

# **COMUNE DI TREVI**

**Provincia di PERUGIA**

**NOTA INTEGRATIVA**

**AL**

**BILANCIO DI PREVISIONE**

**2020 - 2022**

## INDICE GENERALE

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
  - 2.1) Quadro generale riassuntivo
  - 2.2) Equilibri di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
  - 3.1) Le entrate tributarie
  - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
  - 3.3) Le entrate extratributarie
  - 3.4) Le entrate conto capitale
  - 3.5) Le entrate per riduzione di attività finanziarie
  - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
  - 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro
  - 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
  - 4.1) Le spese correnti
    - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente
  - 4.2) Le spese conto capitale
    - 4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento
    - 4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento
    - 4.2.4) Altre spese in conto capitale, FCDE c/capitale
  - 4.3) Le spese per incremento attività finanziarie
  - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
  - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
  - 10.1) Risultato di amministrazione presunto
    - Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto
    - Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto
    - Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto
- 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio
  - 11.1) Verifica vincoli di finanza pubblica

## **1) PREMESSA**

Dall'anno 2016 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatici che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

## **2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO**

### **Gli Strumenti della programmazione.**

la Giunta Comunale predisporre e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati.

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;

5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
  - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
  - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
  - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
  - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel

tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.

12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, onestà e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. È, in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta

l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

### **Il Pareggio di bilancio.**

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2020 - 2022 chiude con il rispetto delle norme vigenti in materia di pareggio di Bilancio.

### **Gli equilibri di bilancio.**

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

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

## 2.1) Quadro generale riassuntivo

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2020 - 2021 - 2022

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.486.126,63								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>		0,00							
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.549.218,20	5.261.250,00	5.326.000,00	5.401.000,00	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	8.467.911,74	6.859.025,00	6.760.106,00	6.836.612,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	843.745,49	582.632,00	429.900,00	429.900,00					
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	1.438.446,13	1.306.090,00	1.351.590,00	1.358.090,00	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	10.582.501,98	5.762.546,00	3.373.412,00	8.707.655,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	9.558.825,68	5.321.862,00	3.224.132,00	8.696.468,00	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	710.697,55	485.000,00	150.000,00	0,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	485.000,00	485.000,00	150.000,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Finali.....</b>	18.100.933,05	12.956.834,00	10.481.622,00	15.885.458,00	<b>Totale spese finali....</b>	19.535.413,72	13.106.571,00	10.283.518,00	15.544.267,00
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	485.000,00	485.000,00	150.000,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	335.263,00	335.263,00	348.104,00	341.191,00
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.516.381,38	2.420.500,00	2.420.500,00	2.420.500,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	2.646.011,52	2.420.500,00	2.420.500,00	2.420.500,00
<b>Totale titoli</b>	21.040.432,43	15.800.452,00	13.052.122,00	18.305.958,00	<b>Totale titoli</b>	22.454.806,24	15.800.452,00	13.052.122,00	18.305.958,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	23.588.441,06	15.862.344,00	13.052.122,00	18.305.958,00	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	22.516.688,24	15.862.344,00	13.052.122,00	18.305.958,00
Fondo di cassa finale presunto	1.071.752,82								

## 2.2) Equilibri di bilancio

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO 2020 - 2021 - 2022

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.486.126,63			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7.149.972,00	7.107.490,00	7.188.990,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.859.025,00	6.760.106,00	6.836.612,00
<i>di cui</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			758.045,00	799.009,00	812.832,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		335.263,00	348.104,00	341.191,00
<i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-44.316,00</b>	<b>-720,00</b>	<b>11.187,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2)	(+)		0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		60.000,00	16.000,00	3.750,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>20.000,00</i>	<i>16.000,00</i>	<i>3.750,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		15.684,00	15.280,00	14.937,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b> <b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	6.291.862,00	3.524.132,00	8.696.468,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	60.000,00	16.000,00	3.750,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	485.000,00	150.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	15.684,00	15.280,00	14.937,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.762.546,00	3.373.412,00	8.707.655,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		485.000,00	150.000,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)				
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		485.000,00	150.000,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):**

