 2018 e le destinazioni da o ad altri titoli del bilancio</u>				

Gestione entrate e spese per servizi		Accertamenti 2019	Reversali	Da riscuotere
Titolo 9	Entrate da servizi per conto di terzi	407.991,77	394.279,07	13.712,70
		Impegni	Mandati	Da pagare
Titolo 7	Spese per servizi per conto di terzi	-407.991,77	-392.728,45	-15.263,32
Totale gestione servizi		0,00	1.550,62	-1.550,62

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2019 ALLA DATA DEL 31 /12/2019

Riepilogo gestioni			
Totale gestione corrente	241.487,00	386.948,44	-151.690,63
Differenza gestione c/ capitale	21.573,19	-77.158,67	-129.631,54
Totale gestione servizi	0,00	1.550,62	-1.550,62
saldo residui accertati	-26.303,65	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione 2018	905.568,42		
differenza finanziata tra fpv iniziale e finale	-207.180,49		
AVANZO APPLICATO	-27.412,10		
Totale risultato di competenza	1.114.912,86	311.340,39	-282.872,79

GLI INVESTIMENTI

Programmazione triennale opere pubbliche rendiconto 2019																				
SPESE D'INVESTIMENTO												FONTI DI FINANZIAMENTO								
CAP.	DENOMINAZIONE	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROAG.	LEVELLO 3	LEVELLO 4	IMPEGNI 2019 FINANZIATI DA FPV 2019	IMPEGNI PURA COMPETENZA 2019	TOT IMPEGNI A COMPETENZA 2019 DA RENDICONTO	IMPEGNI 2019 INVIATI A FPV 2020	TOT IMPEGNI FINANZIATI NEL 2019	PFV	AVANZO ECONOMICO	AVANZO AM.M.NE	ENTR.TIT.IV risorsa	IMPORTO	OO.UU.E MONETIZZAZ.	MUTUI risorsa	IMPORTO
20180104	Restauro Villa Morando	1	11	2	2	1	9	€ 89.661,87	22.285,07	111.946,94	€ 20.110,13	132.057,07	€ 109.772,00				4130	22.285,07		
20180105	Interventi di efficientamento energetico edifici comunali	1	11	2	2	1	9		89.713,57	89.713,57		89.713,57					4130	3.334,93		
																	4040 contributo DL crescita	50.000,00	36.378,64	
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2019	1	11	2	2	1	9		85.194,05	85.194,05		85.194,05					4005 -4006	32.100,27	13.102,78	
																	4065 contri reg comuni	39.991,00		
20180109	Acquisto mobili e arredi per patrimonio comunale	1	11	2	2	1	3		24.164,36	24.164,36		€ 24.164,36					4900 alienazioni LGH	11.067,29	13.097,07	
20180507	Acquisto attrezzature servizi comunali 2019	1	11	2	2	1	5		1.464,00	1.464,00		€ 1.464,00					4030 concess cimiter	1.464,00		
20180604	Incarichi professionali esterni anno 2019	1	11	2	2	3	5		21.721,25	21.721,25	€ 9.491,32	€ 31.212,57					4030 concess cimiter	31.212,57		
20520106	Fondo finanziamento opere religiose anno 2019	5	2	2	3	4	1		1.678,76	1.678,76		€ 1.678,76					4030 concess cimiter	1.678,76		
20620101	Adeguamento del centro sportivo comunale	6	1	2	2	1			35.486,50	35.486,50	53.928,38	€ 89.414,88					4050 contributo statale	50.000,00	39.414,88	
20810114	Manutenzioni straordinarie impianto pubblica illuminazione	10	5	2	2	1	9		18.670,58	18.670,58		€ 18.670,58							18.670,58	
20810116	Asfaltature	10	5	2	2	1	9	€ 63.381,76		63.381,76		€ 63.381,76	€ 63.381,76							
20810117	Rotatoria Via Rudiana	10	5	2	2	1	9			0,00	25.062,37	€ 25.062,37			25.062,37					
20810118	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2018	10	5	2	2	1	9			0,00		€ 0,00								
20810118	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2019	10	5	2	2	1	9		7.408,45	7.408,45		€ 7.408,45							7.408,45	
20810122	Arredo urbano	10	2	2	2	1	5		10.000,00	10.000,00		€ 10.000,00					4030 concess cimiter	988,17	9.011,83	
20810124	Riquilibr. marciap. via Orzinuovi	10	5	2	2	1	9	€ 116.520,74		116.520,74	72.484,29	€ 189.005,03	€ 189.005,03							
20910704	Restituzione e rimborsi OO.UU. Anno 2019	8	1	2	5	99	99		4.652,55	4.652,55		€ 4.652,55							4.652,55	
20960104	Interventi ambientali	9	2	2	2	1	9		20.643,85	20.643,85		€ 20.643,85							20.643,85	
21050105	Cimitero	12	9	2	2	1	9	€ 645,54		645,54	138.238,34	€ 138.883,88	€ 138.883,88							
	TOTALI GENERALI							270.209,91	343.082,99	613.292,90	319.314,83	932.607,73	501.042,67	0,00	25.062,37		244.122,06	162.380,63	0,00	0,00
														AVANZO PARTE CORRENTE	2.349,73			-		

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2019 ALLA DATA DEL 31/12/2019

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata (i dati degli anni precedenti sono stati rilevati dalla relazione dell'organo di revisione)

			2014	2015	2016	2017	2018	2019
Autonomia finanziaria	Titolo I + Titolo III	X100	96,65%	92,61%	94,00%	92,57%	91,72%	91,88708557
	Titolo I + II + III						$\frac{2.278.144,31}{2.479.286,72} \times 100$	

L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. SE INFERIORE AL 30% PER PROVINCE E AL 40% PER I COMUNI RILEVA CONDIZIONI DI DEFICITARIETA'.

