

COMUNE DI CORTONA

Provincia di Arezzo

BILANCIO di PREVISIONE

2021/2023

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazioni interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
4. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
5. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;
6. nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato: <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/> il bilancio 2021-2023 è stato redatto tenendo conto di tutti i 13 aggiornamenti normativi apportati al D.Lgs n. 118/2011 di seguito elencati:

- D.Lgs. n. 126/2014;
- DM MEF 20/05/2015;
- DM MEF 07/07/2015;
- DM MEF 01/12/2015;
- DM MEF 30/03/2016;
- DM MEF 04/08/2016;
- DM MEF 18/05/2017;
- DM MEF 11/08/2017;
- DM MEF 04/12/2017;
- DM MEF 18/05/2018;
- DM MEF 29/08/2018;
- DM MEF 01/03/2019;
- DM MEF 01/08/2019.

Tra i nuovi allegati da predisporre è stata inserita la “nota integrativa”, un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

La nota integrativa al bilancio di previsione, presenta almeno i seguenti contenuti:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2. L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
3. L'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
4. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
6. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
8. L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
9. L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

10. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità

I criteri di valutazione adottati nella formulazione delle previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2021-2023 rispettano i principi di cui all'art. 80 del d.lgs. n. 118/2011 e del relativo all'allegato n. 1 "Principi generali o postulati":

1. Principio dell'annualità;
2. Principio dell'unità;
3. Principio dell'universalità;
4. Principio dell'integrità;
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità;
6. Principio della significatività e rilevanza;
7. Principio della flessibilità;
8. Principio della congruità;
9. Principio della prudenza;
10. Principio della coerenza;
11. Principio della continuità e della costanza;
12. Principio della comparabilità e della verificabilità;
13. Principio della neutralità;
14. Principio della pubblicità;
15. Principio dell'equilibrio di bilancio;
16. Principio della competenza finanziaria;
17. Principio della competenza economica;
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Le previsioni di entrata sono classificate in:

- 1) titoli, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;
- 2) tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza.

La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.

Le previsioni di spesa sono classificate in:

- 1) missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- 2) programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

La formulazione delle previsioni correnti è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, in primo luogo tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese

obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Ovviamente la base di riferimento, che possiamo definire “storica”, è stata integrata da specifiche valutazioni dei singoli servizi legate all’attuale situazione di emergenza sanitaria conseguente al COVID 19 nonché all’attività programmatica prevista dall’Amministrazione Comunale e meglio dettagliata nel DUP.

Analogamente alla spesa corrente, per la parte entrata, l’osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti ha rappresentato la principale base di riferimento delle previsioni; ovviamente anche le previsioni definitive delle entrate hanno risentito pesantemente dell’incidenza della pandemia in corso e di quanto deciso direttamente dall’Ente nella manovra di bilancio.

In particolare si ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- Per ciò che concerne il recupero dell’evasione tributaria, le previsioni sono state elaborate tenendo conto delle effettive potenzialità di recupero correlate con la forza lavoro attualmente disponibile e di quella potenzialmente prevista nel PTFP 2021/2023 presso il Servizio Tributi, correlate con il relativo carico di lavoro.
- Relativamente alla TARI la normativa attuale prevede, a decorrere dal 2020, un metodo completamente nuovo di elaborazione del PEF e delle correlate tariffe. Nell’anno 2020 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 64 del 31/07/2020, l’Ente si è avvalso della facoltà disposta dal comma 5, dell’articolo art. 107 D.L. n.18/2020, in deroga all’articolo 1, comma 654 e 683, della L. 147/2013, di approvare le tariffe della tassa sui rifiuti (TARI) già adottate per l’anno 2019; contestualmente la normativa prevedeva che l’eventuale conguaglio tra i costi risultanti dal piano economico e finanziario del servizio rifiuti (PEF) per il 2020, validato dalla competente Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani “ATO Toscana Sud, e approvato dall’Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA), poteva essere ripartito in tre anni, a decorrere dal 2021. Ad oggi, non avendo nessun dato in ordine al PEF 2021, che l’ATO sta elaborando in questi giorni, sono stati riconfermati gli importi del PEF 2020, in termini di corrispettivo per il contratto di servizio con SEI Toscana. Si precisa che la quota parte di conguaglio 2020 – legato all’applicazione effettiva dei valori 2019 - non è stata posta a carico del PEF 2021 ma è stato previsto il relativo finanziamento con parte dell’avanzo proveniente dal c.d. “FONDONE COVID 2020”. Ad oggi il termine per l’approvazione del bilancio di previsione è fissato al 31 marzo 2021 ed entro lo stesso termine dovrebbero essere approvate anche le tariffe TARI ed il relativo PEF, ma ANCI ha chiesto di disgiungere in via ordinaria il termine per PEF/tariffe/regolamenti Tari, inserendo un termine specifico successivo (30 aprile o 30 giugno) e di permettere anche per il 2021 la provvisoria conferma delle tariffe già adottate per il 2020 (ovvero quelle del 2019). Tuttavia, alla data di redazione del presente documento non ci sono novità ufficiali in tal senso e le previsioni sono state formulate come sopra indicato, anche se è ragionevole ipotizzare, comunque, la necessità nel corso del 2021 di aggiornare le previsioni sia di entrata che di uscita del servizio rifiuti, in funzione delle decisioni sia dell’ATO che normative ad oggi non definite.
- Il comma 738 dell’art. 1 della legge n. 160 del 2019 ha abolito, a decorrere dall’anno 2020, l’imposta unica comunale di cui all’art. 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, con contestuale eliminazione del tributo per i servizi