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE**

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

#### **Trend storico delle entrate**

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	280.953,00	452.428,00	1.139.817,46	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	92.053,43	165.499,60	210.855,36	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	2.183.172,24	1.472.152,46	1.838.120,21	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.890.768,45	5.030.731,50	5.080.235,00	5.261.250,00	5.326.000,00	5.401.000,00	3,563 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	473.186,80	662.740,12	574.400,00	582.632,00	429.900,00	429.900,00	1,433%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.109.829,80	1.246.108,04	1.489.190,00	1.306.090,00	1.351.590,00	1.358.090,00	-12,295 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.084.606,47	3.051.714,42	9.178.222,74	5.321.862,00	3.224.132,00	8.696.468,00	-42,016 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	370.892,67	174.794,00	237.615,00	485.000,00	150.000,00	0,00	104,111 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	370.892,67	174.794,00	150.000,00	485.000,00	150.000,00	0,00	223,333 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	876.548,33	1.136.492,35	2.439.000,00	2.420.500,00	2.420.500,00	2.420.500,00	-0,758 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>11.732.903,86</b>	<b>13.567.454,49</b>	<b>22.337.455,77</b>	<b>15.882.334,00</b>	<b>13.052.122,00</b>	<b>18.305.958,00</b>	<b>-28,987 %</b>

### **3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

#### **Imposte e tasse**

Per il triennio 2020- 2022 si dà atto che il bilancio di previsione è stato redatto in condizione di politiche tributarie e fiscali invariate rispetto al precedente esercizio.

Pertanto, l'attività sarà orientata alla realizzazione di progetti per razionalizzare e ottimizzare i processi legati alla riscossione delle entrate tributarie.

In questo ambito si colloca la continuazione del progetto di recupero dell'evasione già avviato negli anni precedenti.

Tale progetto comporta lo svolgimento di attività molto complesse consistenti nelle verifiche incrociate tra le informazioni ricavate dalle varie banche dati ed i versamenti effettuati.

La previsione degli stanziamenti di entrata corrente è stata formulata sulla base del criterio della storicità con riferimento alle risultanze rilevabili dagli ultimi tre esercizi. In particolare i criteri utilizzati possono così riassumersi con riferimento alle poste di entrata più significative:

#### **LA “NUOVA IMU”**

Dal 1 gennaio 2020 a seguito dell'abolizione dell'Imposta unica comunale (IUC) di cui all'art. 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, è stata istituita la nuova IMU che è disciplinata dall'art. 1, commi 739 e seguenti della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, nonché dal comma 1 dell'art. 8 e dal comma 9 dell'art. 9 del Decreto Legislativo 14 marzo 2011, n. 23 e dalle altre disposizioni richiamate nelle norme suddette.

La nuova imposta locale sostituisce le precedenti forme di prelievo IMU e TASI

L'IMU imposta municipale propria (IMU), di natura patrimoniale, è dovuta dal possessore di immobili.

La previsione di gettito IMU degli esercizi 2020 – 2022 è stimato in euro 1.509.750,00 per il 2020, euro 1.515.000,00 per il 2021 ed euro 1.535.000,00 per il 2022 al netto della trattenuta a titolo di quota di contribuzione del Comune di Trevi al Fondo di Solidarietà Comunale.

Tale gettito sarà poi soggetto ad eventuali variazioni in base alle aliquote che verranno adottate da questo ente entro il 30 giugno 2020 così come previsto dall'art. 1 comma 779 della L. 27/12/2019 n. 160.

## **TARI**

TARI tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore”.

Dal 01 gennaio 2020 le tariffe devono essere determinate secondo le disposizioni dettate dalle deliberazioni dell'Autorità di regolazione per l'energia, reti e ambiente (ARERA) nn. 443 e 444 del 31.10.2019.

Il gettito TARI previsto in bilancio 2020-2022 sarà poi soggetto ad eventuali variazioni in base alle tariffe TARI adottate da questo ente entro il 30 aprile 2020 così come previsto dall'art. 1, comma 683-bis della legge 27 dicembre 2013, n. 147, inserito dall'art. 57-bis, comma 1, lett. b) del Decreto legge 26 ottobre 2019, n. 124.