			2014	2015	2016	2017	2018	2019
Autonomia impositiva	Titolo I	X100	68,63%	61,45%	68,09%	70,25%	67,08%	68,58727376
	Titolo I + II + III						$\frac{1.700.475,17}{2.479.286,72} \times 100$	

L'indice di autonomia impositiva è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.

			2014	2015	2016	2017	2018	2019
Pressione tributaria	Titolo I		402,10	389,61	442,97	389,85	408,09	443,1783086
	popolazione		3813	3819	3826	3815	3794	3.837,00

L'indice di pressione tributaria evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.

			2014	2015	2016	2017	2018	2019
Interventi di intervento erariale e intervento regionale (stato regioni ecc...)	Titolo 2		19,57	46,79	34,42	41,19	50,36	52,42179046
	popolazione		3813	3819	3826	3815	3794	3.837,00

L'indice di intervento erariale e regionale evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai altri livelli di governo ecc.

Gli indici dal 2011 subiscono rilevanti scostamenti, rispetto agli esercizi precedenti, a seguito di maggiori risorse nel titolo primo (entrate tributarie), dovute a nuove voci di entrata relative a compartecipazione all'iva e al fondo sperimentale di riequilibrio a seguito della prima applicazione del "federalismo fiscale", con conseguente minori entrate del titolo secondo (entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato della Regione e di altri enti ecc.).

ANALISI DELLA SPESA CORRENTE

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,

	2013	% verticale	2014	% verticale	2015	% verticale	2016	% verticale	2017	% verticale	2018	% verticale	2019	
														dettaglio non disponibile
Personale	494.027,64	23,9%	467.605,99	21,2%	524.098,59	25,5%	526.565,47	25,8%	490.346,95	22,7%	515.719,70	23,9%	475.682,92	21,34%
Acquisto di beni e altre spese correnti	46.468,96	2,25%	35.699,62	1,62%	34.898,05	1,69%	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	44.979,05	2,09%	47.886,22	2,15%
Prestazioni di servizi	1.187.893,76	57,49%	1.198.339,38	54,30%	1.192.666,22	57,92%	1.137.909,21	55,66%	1.230.428,45	57,06%	1.249.695,63	57,95%	1.243.849,36	55,79%
Utilizzo di beni di terzi	2.115,37	0,10%	2.132,84	0,10%	1.955,12	0,09%	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
Rimborsi correttivi entrate											1.114,20		43.057,92	1,93%
Trasferimenti	319.307,62	15,45%	309.837,81	14,04%	393.033,22	19,09%	292.378,34	14,30%	233.959,34	10,85%	305.664,56	14,18%	382.464,48	17,16%
Interessi passivi e oneri finanz.	8.910,51	0,43%	7.870,32	0,36%	7.022,66	0,34%	6.486,80	0,32%	5.927,80	0,27%	5.343,99	0,25%	4.261,35	0,19%
Imposte e tasse	41.964,01	2,03%	43.052,63	1,95%	52.534,05	2,55%	31.331,18	1,53%	33.092,19	1,53%	33.806,42	1,57%	32.126,66	1,44%
Oneri straordinari	1.434,48	0,07%	1.699,43	0,08%	543,70	0,03%	64.333,27	3,15%	50.717,72	2,35%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Rimborso minor gettito Imu	0,00		0,00		0,00		0,00				0,00		0,00	0,00%
Totale spesa corrente	2.102.122,35	100,00%	2.066.238,02	100,00%	2.206.751,61	100,00%	2.059.004,27	100,00%	2.044.472,45	100,00%	2.156.323,55	100,00%	2.229.328,91	100,00%
numero abitanti	3.802		3.813	11,00	3.819	6,00	3.826	7,00	3.815	-11,00	3.794	-21,00	3.837	43,00
				-2,03%		6,22%		-7,37%		-0,42%		5,71%		2,18%
spesa corrente media per abitante (dato storico)	552,90		541,89	-11,01	577,83	35,94	538,16	-39,67	535,90	-2,26	568,35	32,45	581,01	12,66
% indice dei prezzi al consumo dicembre periodo successivo			-0,10%		0,00%		0,10%		-0,10%		0,10%		0,10%	
% di attualizzazione della spesa sistema composto (indicizzazione continua)	0,10		0,20	-1,93%	0,20	6,22%	0,10	-7,48%	0,20	-0,32%	0,10	5,61%	0,00	2,08%
spesa media per abitante Importo attualizzato al 2017 col sistema composto (indicizzazione continua)	553,45		542,98	-10,47	578,99	36,01	538,70	-40,29	536,98	-1,72	568,92	31,94	581,01	12,09
% di attualizzazione della spesa sistema semplice	0,10		0,20	-1,93%	0,20	6,22%	0,10	-7,48%	0,20	-0,32%	0,10	5,61%	0,00	2,08%
spesa media per abitante Importo attualizzato al 2017 col sistema semplice	553,45		542,98	-10,48	578,99	36,01	538,70	-40,29	536,98	-1,72	568,92	31,94	581,01	12,09
	variazione		variazione		variazione		variazione		variazione		variazione		variazione	
spesa totale attualizzata al 2019 sistema semplice	2.104.224,47		2.070.370,50	-33,853,98	2.211.165,11	140.794,62	2.061.063,27	-150.101,84	2.048.561,39	-12.501,88	2.158.479,87	109.918,48	2.229.328,91	70.849,04