indivisibili (TASI), di cui era una componente, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI). Al contempo il medesimo comma 738 ha ridisciplinato l'IMU sulla base dei commi da 739 a 783 dello stesso art. 1 della legge n. 160 del 2019. Tale disegno si completa con la previsione del comma 780 laddove sono state espressamente abrogate le norme relative all'IMU presenti in specifiche disposizioni o comunque incompatibili con la disciplina dell'IMU prevista dalla legge n. 160 del 2019 nonché quelle relative all'IMU e alla TASI contenute nell'ambito della IUC di cui alla legge n. 147 del 2013. Di conseguenza, a decorrere dal 1° gennaio 2020, essendo la TASI ormai non più in vigore, vengono meno anche le ripartizioni del tributo fissate al comma 681 della legge n. 147 del 2013 tra il titolare del diritto reale e l'occupante, mentre l'IMU continua ad essere dovuta dal solo titolare del diritto reale, secondo le regole ordinarie. Alla luce di quanto appena affermato risulta che la disciplina dell'IMU, contenuta nei commi da 739 a 783, si pone in linea di continuità con il precedente regime poiché ne costituisce una mera evoluzione normativa. Si confermano per l'anno 2021 le aliquote approvate per l'anno 2020.

- Relativamente all'addizionale comunale all'IRPEF sono confermate per l'anno 2021 l'aliquota già vigente stabilita, in attuazione del D.Lgs. 360 del 28.09.1998.

Più in generale, per l'elaborazione delle previsioni sono stati applicati tutti i principi derivanti dall'applicazione della c.d. "Armonizzazione contabile" tenendo, tuttavia, conto anche della particolare situazione legata all'attuale situazione di emergenza sanitaria.

FONDO SPESE POTENZIALI

Tra le spese potenziali rientrano le spese derivanti da contenzioso ed in generale quelle derivanti da rischi di restituzione somme ottenute a seguito di procedimenti giudiziari per i quali non si è ancora concluso il giudizio e il fondo spese per indennità di fine mandato.

La valutazione dei rischi potenziali da prevedere a bilancio è stata effettuata dal competente ufficio tenendo conto dello stato dei contenziosi in essere e di quanto è già stato accantonato, nei precedenti esercizi, per tale tipologia di spesa potenziale.

Il fondo spese per indennità di fine mandato tiene conto dell'importo da accantonare per l'intera quota annuale di indennità di carica.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

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 esazione accertati nell'esercizio.

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

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

Il medesimo principio contabile è stato integrato dall'art. 1 comma 509 della Legge 23 dicembre 2014 n. 190 (Legge di Stabilità 2015) che prevede: "Con riferimento agli enti locali, nel 2015 è stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione pari almeno al 36 per cento, se l'ente non ha aderito alla sperimentazione di cui all'articolo 36, e al 55 per cento, se l'ente ha aderito alla predetta sperimentazione. Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55 per cento, nel 2017 è pari almeno al 70 per cento, nel 2018 è pari almeno all'85 per cento e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo".

La Legge di Stabilità per il 2018 (L. 205/2017) ha rivisto dette percentuali nei termini che seguono:

- 2018 - 75%
- 2019 - 85%
- 2020 - 95%

anni successivi 100%

Con la Legge di bilancio 2020 (L. 160/2019) all'art 1 c. 79 e 80 si prevede la facoltà di calcolare nel 2020 e nel 2021 il FCDE applicando la percentuale del 90%, piuttosto che quella, rispettivamente, del 95% e del 100%, purché i Comuni abbiano registrato indicatori di tempestività dei pagamenti rispettosi dei termini previsti dal comma 859, lettere a) e b), della legge di bilancio 2019. Nel nostro Ente è stata fatta la verifica del rispetto dei termini di cui al comma 859 lett. a) e b) e, pertanto, la percentuale di accantonamento applicata al bilancio di previsione per la sola annualità 2021 è pari al 90%.

Con riferimento alla individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione, si ricorda che tale scelta è rimessa a ciascuna amministrazione, con obbligo di motivazione in sede di nota integrativa al bilancio. E' facoltà di ogni ente anche la scelta del livello di analisi (tipologia oppure singolo capitolo), ma la quantificazione va rendicontata a livello di tipologia sulla base dell'apposito prospetto.

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

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, come di consueto, è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero asaminate ulteriori tipologie di entrate in

relazione alle quali non si è ritenuto di prevedere accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si è pertanto provveduto:

1) A individuare le poste di entrata stanziata (a livello di capitolo e non di tipologia, scendendo, quindi, al massimo livello di analisi) che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione, soprattutto in virtù dell'obbligo di accertare tutte le entrate per competenza ovvero

- Proventi al CdS
- Imposte e tasse arretrate
- TARI ordinaria
- Mense, nido e trasporti scolastici
- Fitti attivi

2) Stabilire i criteri di calcolo sulla base delle specifiche caratteristiche di ciascuna entrata. Il quinquennio di riferimento ha come prima annualità il 2015, ovvero l'esercizio nel quale ha avuto inizio l'armonizzazione contabile e, quindi, rispetto al passato esiste in partenza una maggiore omogeneità nelle modalità di contabilizzazione delle varie entrate.

In particolare:

- ***Proventi al CdS***, AL'anno 2015, è, come detto il primo anno di entrata in vigore dei nuovi principi contabili, e, quindi, il calcolo è stato effettuato utilizzando i dati risultanti dalla contabilità. Si è ritenuto opportuno avvalersi della facoltà, espressamente prevista dal principio contabile e ribadita dalla FAQ n. 25, *di slittare il quinquennio di riferimento, per considerare anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, con riferimento alla formula indicata nel punto 2) dell'es. n. 5 dell'appendice tecnica. del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria determinando il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti nel modo seguente:*

anni 2015/2016/2017/2018 e 2019

Incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X
Accertamenti esercizio X

All'importo del FCDE determinato utilizzando questi dati è stata applicata la percentuale agevolata del 90% così come previsto dalla vigente normativa e come meglio dettagliato in precedenza.