### **Addizionale comunale IRPEF.**

La previsione di gettito per addizionale comunale IRPEF è stata stimata in euro 700.000 per il triennio 2020-2022.

È prevista l'aliquota unica dello 0,79% con esenzione per i contribuenti il cui reddito complessivo, determinato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, al netto degli oneri deducibili riconosciuti ai fini di tale imposta, sia inferiore o uguale ad € 9.000,00;

## Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamen o	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	3.988.011,03	4.124.906,27	4.167.735,00	4.342.750,00	4.403.000,00	4.475.000,00	4,199 %
Compartecipazioni di tributi	1.204,98	1.645,50	2.500,00	2.500,00	3.000,00	3.000,00	0,000 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	901.552,44	904.179,73	910.000,00	916.000,00	920.000,00	923.000,00	0,659 %
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>4.890.768,45</b>	<b>5.030.731,50</b>	<b>5.080.235,00</b>	<b>5.261.250,00</b>	<b>5.326.000,00</b>	<b>5.401.000,00</b>	<b>3,563 %</b>

### 3.2) Entrate per trasferimenti correnti

#### Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	473.186,80	612.740,12	564.400,00	567.632,00	419.900,00	419.900,00	0,572 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	100,000 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	50.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>473.186,80</b>	<b>662.740,12</b>	<b>574.400,00</b>	<b>582.632,00</b>	<b>429.900,00</b>	<b>429.900,00</b>	<b>1,433 %</b>

### 3.3) Entrate extratributarie

#### Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamen o	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	810.661,47	820.821,90	874.040,00	827.540,00	881.040,00	887.540,00	-5,320 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	28.940,59	25.393,63	86.000,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00	22,093 %
Interessi attivi	17.617,96	70.557,25	68.500,00	70.300,00	65.300,00	60.300,00	2,627 %
Altre entrate da redditi da capitale	32.284,80	40.356,00	40.350,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	220.324,98	288.979,26	420.300,00	303.250,00	300.250,00	305.250,00	-27,849 %
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>1.109.829,80</b>	<b>1.246.108,04</b>	<b>1.489.190,00</b>	<b>1.306.090,00</b>	<b>1.351.590,00</b>	<b>1.358.090,00</b>	<b>-12,295 %</b>

### 3.4) Entrate in conto capitale

#### Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamen o	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale	52.794,35	14.893,28	15.000,00	50.000,00	30.000,00	30.000,00	233,333 %
Contributi agli investimenti	851.566,76	2.640.765,26	8.615.872,74	4.891.862,00	2.854.132,00	8.448.968,00	-43,222 %
Altri trasferimenti in conto capitale	22.355,55	60.167,06	210.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	-80,952 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	45.602,16	207.831,73	177.250,00	200.000,00	160.000,00	37.500,00	12,834 %
Altre entrate in conto capitale	112.287,65	128.057,09	160.100,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00	-12,554 %
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>1.084.606,47</b>	<b>3.051.714,42</b>	<b>9.178.222,74</b>	<b>5.321.862,00</b>	<b>3.224.132,00</b>	<b>8.696.468,00</b>	<b>-42,016 %</b>

### 3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

#### Le entrate per riduzione di attivita' finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamen o	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	370.892,67	174.794,00	237.615,00	485.000,00	150.000,00	0,00	104,111 %
<b>TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>370.892,67</b>	<b>174.794,00</b>	<b>237.615,00</b>	<b>485.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>104,111 %</b>

### 3.6) Entrate per accensione di prestiti

#### Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	370.892,67	174.794,00	150.000,00	485.000,00	150.000,00	0,00	223,333 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	<b>370.892,67</b>	<b>174.794,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>485.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>223,333 %</b>

### **3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro**

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziament o	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	382.917,78	1.024.366,00	2.249.500,00	2.239.500,00	2.239.500,00	2.239.500,00	-0,444 %
Entrate per conto terzi	493.630,55	112.126,35	189.500,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00	-4,485 %
<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>876.548,33</b>	<b>1.136.492,35</b>	<b>2.439.000,00</b>	<b>2.420.500,00</b>	<b>2.420.500,00</b>	<b>2.420.500,00</b>	<b>-0,758 %</b>

### **3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate**

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

### Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamen o	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	92.053,43	165.499,60	210.855,36	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	2.183.172,24	1.472.152,46	1.838.120,21	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE</b>	<b>2.275.225,67</b>	<b>1.637.652,06</b>	<b>2.048.975,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,000 %</b>

**4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ, DANDO ILLUSTRAZIONE DEI CREDITI PER I QUALI NON È PREVISTO L'ACCANTONAMENTO A TALE FONDO**

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

**Trend storico delle spese**

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamen o	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	15.684,00	15.684,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	5.451.418,59	5.548.722,48	6.993.305,36	6.859.025,00	6.760.106,00	6.836.612,00	-1,92 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.904.249,74	3.027.653,87	12.265.504,41	5.762.546,00	3.373.412,00	8.707.655,00	-53,018 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	370.892,67	174.794,00	237.615,00	485.000,00	150.000,00	0,00	104,111 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	353.075,75	383.028,39	402.031,00	335.263,00	348.104,00	341.191,00	-16,607 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	876.548,33	1.136.492,35	2.439.000,00	2.420.500,00	2.420.500,00	2.420.500,00	-0,758 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>8.971.869,08</b>	<b>10.286.375,09</b>	<b>22.337.455,77</b>	<b>15.862.334,00</b>	<b>13.052.122,00</b>	<b>18.305.958,00</b>	<b>-28,987 %</b>

## 4.1) Spese correnti

### Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	1.315.668,47	1.374.100,53	1.639.353,04	1.553.624,00	1.520.059,00	1.574.193,00	-5,229 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	105.044,37	105.420,10	126.458,30	126.382,00	126.893,00	131.584,00	-0,060 %
Acquisto di beni e servizi	3.129.727,13	3.342.338,83	3.721.432,02	3.452.227,00	3.495.426,00	3.508.826,00	-4,815 %
Trasferimenti correnti	524.014,64	403.220,25	517.318,00	472.381,00	433.910,00	434.410,00	-8,686 %
Interessi passivi	199.751,50	191.060,42	217.114,00	204.287,00	200.125,00	187.668,00	-5,907 %
Altre spese per redditi da capitale	1.827,44	1.843,21	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,000 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.022,79	11.821,14	12.840,00	18.000,00	15.000,00	15.000,00	40,186 %
Altre spese correnti	166.362,25	118.918,00	756.790,00	940.124,00	966.693,00	982.931,00	24,225 %
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>5.451.418,59</b>	<b>5.548.722,48</b>	<b>6.993.305,36</b>	<b>6.859.025,00</b>	<b>6.760.106,00</b>	<b>6.836.612,00</b>	<b>-1,92%</b>

#### 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

#### ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamen	Accantoname	Accantonamen
			to	nto minimo	to effettivo
		2020		dell'ente	dell'ente
		2021		95,00 %	95,00 %
		2022		100,00%	100,00%
		2022		100,00%	100,00%
1.01.01.08.000	ACCERTAMENTO I.C.I. - GETTITO ARRETRATO	2020	250.000,00	174.253,75	174.254,49
		2021	200.000,00	146.740,00	146.740,45
		2022	200.000,00	146.740,00	146.740,75
1.01.01.53.001	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2020	57.000,00	1.629,92	1.629,92
		2021	60.000,00	1.806,00	1.806,00
		2022	63.000,00	1.896,30	1.896,30
1.01.01.52.000	TASSA PER L'OCCUPAZIONE PERMANENTE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	2020	36.000,00	4.979,52	4.979,52
		2021	36.000,00	5.241,60	5.241,60
		2022	36.000,00	5.241,60	5.241,60
1.01.01.52.000	TASSA OCCUPAZIONE TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	2020	19.000,00	1.039,68	1.039,68
		2021	19.000,00	1.094,40	1.094,40
		2022	21.000,00	1.209,60	1.209,60
1.01.01.51.002	GETTITO ARRETRATO ACCERTAMENTI N.U.	2020	25.000,00	15.575,25	15.575,25
		2021	30.000,00	19.674,00	19.674,00
		2022	30.000,00	19.674,00	19.674,00
1.01.01.51.001	TASSA RIFIUTI - TA.RI.	2020	1.715.000,00	502.949,48	502.949,48
		2021	1.813.000,00	559.673,10	559.673,10
		2022	1.858.000,00	573.564,60	573.564,60
1.01.01.53.000	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	2020	15.000,00	0,00	0,00
		2021	15.000,00	0,00	0,00
		2022	17.000,00	0,00	0,00
3.01.02.01.033	PROVENTI E DIRITTI SERVIZI VARI	2020	16.000,00	0,00	0,00
		2021	16.000,00	0,00	0,00
		2022	16.000,00	0,00	0,00