- ***Imposte e tasse arretrate***, Anche in questo caso dall'anno 2015, primo anno del quinquennio di riferimento, il calcolo è stato effettuato utilizzando i dati della contabilità. Si è ritenuto opportuno avvalersi della facoltà, espressamente prevista dal principio contabile e ribadita dalla FAQ n. 25, *di slittare il quinquennio di riferimento, per considerare anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, con riferimento alla formula indicata nel punto 2)*

dell'es. n. 5 dell'appendice tecnica. del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria determinando il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti nel modo seguente:

anni dal 2015 al 2019

Incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X
Accertamenti esercizio X

All'importo del FCDE determinato utilizzando questi dati è stata applicata la percentuale agevolata del 90% così come previsto dalla vigente normativa e e come meglio dettagliato in precedenza.

- **TARI** La Tassa sui rifiuti (TARI) è stata introdotta nel 2014 in sostituzione della TARES (Tributo sui rifiuti e sui servizi) in vigore per il solo 2013. E' importante evidenziare che si tratta di un'entrata riscossa attraverso avvisi/liste di carico emesse una volta all'anno con la possibilità per il contribuente di rateizzare il pagamento in quattro rate la prima delle quali (nell'anno di istituzione, cioè 2014) scadente a novembre dell'anno di riferimento e le altre tre entro maggio dell'anno successivo; nel 2015 e 2016 le quattro rate sono state anticipate di un mese (da ottobre a maggio). Ovviamente una tale modalità di rateizzazione crea fisiologicamente in residuo attivo a fine esercizio di entità elevata (teoricamente pari ad almeno i $\frac{3}{4}$ dell'intero importo) che però è destinato a diminuire in modo importante entro i primi quattro mesi dell'esercizio successivo (ovvero entro il termine di scadenza dell'ultima rata). Solo dal 2017 le scadenze delle rate sono state anticipate in maniera significativa (tre rate 31/08 - 31/10 e 31/12). In considerazione di questa peculiarità e del fatto che la TARI è presente solamente dal 2014 nel calcolare l'ammontare del FCDE da stanziare a previsione 2021 è stata utilizzata la stessa modalità applicata al bilancio di previsione 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 (prevista esplicitamente dai principi contabili v. es. 5 principio n. 2):

E' stato determinato il rapporto tra incassi di competenza ed i relativi accertamenti considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente

Incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X
Accertamenti esercizio X

facendo slittare (come prevede il principio contabile) il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno (2015/2019)

Al dato complessivamente ottenuto dopo il calcolo con la media aritmetica semplice è stata applicata la percentuale normativamente prevista del 90% per il 2021.

- **Mense nido e trasporti scolastici** Trattasi di entrate considerate unitariamente vista la uniformità di gestione da parte degli uffici e di utenza. In questo caso le entrate sono sempre state accertate per competenza e non per cassa quindi i dati contabili utilizzati sono quelli risultanti dai rispettivi rendiconti di gestione. Anche

in questo caso si è deciso di avvalersi della facoltà, espressamente prevista dal principio contabile e ribadita dalla FAQ n. 25, *di far slittare il quinquennio di riferimento, per considerare anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, con riferimento alla formula indicata nel punto 2) dell'es. n. 5 dell'appendice tecnica. del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria determinando il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti nel modo seguente:*

Incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X
Accertamenti esercizio X

Al dato complessivamente ottenuto dopo il calcolo con la media aritmetica semplice è stata applicata la percentuale normativamente prevista pari all' 90%.

- **Fitti attivi** Anche in questo caso le entrate sono sempre state accertate per competenza e non per cassa quindi i dati contabili utilizzati sono quelli risultanti dai rispettivi rendiconti di gestione. Analogamente alle altre fattispecie di entrate si è deciso di avvalersi della facoltà, espressamente prevista dal principio contabile e ribadita dalla FAQ n. 25, *di far slittare il quinquennio di riferimento, per considerare anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, con riferimento alla formula indicata nel punto 2) dell'es. n. 5 dell'appendice tecnica. del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria determinando il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti nel modo seguente:*

Incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X
Accertamenti esercizio X

Al dato complessivamente ottenuto dopo il calcolo con la media aritmetica semplice è stata applicata la percentuale normativamente prevista del 90%.

Complessivamente, dopo aver operato come sopra esposto è stato determinato un FCDE pari ad € 1.468.700 ed iscritto nel bilancio di previsione 2021. Per gli esercizi 2022 e 2023 si è proceduto ad adeguare la percentuale di accantonamento a quanto previsto dal legislatore elevandola al 100%.

Allegati al presente documento vengono riportati i prospetti riepilogativi secondo la modulistica di cui al D. lgs. 118/11.

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

ALTRI ACCANTONAMENTI/FONDI ISCRITTI A BILANCIO

1. Fondo rischi

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 s.m.i. - punto 5.2 lettera h) - in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi".

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

Tale fondo è stato costituito per la prima volta a fine 2017 (sulla base delle indicazioni fornite dall'Ufficio Segreteria del Comune) ed a previsione 2021/2023, sempre secondo dette indicazioni, è stata stanziata la somma di € 10.000. Detta previsione è stata effettuata dal competente ufficio tenendo conto dello stato dei contenziosi in essere, del relativo rischio di soccombenza e di quanto è già stato accantonato nei precedenti esercizi, per tale tipologia di spesa potenziale.