3.02.03.01.002	PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI NORME DI LEGGE REGOLAMENTI E ORDINANZE SINDACALI	2020	2.000,00	261,06	261,06
		2021	2.000,00	274,80	274,80
		2022	2.000,00	274,80	274,80
3.02.02.01.999	PROVENTI SANZIONI AMBIENTALI	2020	3.000,00	23,37	23,37
		2021	3.000,00	24,60	24,60
		2022	3.000,00	24,60	24,60
3.01.02.01.032	DIRITTI DI SEGRETERIA	2020	20.000,00	0,00	0,00
		2021	20.000,00	0,00	0,00
		2022	20.000,00	0,00	0,00
3.01.02.01.032	DIRITTI SEGRETERIA AD ESCLUSIVO VANTAGGIO DEL COMUNE	2020	19.000,00	505,40	505,40
		2021	20.000,00	560,00	560,00
		2022	22.000,00	616,00	616,00
3.01.02.01.008	PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA	2020	185.000,00	8.945,68	8.945,68
		2021	200.000,00	10.180,00	10.180,00
		2022	200.000,00	10.180,00	10.180,00
3.01.02.01.014	PROVENTI DA SERVIZI CIMITERIALI	2020	19.000,00	178,70	178,70
		2021	20.000,00	198,00	198,00
		2022	22.000,00	217,80	217,80
3.01.02.01.014	CANONE APPALTO LAMPADE VOTIVE	2020	37.000,00	5.082,69	5.082,69
		2021	37.500,00	5.422,50	5.422,50
		2022	38.000,00	5.494,80	5.494,80
3.02.02.01.004	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	2020	100.000,00	7.552,50	7.552,50
		2021	100.000,00	7.950,00	7.950,00
		2022	100.000,00	7.950,00	7.950,00
3.01.03.02.001	FITTI FONDI RUSTICI	2020	10.000,00	4.085,95	4.085,95
		2021	11.500,00	4.946,15	4.946,15
		2022	11.500,00	4.946,15	4.946,15
3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI	2020	195.000,00	23.360,03	23.360,03
		2021	210.000,00	26.481,00	26.481,00
		2022	210.000,00	26.481,00	26.481,00

3.01.03.02.002	FITTO IMMOBILI AD ASSOCIAZIONI LOCALI VEDI CAP. U 1348	2020	8.500,00	3.876,00	3.876,00
		2021	10.000,00	4.800,00	4.800,00
		2022	10.000,00	4.800,00	4.800,00
3.03.03.02.999	INTERESSI, PENA PECUNIARIA E SOPRATTASSE SU ACCERTAMENTI IMP OSTE	2020	70.000,00	0,00	0,00
		2021	65.000,00	0,00	0,00
		2022	60.000,00	0,00	0,00
3.01.02.01.016	CONTRIBUTO FAMIGLIE TRASPORTO SCOLASTICO	2020	28.000,00	3.745,28	3.745,28
		2021	28.000,00	3.942,40	3.942,40
		2022	25.000,00	3.520,00	3.520,00
<b>TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFCILE ESAZIONE PARTE CORRENTE</b>		<b>2020</b>	<b>2.829.500,00</b>	<b>758.044,26</b>	<b>758.045,00</b>
		<b>2021</b>	<b>2.916.000,00</b>	<b>799.008,55</b>	<b>799.009,00</b>
		<b>2022</b>	<b>2.964.500,00</b>	<b>812.831,25</b>	<b>812.832,00</b>