Nella valutazione dell'accantonamento è stato, altresì tenuto conto che in sede di variazione generale al bilancio 2020 di fine novembre del suddetto esercizio è stata accantonata a titolo di fondo contenzioso LLPP l'importo di €105.000 che confluirà nel risultato d'amministrazione come quota accantonata del 2020.

2. Fondo a copertura perdite Società Partecipate

Ai sensi della Legge 27/12/2013 n. 147 – Legge di Stabilità 2014, art. 1, commi 550 e seguenti, nel caso in cui le Società partecipate, ivi comprese le Aziende Speciali e le Istituzioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

Non risultano allo stato attuale dati definitivi dalle Società partecipate tali da far ravvisare la necessità di costituire detto fondo; la valutazione su un eventuale accantonamento potrà essere effettuata, in caso di disponibilità di dati più aggiornati, dal Consiglio Comunale anche in sede di determinazione della scomposizione del risultato d'amministrazione 2020 definitivo.

3. Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco

In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All.4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. - punto 5.2 lettera i) è stato altresì costituito apposito "Accantonamento trattamento di fine mandato del Sindaco" per un importo di € 2.789,00 che, in quanto fondo, non sarà possibile impegnare ma che, determinando un'economia di bilancio, confluirà nel risultato di amministrazione.

A questo accantonamento si aggiungerà la quota di avanzo vincolato derivante dagli impegni assunti nell'esercizio precedente per l'indennità di fine mandato del Sindaco

che, in base ai nuovi principi, dovranno essere eliminati in sede di riaccertamento ordinario e confluiranno nella quota vincolata dell'avanzo.

4. Altri accantonamenti

Accantonamento Fondo di riserva e Fondo di riserva di cassa

L'articolo 166 del D.Lgs 267/2000 prevede che:

- nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio;
- nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali A tal fine è stato accantonato al fondo di riserva euro 84.642,42, e al Fondo di Riserva di cassa euro 1.100.000,00, importi superiori al minimo previsto.

Accantonamento Fondo di Garanzia Debiti Commerciali

La legge di bilancio 2019 ha introdotto un nuovo obbligo di accantonamento di risorse correnti per gli enti che non rispettano i termini di pagamento delle transazioni commerciali o non riducono il debito pregresso o non alimentano correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC). La norma stabilisce, inoltre, che la stessa PCC è la base informativa per monitorare il debito pregresso e per misurare la tempestività dei pagamenti. Il comma 859 della legge di bilancio 2019 stabilisce che la misura massima della sanzione (obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali del 5% degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisti di beni e servizi) si applica "se il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente. In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio". Se lo stock di debito alla fine dell'anno precedente si mantiene entro la soglia del 5% del totale delle fatture ricevute nello stesso anno il debito è considerato, per così dire, "fisiologico" e la sanzione non si applica.

Con atto GC n. 18 del 25/02/2021 è stata fatta la verifica dei suddetti parametri dando atto che per l'anno 2021 non sussiste l'obbligo di accantonamento di cui trattasi.

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le regioni, fino al loro smaltimento);
3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione 2020 allegato al bilancio di previsione con l'indicazione dei rispettivi vincoli, ricordando che nel risultato presunto 2020 è prevista, tra le poste vincolate, la quota presunta di avanzo proveniente dal c.d. "Fondone COVID ex art. 106 DL 34/2020 per € 510.000:

TABELLA DIMOSTRATIVA RISULTATO PRESUNTO AL 31/12/2020

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	12.060.696,27
	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	3.496.371,24
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	30.170.245,43
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	24.768.809,47
-	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	22.183,04
+	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	77.243,32
+	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	21.194,53
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	21.034.758,28
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Uscite che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	5.122.227,87
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	15.912.530,41
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata		.
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	9.191.870,93
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2020	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	377.643,39
	Altri accantonamenti	4.347,84
	B) Totale parte accantonata	9.573.862,16
Parte vincolata		.
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	968.327,86
	Vincoli derivanti da trasferimenti	639.587,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	905.070,99
	Vincoli formalmente attribuiti all'ente	60.505,78
	Altri vincoli	0,00
		.
	C) Totale parte vincolata	2.573.491,63
Parte destinata agli investimenti		.
	D) Totale parte destinata agli investimenti	10.499,96
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.754.676,66
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Utilizzo quota vincolata		.
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	881.585,75
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	138.138,56
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	375.799,34
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti all'ente	50.000,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale risultato di amministrazione presunto	1.445.523,65

Fondo pluriennale vincolato

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

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge.

Per entrare più nel dettaglio: nella parte spesa, la quota di impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spese, mentre il FPV /U accoglie la quota di impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio è dato dalla somma delle voci di spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U). Dette poste, negli strumenti programmatici 2021/2023, sono state valorizzate sulla base delle indicazioni in tema di cronoprogramma della spesa fornite dai competenti uffici comunali.

Il dettaglio numerico del triennio 2021/2023 di quanto sopra descritto è riportato negli specifici prospetti allegati al bilancio ai quali si rimanda.

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili

Nell'ambito del nuovo documento di programmazione finanziaria sono previsti interventi finanziati con ricorso all'indebitamento così ripartiti:

- Esercizio 2021 per € 0,00
- Esercizio 2022 per € 1.077.490,00
- Esercizio 2023 per € 1.500.000,00

Per il dettaglio della programmazione degli investimenti affrontati con le varie risorse disponibili e altre tipologie di finanziamenti si rinvia all'apposita sezione del Documento Unico di Programmazione.

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Il Comune di Cortona non ha rilasciato alcuna garanzia.

Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco delle società possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

I bilanci delle società partecipate sono disponibili accedendo alla sezione amministrazione trasparente del sito internet del Comune.

Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

Non vengono allegate al bilancio i prospetti relativi all'utilizzo dei contributi e dei trasferimenti da parte degli organismi comunitari ed internazionali e quello delle funzioni delegate dalla Regione in quanto gli stessi evidenziano tutti i valori pari a zero.

Si allega, inoltre il prospetto dettagliato dell'avanzo vincolato applicato al bilancio di previsione 2021/2023 annualità 2021 (Mod. A/2 dettagliato) nonché l'elenco dei capitoli di spesa corrente il cui finanziamento è riconducibile alle entrate da oneri concessori per un totale di € 540.000,00 secondo il vigente dettato normativo.

Si precisa, infine, che in base alle vigenti disposizioni normative, il 10% dei proventi previsti da alienazioni terreni e fabbricati è stato previsionalmente destinato all'estinzione anticipati di prestiti. Tali importi concorrono, unitamente alla quota

annua di € 540.000,00 di proventi per OO.UU. ed alla quota di avanzo vincolato applicato alle spese correnti – per il 2021 - al conseguimento degli equilibri di parte corrente del bilancio 2021/2022.

**ONERI URBANIZZAZIONE CHE FINANZIANO LA SPESA
CORRENTE (ART 1 COMMA 460 LEGGE 232/2016)**

DENOMINAZIONE DELLE SPESE	2021 IMPORTO	2022 IMPORTO	2023 IMPORTO
Manutenzione patrimonio (341100)	81.500,00	81.500,00	81.500,00
Manutenzione ordinaria scuole materne (cap 401000)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Manutenzione ordinaria scuole materne (cap 401900)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Manutenzione ordinaria scuole elementari (cap 411200)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Manutenzione ordinaria scuole elementari (cap 411800)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Manutenzione ordinaria scuole medie (cap 421400)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Manutenzione ordinaria scuole medie (cap 421500)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Manutenzione ordinaria strade e parcheggi (481000)	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Manutenzione ordinaria strade e parcheggi (481800)	33.000,00	33.000,00	33.000,00
Manutenzione ordinaria strade (482400)	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Manutenzione ordinaria strade (482300)	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Manutenzione ordinaria parchi e giardini (541400)	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Manutenzione giochi parchi e giardini (541401)	45.500,00	45.500,00	45.500,00
Manutenzione impianti illuminazione pubblica (491800)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Interventi strade vicinali (481600)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Totale	540.000,00	540.000,00	540.000,00

PROSPETTO SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

N. ord.	SERVIZIO (Denominazione)	ENTRATE Previsione	SPESE Previsione	Tasso perc. di copertura dei costi
1	Mense scolastiche	450.000,00	858.325,00	52,43
2	Casa di riposo	605.000,00	706.693,00	85,61
3	Asili nido (*)	126.856,42	258.368,21	49,10
TOTALE COMPLESSIVO		1.181.856,42	1.823.386,21	64,82

(*) Importo delle spese ridotto al 50% così come previsto dalla legge 498/92 art. 5

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLA DESTINAZIONE DELL' APPLICAZIONE AVANZO TRASFERIMENTO FONDONE COVID PRESUNTO BILANCIO 2021 – 2023
--

MAGGIORI SPESE COVID	
Spese pulizie (vari capitoli)	13.500,00
Spese per concorsi	30.000,00
Spese economato 2020	32.000,00
Servizi scolastici	138.000,00
Sociale	6.000,00
Personale servizi scolastici	15.000,00
	234.500,00

MINORI ENTRATE COVID	
Cap. 2900 imp. Soggiorno	90.000,00
Cap. 26100 diritti UT	10.000,00
Cap. 26800 carte identità	10.000,00
Cap 290 Parcheggi	70.000,00
Cap 33900 Centro diurno Anziani	20.000,00
Cap 34200 Proventi C.D.S.	145.000,00
Cap 40301/40302	118.000,00
	463.000,00
	697.500,00

FINANZIATO	
Cap 8006 "Fondone comp. 2021"	150.000,00
Cap 64916 Avanzo appl. Fondone covid	510.000,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio Finanziario 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	13.172.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	13.172.000,00	1.280.000,00	1.280.000,00	9,72 %
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.963.893,00	0,00	0,00	0,00 %
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1000000	TOTALE TITOLO 1	15.135.893,00	1.280.000,00	1.280.000,00	8,46 %
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.540.692,36	0,00	0,00	0,00 %
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	30.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	5.942,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.576.634,36	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.696.840,00	108.700,00	108.700,00	2,94 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	245.000,00	80.000,00	80.000,00	32,65 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1.600,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	220.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	394.800,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	4.558.240,00	188.700,00	188.700,00	4,14 %
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.083.205,20			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.083.205,20			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.055.215,49	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	930.000,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	6.068.420,69	0,00	0,00	0,00 %

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio Finanziario 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	27.339.188,05	1.468.700,00	1.468.700,00	5,37 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	21.270.767,36	1.468.700,00	1.468.700,00	6,90 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	6.068.420,69	0,00	0,00	0,00 %

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio Finanziario 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	13.620.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	13.620.000,00	1.456.000,00	1.456.000,00	10,69 %
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.028.483,00	0,00	0,00	0,00 %
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1000000	TOTALE TITOLO 1	15.648.483,00	1.456.000,00	1.456.000,00	9,30 %
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.120.319,06	0,00	0,00	0,00 %
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	5.942,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.126.261,06	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.090.840,00	121.000,00	121.000,00	2,96 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	430.000,00	169.000,00	169.000,00	39,30 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1.600,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	200.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	445.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	5.167.440,00	290.000,00	290.000,00	5,61 %
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	6.074.532,88			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.424.532,88			
	Contributi agli investimenti da UE	3.500.000,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	150.000,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	468.000,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	985.000,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	7.527.532,88	0,00	0,00	0,00 %