## 4.2) Spese in conto capitale

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

### Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.729.452,78	2.614.996,05	8.017.056,75	3.447.362,00	3.352.182,00	8.686.718,00	-56,999 %
Contributi agli investimenti	174.796,96	394.663,74	4.005.246,74	2.306.384,00	12.280,00	11.937,00	-42,415 %
Altre spese in conto capitale	0,00	17.994,08	243.200,92	8.800,00	8.950,00	9.000,00	-96,381 %
<b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>	<b>1.904.249,74</b>	<b>3.027.653,87</b>	<b>12.265.504,41</b>	<b>5.762.546,00</b>	<b>3.373.412,00</b>	<b>8.707.655,00</b>	<b>-53,018 %</b>

#### **4.2.1) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili**

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio:

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

<b>Descrizione intervento</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
ADEGUAMENTO SISMICO EX SCUOLA BOVARA	220.000,00	660.000,00	220.000,00
MESSA A NORMA PALESTRA BORGIO TREVI	250.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE STRADE	53.279,00	0,00	0,00
COLLEGAMENTO STRADALE BORGIO TREVI CON USCITA TREVI NORD CON REGIMENTAZIONE ACQUE E SEGNALETICA	483.603,00	0,00	0,00
RECUPERO EX CONVENTO CAPPUCCINI	201.280,00	503.200,00	301.928,00
RIPARAZIONE DANNI SISMA EX CASA DEL CUSTODE VILLA FABRI	184.000,00	46.000,00	0,00
RIPARAZIONE DANNI EX CASA DEL CONTADINO VILLA FABRI	96.000,00	24.000,00	0,00
MESSA A NORMA STRADE COMUNALI	0,00	195.000,00	455.000,00
MESSA IN SICUREZZA E ADEGUAMENTO SISMICO EX CASALE BRUNELLI	0,00	300.000,00	1.200.000,00
ADEGAMENTO SISMICO PALAZZETTO DELLO SPORT	0,00	172.000,00	688.000,00
MESSA IN SICUREZZA FOSSO ALVEOLO	0,00	270.523,00	1.082.092,00
ADEGUAMENTO SISMICO PALAZZO COMUNALE	0,00	170.000,00	680.000,00
ARREDO URBANO PIAZZA GARIBALDI	0,00	150.000,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE E MESSA ANORMA VERDI FRAZIONALI	0,00	110.000,00	0,00
REALIZZAZIONE NUOVO CAMPO DI CALCIO BORGIO TREVI	0,00	0,00	1.405.007,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE VIARIE	0,00	0,00	1.250.000,00
MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO	0,00	0,00	850.000,00
INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO COMUNALE	150.000,00	150.000,00	150.000,00
RECUPERO DANNI SISMA EX CONVENTO SAN FRANCESCO	210.000,00	280.000,00	146.941,00
<b>TOTALE INTERVENTI</b>	<b>1.848.162,00</b>	<b>3.030.723,00</b>	<b>8.428.968,00</b>

## **4.2.2 Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento**

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2016-2018, piano triennale delle opere pubbliche 2016-2018 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché spese per incremento di attività finanziarie:

### **Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento**

<b>Descrizione fonte di finanziamento</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
ENTRATE DA ALINEAZIONI	200.000,00	160.000,00	37.500,00
ENTRATE PER PEMESSI DI COSTRUIRE	140.000,00	140.000,00	140.000,00
ENTRATE PER MONETIZZAZIONE STANDARD URBANISTICI	30.000,00	10.000,00	10.000,00
CONDONO	20.000,00	20.000,00	20.000,00
ENTRATE DA CONCESSIONI CIMITERIALI	40.000,00	40.000,00	40.000,00
CONTRIBUTI MINISTERIALE PER MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO	150.000,00	150.000,00	150.000,00
MUTUI	485.000,00	150.000,00	0,00
VARI CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	2.448.162,00	2.704.132,00	8.298.968,00
<b>TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO</b>	<b>3.513.162,00</b>	<b>3.374.132,00</b>	<b>8.696.468,00</b>