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio Finanziario 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1.077.490,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	TOTALE TITOLO 5	1.077.490,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (**)	30.547.206,94	1.746.000,00	1.746.000,00	5,72 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	23.019.674,06	1.746.000,00	1.746.000,00	7,58 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	7.527.532,88	0,00	0,00	0,00 %

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio Finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	13.790.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	13.790.000,00	1.456.000,00	1.456.000,00	10,56 %
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.095.853,00	0,00	0,00	0,00 %
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1000000	TOTALE TITOLO 1	15.885.853,00	1.456.000,00	1.456.000,00	9,17 %
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.074.022,72	0,00	0,00	0,00 %
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	5.942,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.079.964,72	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.030.840,00	121.000,00	121.000,00	3,00 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	430.000,00	169.000,00	169.000,00	39,30 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1.600,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	200.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	445.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	5.107.440,00	290.000,00	290.000,00	5,68 %
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.675.445,23			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.675.445,23			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	45.000,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.134.851,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	2.855.296,23	0,00	0,00	0,00 %

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio Finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	TOTALE TITOLO 5	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (**)	26.428.553,95	1.746.000,00	1.746.000,00	6,61 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	23.573.257,72	1.746.000,00	1.746.000,00	7,41 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	2.855.296,23	0,00	0,00	0,00 %



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vinc. o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministraz. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate(-) (gestione dei residui);(dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
52400	AVANZO ALT			13.457,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.457,72	0,00
Totale AVANZO ALT				13.457,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.457,72	0,00
64914	AVANZO CDS			37.287,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.287,58	0,00
		706002/0	IMPIANTI e MACCHINARI PER POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
Totale AVANZO CDS				37.287,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.287,58	35.000,00
64917	AVANZO FIN. CONTR.			62.594,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.594,69	0,00
			Aumento contratto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.585,75
Totale AVANZO FIN. CONTR.				62.594,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.594,69	39.585,75
64920	AVANZO OOUU			245.212,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	245.212,98	0,00
		702300/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
		706500/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
		709200/0	STRAORDINARIA MANUTENZIONE SCUOLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
		715300/0	INTERVENTI STRADE ESTERNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00
		716600/0	INTERVENTI SEGNALETICA STRADALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
		716700/0	MANUTENZIONE STRAORD. SCALE MOBILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
		728000/0	INTERVENTO ASILO NIDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Totale AVANZO OU				245.212,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	245.212,98	240.000,00



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vinc. o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministraz. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate(-) (gestione dei residui);(dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
64908	AVANZO QBS 20%	704002/0	ACQUISTO HARDWARE PER UFFICI COMUNALI	6.911,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.911,23	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.911,23
Totale AVANZO QBS 20%				6.911,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.911,23	6.911,23
8000/0 8006/0	AV. FONDO ART. 106 DL. 34/20		v. CERT. ART. 39 C. 2 DL 104/20	0,00	1.432.553,93	918.877,93	0,00	0,00	0,00	513.676,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	510.000,00
Totale AV. FONDO COVID				0,00	1.432.553,93	918.877,93	0,00	0,00	0,00	513.676,00	510.000,00
60200/0	PROVENTI URBANIZZAZIONE SECONDARIA			0,00	785.387,24	0,00	0,00	0,00	0,00	785.387,24	0,00
		702400/0	SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI	0,00	0,00	0,00	29.825,90	0,00	0,00	-29.825,90	0,00
		709200/0	STRAORDINARIA MANUTENZIONE SCUOLE	0,00	0,00	56.841,34	13.757,36	0,00	0,00	-70.598,70	0,00
		709300/0	ISTRUZIONE PRIMARIA E SECONDARIA - INCARICHI PROFESSIONALI	0,00	0,00	18.760,25	42.239,75	0,00	0,00	-61.000,00	0,00
		711000/0	INTERVENTI SU BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.865,27	2.865,27	0,00
		712600/0	MANUTENZIONE STRAORDINARI A IMPIANTI SPORTIVI	0,00	0,00	0,00	8.928,00	0,00	0,00	-8.928,00	0,00
		715300/0	INTERVENTI STRADE ESTERNE	0,00	0,00	49.991,94	381.971,80	0,00	25.403,36	-406.560,38	0,00
		716700/0	MANUTENZIONE STRAORD. SCALE MOBILI	0,00	0,00	4.636,00	4.819,00	0,00	0,00	-9.455,00	0,00
		719001/0	IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158,73	158,73	0,00
		721300/0	INTERVENTI DI URBANIZZAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
		721400/0	RESTITUZIONE INTROITI ONERI URBANIZZAZ.	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	-100.000,00	0,00
		726100/0	SISTEMAZIONE VERDE PUBBLICO NEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	-15.000,00	0,00