#### 4.2.4) Altre spese in conto capitale

##### ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CONTO CAPITALE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente
		2020 2021 2022		95,00 % 100,00% 100,00%	95,00 % 100,00% 100,00%
4.01.02.99.999	PROVENTI MONETIZZAZIONE STANDARD URBANISTICI	2020	30.000,00	0,00	0,00
		2021	10.000,00	0,00	0,00
		2022	10.000,00	0,00	0,00
4.05.01.01.001	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DELLE CONCESSIONI EDILIZIE	2020	140.000,00	3.750,60	3.800,00
		2021	140.000,00	3.948,00	3.950,00
		2022	140.000,00	3.948,00	4.000,00
<b>TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CONTO CAPITALE</b>		<b>2020</b>	<b>170.000,00</b>	<b>3.750,60</b>	<b>3.800,00</b>
		<b>2021</b>	<b>150.000,00</b>	<b>3.948,00</b>	<b>3.950,00</b>
		<b>2022</b>	<b>150.000,00</b>	<b>3.948,00</b>	<b>4.000,00</b>

### 4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

#### Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamen o	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Altre spese per incremento di attività finanziarie	370.892,67	174.794,00	237.615,00	485.000,00	150.000,00	0,00	104,111 %
<b>TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>370.892,67</b>	<b>174.794,00</b>	<b>237.615,00</b>	<b>485.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>104,111 %</b>

#### **4.4) Spese per rimborso di prestiti**

Il residuo debito dei mutui risulta essere pari a € 4.959.369,79

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano a € 20.000,00 sono compresi in questi importi le somme vincolate di cui all'art. 56 bis, comma 11 del DL69/2013 (pari al 10% del valore delle alienazioni).

#### **Le spese per rimborso prestiti**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamen o	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	353.075,75	383.028,39	402.031,00	335.263,00	348.104,00	341.191,00	-16,607 %
<b>TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>353.075,75</b>	<b>383.028,39</b>	<b>402.031,00</b>	<b>335.263,00</b>	<b>348.104,00</b>	<b>341.191,00</b>	<b>-16,607 %</b>

#### 4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

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

##### Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamen o	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	422.666,90	1.024.621,04	2.249.500,00	2.239.500,00	2.239.500,00	2.239.500,00	-0,444 %
Uscite per conto terzi	453.881,43	111.871,31	189.500,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00	-4,485 %
<b>TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>876.548,33</b>	<b>1.136.492,35</b>	<b>2.439.000,00</b>	<b>2.420.500,00</b>	<b>2.420.500,00</b>	<b>2.420.500,00</b>	<b>-0,758 %</b>

## **5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI**

Non sono previste entrate e spese non ricorrenti.

## **6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI**

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

Il comune di Trevi non ha prestato garanzie fideiussorie a favore di enti terzi.

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

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

**10) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE.**

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle legge statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.”;

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da "entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi

quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell' equilibrio generale di bilancio)".

## 10.1) Risultato di amministrazione presunto

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)\***

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019</b>	<b>4.406.400,29</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019</b>	<b>2.048.975,57</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	10.688.283,95
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	12.225.976,77
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	35.341,65
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	27,93
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	5.190,70
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2020</b>	<b>4.887.560,02</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	1.003.567,46
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 <sup>(1)</sup>	0,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 <sup>(2)</sup></b>	<b>3.883.992,56</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>	
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>	3.675.593,54
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	89.005,00
Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	2.050,00
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>3.766.648,54</b>

<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		60.299,52
Altri vincoli		0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>60.299,52</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>45.000,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>12.044,50</b>

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Utilizzo altri vincoli		0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)  
2020 - 2021 - 2022