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vinc. o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministraz. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate(-) (gestione dei residui);(dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
		729001/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASA DI RIPOSO	0,00	0,00	0,00	8.418,06	0,00	0,00	-8.418,06	0,00
Totale		OU		0,00	785.387,24	230.229,53	504.959,87	0,00	28.427,36	78.625,20	40.000,00
46501/0	FONDO INNOVAZIONE CC. 4 ART. 113 D.LGS 50/16 (quota beni strumentali 20%)			0,00	10.562,46	0,00	0,00	0,00	0,00	10.562,46	0,00
		704002/0	ACQUISTO HARDWARE PER UFFICI COMUNALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.088,77
Totale		VLQBS		0,00	10.562,46	0,00	0,00	0,00	0,00	10.562,46	10.088,77
Totale Vincoli derivanti dalla legge				365.464,20	2.228.503,63	1.149.107,46	504.959,87	0,00	28.427,36	968.327,86	881.585,75
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
13800/14000/64915	AVANZO TRASF. REG.LI CULTURA			10.225,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.225,00	0,00
		452900/0	RESTITUZIONE TRASF. REGIONE PER CULTURA	0,00	0,00	8.605,00	0,00	0,00	0,00	-8.605,00	0,00
Totale		AAVTRRGSC		10.225,00	0,00	8.605,00	0,00	0,00	0,00	1.620,00	0,00
55800/64915	AVANZO CONTR. REG. SP. INV.			5.070,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.070,99	0,00
		709200/0	STRAORDINARIA MANUTENZIONE SCUOLE	0,00	0,00	0,00	53,49	0,00	0,00	-53,49	0,00
		719501/0	CONTRIBUTI a PRIVATI PER PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00	5.017,50	0,00	0,00	-5.017,50	0,00
Totale		AAVTRRGS I		5.070,99	0,00	0,00	5.070,99	0,00	0,00	0,00	0,00
7200/64911	AVANZO TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMM.NI CENTRALI			96.977,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.977,21	0,00
		573600/0	RETRIBUZIONE PERSONALE STRAORDINARIO progetto lotta povertà	0,00	0,00	18.400,00	0,00	0,00	0,00	-18.400,00	0,00
		573601/0	ONERI RIFLESSI progetto lotta povertà	0,00	0,00	4.700,00	0,00	0,00	0,00	-4.700,00	0,00
		573602/0	ONERI PER TFS O TFR progetto lotta povertà	0,00	0,00	750,00	0,00	0,00	0,00	-750,00	0,00



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vinc. o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministraz. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate(-) (gestione dei residui);(dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
		573603/0	IRAP progetto lotta povertà	0,00	0,00	1.700,00	0,00	0,00	0,00	-1.700,00	0,00
Totale AAVTRSTSC				96.977,21	0,00	25.550,00	0,00	0,00	0,00	71.427,21	0,00
	AVANZO TRASFERIMENTI PREGRESSI 2019			429.437,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	429.437,97	0,00
		710801/0	RESTITUZIONE SOMME REGIONE TOSCANA	0,00	0,00	10.260,56	0,00	0,00	0,00	-10.260,56	0,00
Totale AVTR				429.437,97	0,00	10.260,56	0,00	0,00	0,00	419.177,41	0,00
55800/0	CONTR. REG. LI IN C/CAPITA LE PER COSTRUZ. E MANUT. STRAORDINARIA			0,00	1.548.869,96	0,00	0,00	0,00	0,00	1.548.869,96	0,00
		706002/0	IMPIANTI e MACCHINARI PER POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
		707201/0	REALIZZAZIONE SCUOLA PRIMARIA CAMUCIA	0,00	0,00	318.487,27	770.008,93	0,00	0,00	-1.088.496,20	0,00
		710000/0	ALLESTIMENTO NUOVA SEZIONE MUSICALE	0,00	0,00	0,00	250.307,28	0,00	0,00	-250.307,28	0,00
		710700/0	INTERVENTI VALORIZZAZIONE BENI ARCHEOLOGICI	0,00	0,00	0,00	134.312,49	0,00	0,00	-134.312,49	0,00
		710800/0	BENI INTERESSE STORICO - INCARICHI PROFESSIONALI	0,00	0,00	0,00	22.692,72	0,00	0,00	-22.692,72	0,00
		719501/0	CONTRIBUTI a PRIVATI PER PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00	17.282,50	0,00	0,00	-17.282,50	0,00
		721100/0	SPESE RELAT. ALLA GEST. DEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00	10.778,77	0,00	0,00	-10.778,77	0,00
Totale CR				0,00	1.548.869,96	318.487,27	1.205.382,69	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
21100/0	TRASFERIM. DAI COMUNI PER SPESE DIVERSE			0,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00
		572800/0	PROGETTO BANDO SINERGIE-CONSULENZE	0,00	0,00	7.320,00	0,00	0,00	0,00	-7.320,00	0,00
		572801/0	PROGETTO BANDO SINERGIE-SERVIZI	0,00	0,00	31.693,00	0,00	0,00	0,00	-31.693,00	0,00
		572802/0	PROGETTO BANDO SINERGIE-ACQUISTO BENI	0,00	0,00	3.172,00	0,00	0,00	0,00	-3.172,00	0,00



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vinc. o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministraz. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate(-) (gestione dei residui):(dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
		572803/0	PROGETTO BANDO SINERGIE-COMUNICAZIONE	0,00	0,00	48.002,00	0,00	0,00	0,00	-48.002,00	0,00
		572805/0	PROGETTO BANDO SINERGIE-BORSE DI STUDIO	0,00	0,00	36.000,00	0,00	0,00	0,00	-36.000,00	0,00
		572806/0	PROGETTO BANDO SINERGIE-TRASFERIMENTI CONTRIBUTI	0,00	0,00	3.813,00	0,00	0,00	0,00	-3.813,00	0,00
Totale CRSC				0,00	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
59200/0	TRASFERIMENTI DA COMUNI PER SPESE D'INVESTIMENTO			0,00	14.227,97	0,00	0,00	0,00	0,00	14.227,97	0,00
		721100/0	SPESE RELAT. ALLA GEST. DEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00	14.227,97	0,00	0,00	-14.227,97	0,00
Totale CRCSI				0,00	14.227,97	0,00	14.227,97	0,00	0,00	0,00	0,00
		711000/0	INTERVENTI SU BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43,61	43,61	0,00
Totale CRPV				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43,61	43,61	0,00
13500/0 14600/0	TRASF. CORRENTI REGIONE SERVIZI DIVERSI			0,00	29.687,37	0,00	0,00	0,00	0,00	29.687,37	0,00
		436101/0	CONTRIBUTI PER DIRITTO ALLO STUDIO (Finanz. AVTR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.946,37
		577200/0	CONTRIBUTI BARRIERE ARCHITETTONICHE	0,00	0,00	14.741,00	0,00	0,00	0,00	-14.741,00	0,00
Totale CRSC				0,00	29.687,37	14.741,00	0,00	0,00	0,00	14.946,37	14.946,37
57200/0	CONTRIB DA ALTRI ENTI SETTOTRE PUBBLICO			0,00	0,00	0,00	0,00	22.183,04	0,00	-22.183,04	0,00
		711000/0	INTERVENTI SU BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.183,04	22.183,04	0,00
Totale CRSP				0,00	0,00	0,00	0,00	22.183,04	22.183,04	0,00	0,00
13000 9500 8001 7200	TRASF. STATALI SPESE CORRENTI			0,00	193.726,20	0,00	0,00	0,00	0,00	193.726,20	0,00
		372400/0	SPESE PER ISPEZIONI E VERIFICHE	0,00	0,00	4.880,00	0,00	0,00	0,00	-4.880,00	0,00



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vinc. o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministraz. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);(dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
		551601/0	CONTRIBUTI ex ART. 233 C. 3 DL 34/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.156,42
		573700/0	RETRIBUZIONE PERSONALE STRAORDINARIO progetto lotta povertà--II	0,00	0,00	32.446,47	30.800,00	0,00	0,00	-63.246,47	0,00
		573701/0	ONERI RIFLESSI progetto lotta povertà-II TRANCHE	0,00	0,00	8.413,35	7.830,00	0,00	0,00	-16.243,35	0,00
		573702/0	ONERI PER TFS O TFR progetto lotta povertà--II TRANCHE	0,00	0,00	1.631,70	1.550,00	0,00	0,00	-3.181,70	0,00
		573703/0	IRAP progetto lotta povertà--II TRANCHE	0,00	0,00	2.809,69	2.620,00	0,00	0,00	-5.429,69	0,00
			INDENNITA' ESTERNA PM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	343,98
			PERS. PROGETTO LOTTA' POVERTA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.691,79
Totale CRSTSC				0,00	193.726,20	50.181,21	42.800,00	0,00	0,00	100.744,99	98.192,19
55201/0	CONTRIB. INVESTIMENTI MIUR FONDI POM 2014/2020			0,00	220.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220.000,00	0,00
		706500/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.664,81	1.664,81	0,00
		706501/0	CONTRIB. INVESTIMENTI MIUR FONDI PON 2014/2020 SCUOLE MATERNE	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	-6.000,00	0,00
		706502/0	CONTRIB. INVESTIMENTI MIUR FONDI PON 2014/2020 SCUOLE MATERNE-	0,00	0,00	29.529,47	0,00	0,00	0,00	-29.529,47	0,00
		707100/0	AMPLIAMENTO E RISTRUTTURAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA CORTONA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	848,46	848,46	0,00
		707300/0	CONTRIB. INVESTIMENTI MIUR FONDI PON 2014/2020 SCUOLE	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	-20.000,00	0,00
		709200/0	STRAORDINARIA MANUTENZIONE SCUOLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.086,07	2.086,07	0,00
		709201/0	CONTRIB. INVESTIMENTI MIUR FONDI PON 2014/2020 SCUOLE	0,00	0,00	33.405,52	0,00	0,00	0,00	-33.405,52	0,00
		712600/0	MANUTENZIONE STRAORDINARI A IMPIANTI SPORTIVI	0,00	0,00	53.367,16	76.632,84	0,00	963,06	-129.036,94	0,00
Totale CRSTSI				0,00	220.000,00	142.302,15	76.632,84	0,00	5.562,40	6.627,41	0,00



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vinc. o eliminazione del risultato su quote del risultato di amministraz. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate(-) (gestione dei residui):(dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				541.711,17	2.136.511,50	700.127,19	1.344.114,49	22.183,04	27.789,05	639.587,00	138.138,56
Vincoli derivanti da finanziamenti											
64909	AVANZO MUTUI PREGRESSI 2019			905.066,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	905.066,35	0,00
		709200/0	STRAORDINARIA MANUTENZIONE SCUOLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,64	4,64	0,00
		715300/0	INTERVENTI STRADE ESTERNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198.820,00
		715800/0	REALIZZAZIONE PARCHEGGI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176.979,34
Totale		AVVM		905.066,35	0,00	0,00	0,00	0,00	4,64	905.070,99	375.799,34
66000/0	ACCENSIONE MUTUI CASSA DD .PP.			0,00	441.410,95	0,00	0,00	0,00	0,00	441.410,95	0,00
		709200/0	STRAORDINARIA MANUTENZIONE SCUOLE	0,00	0,00	0,00	441.410,95	0,00	0,00	-441.410,95	0,00
Totale		MUCD		0,00	441.410,95	0,00	441.410,95	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				905.066,35	441.410,95	0,00	441.410,95	0,00	4,64	905.070,99	375.799,34
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
64902	AVANZO ONERI VERDI			60.505,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.505,78	0,00
		702300/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
		726100/0	SISTEMAZIONE VERDE PUBBLICO NEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
Totale		AVVE		60.505,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.505,78	50.000,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				60.505,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.505,78	50.000,00
Altri vincoli											



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vinc. o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministraz. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);(dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpignati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Altri vincoli			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate				1.872.747,50	4.806.426,08	1.849.234,65	2.290.485,31	22.183,04	56.221,05	2.573.491,63	1.445.523,65