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2019 (con segno +/-) <sup>(2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	Risorse accantonate presunte al 31/12/2019 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>							
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>							
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>							
	FONDO CONTENZIOSO	125.255,00	-56.250,00	20.000,00	0,00	89.005,00	89.005,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>125.255,00</b>	<b>-56.250,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>89.005,00</b>	<b>89.005,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>							
2815/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	3.094.971,54	0,00	580.622,00	0,00	3.675.593,54	3.675.593,54
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>3.094.971,54</b>	<b>0,00</b>	<b>580.622,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.675.593,54</b>	<b>3.675.593,54</b>
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>							
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri accantonamenti(4)</b>							
	INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	795,00	0,00	1.255,00	0,00	2.050,00	2.050,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>795,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.255,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.050,00</b>	<b>2.050,00</b>
<b>TOTALE</b>		<b>3.221.021,54</b>	<b>-56.250,00</b>	<b>601.877,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.766.648,54</b>	<b>3.766.648,54</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)  
2020 - 2021 - 2022

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2019 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ÷ (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione e del rendiconto dell'esercizio 2018 se non reimpegnati nell'esercizio 2019 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunte al 31/12/2019	Risorse vincolate presunte al 31/12/2019 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	$(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)$	(i)

<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>											
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>											
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>											
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>											
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

SOMME DESTINATE A SPECIFICHE SPESE	SOMME DESTINATE A SPECIFICHE SPESE	60.299,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.299,52	0,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)</b>		<b>60.299,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.299,52</b>	<b>0,00</b>

<b>Altri vincoli</b>									
<b>Totale altri vincoli (h/5)</b>		<b>0,00</b>							

<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))</b>	<b>60.299,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.299,52</b>	<b>0,00</b>
---	------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	------------------	-------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	60.299,52
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) (1)</b>	<b>60.299,52</b>

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)  
2020 - 2021 - 2022

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 (dato presunto)	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione e (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione e presunto al 31/12/2019	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2019 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
	ASCENSORE COLLEGAMENT O PARCHEGGIO CAPOLUOGO		ASCENSORE COLLEGAMENT O PARCHEGGIO CAPOLUOGO	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>				<b>45.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti</b>									<b>0,00</b>	
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti <sup>(1)</sup></b>									<b>45.000,00</b>	

## 11.1) Verifica vincoli di finanza pubblica

### BILANCIO DI PREVISIONE PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio )

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A1)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	0,00	0,00	0,00
A2)	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	0,00	0,00	0,00
A3)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	0,00	0,00	0,00
<b>A)</b>	<b>Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B)</b>	<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>5.261.250,00</b>	<b>5.326.000,00</b>	<b>5.401.000,00</b>
<b>C)</b>	<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>582.632,00</b>	<b>429.900,00</b>	<b>429.900,00</b>
<b>D)</b>	<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>1.306.090,00</b>	<b>1.351.590,00</b>	<b>1.358.090,00</b>
<b>E)</b>	<b>Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>5.321.862,00</b>	<b>3.224.132,00</b>	<b>8.696.468,00</b>
<b>F)</b>	<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>485.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G)</b>	<b>SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1)	Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	6.859.025,00	6.760.106,00	6.836.612,00
H2)	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	0,00	0,00	0,00
		(-)		

H3)	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)		758.045,00	799.009,00	812.832,00
H4)	Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
H5)	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	1.255,00	1.255,00	1.255,00
<b>H)</b>	<b>Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>6.075.980,00</b>	<b>5.934.842,00</b>	<b>5.997.525,00</b>
I1)	Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	5.762.546,00	3.373.412,00	8.707.655,00
I2)	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00	0,00
I3)	Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	3.800,00	3.950,00	4.000,00
I4)	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I)</b>	<b>Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>5.758.746,00</b>	<b>3.369.462,00</b>	<b>8.703.655,00</b>
L1)	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	485.000,00	150.000,00	0,00
L2)	Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>L)</b>	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>485.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M)</b>	<b>SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N)</b>	<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>		<b>637.108,00</b>	<b>1.027.318,00</b>	<b>1.184.278,00</b>

Trevi, aprile 2020

Il Responsabile dell'Area Finanziaria  
Giuliana Schippa