

*COMUNE DI Porto Mantovano*

*Provincia di Mantova*

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022**

***I dati relativi alle entrate e alle spese***

## I DATI FINANZIARI

| BILANCIO DI PREVISIONE                |                                                                            |                                                                                              |                                                 |                                |                                |               |               |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------|---------------|
| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |                                                                            |                                                                                              |                                                 |                                |                                |               |               |
| TITOLO<br>TIPOLOGIA                   | DENOMINAZIONE                                                              | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL |                                                 | PREVISIONI DEFINITIVE<br>2019  | PREVISIONI DELL'ANNO           |               |               |
|                                       |                                                                            |                                                                                              |                                                 |                                | 2020                           | 2021          | 2022          |
|                                       |                                                                            |                                                                                              |                                                 |                                |                                |               |               |
|                                       |                                                                            |                                                                                              |                                                 |                                |                                |               |               |
|                                       | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>              |                                                                                              | previsioni di competenza                        | 52.000,00                      | 52.000,00                      | 0,00          | 0,00          |
|                                       | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(2)</sup>     |                                                                                              | previsioni di competenza                        | 2.103.794,50                   | 2.038.124,28                   | 0,00          | 0,00          |
|                                       | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                         |                                                                                              | previsioni di competenza                        | 1.460.520,59                   | 94.184,00                      |               |               |
|                                       |                                                                            |                                                                                              |                                                 |                                |                                |               |               |
|                                       | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>                  |                                                                                              | previsioni di competenza                        | 0,00                           | 0,00                           |               |               |
|                                       |                                                                            |                                                                                              |                                                 |                                |                                |               |               |
|                                       | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                         |                                                                                              | previsioni di competenza                        | 0,00                           | 0,00                           | 0,00          | 0,00          |
|                                       |                                                                            |                                                                                              |                                                 |                                |                                |               |               |
|                                       | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                            |                                                                                              | previsioni di cassa                             | 9.011.858,82                   | 7.162.836,46                   |               |               |
|                                       |                                                                            |                                                                                              |                                                 |                                |                                |               |               |
|                                       |                                                                            |                                                                                              |                                                 |                                |                                |               |               |
| 10000                                 | TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.573,75                                                                                     | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 5.563.850,68<br>5.373.850,68   | 5.568.102,00<br>5.379.607,00   | 5.548.102,00  | 5.548.102,00  |
| 20000                                 | TITOLO 2 Trasferimenti correnti                                            | 36.315,00                                                                                    | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 684.939,35<br>686.296,54       | 661.505,00<br>663.505,00       | 486.966,00    | 486.966,00    |
| 30000                                 | TITOLO 3 Entrate extratributarie                                           | 729.170,86                                                                                   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 2.522.599,77<br>2.465.146,02   | 2.180.640,00<br>2.264.952,00   | 1.587.832,00  | 1.587.460,00  |
| 40000                                 | TITOLO 4 Entrate in conto capitale                                         | 281.680,00                                                                                   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 2.380.120,00<br>2.392.420,00   | 1.649.800,00<br>1.841.480,00   | 691.300,00    | 688.300,00    |
| 50000                                 | TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                                                                                         | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                   | 0,00<br>0,00                   | 0,00          | 0,00          |
| 60000                                 | TITOLO 6 Accensione prestiti                                               | 0,00                                                                                         | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                   | 0,00<br>0,00                   | 0,00          | 0,00          |
| 70000                                 | TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                                                                                         | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                   | 0,00<br>0,00                   | 0,00          | 0,00          |
| 90000                                 | TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 6.718,96                                                                                     | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 2.048.000,00<br>2.053.886,32   | 1.982.100,00<br>1.988.818,00   | 1.982.100,00  | 1.982.100,00  |
|                                       | TOTALE TITOLI                                                              | 1.055.458,57                                                                                 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 13.199.509,80<br>12.971.599,56 | 12.042.147,00<br>12.138.362,00 | 10.296.300,00 | 10.292.928,00 |
|                                       | TOTALE GENERAL E DELLE ENTRATE                                             | 1.055.458,57                                                                                 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 16.815.824,89<br>21.983.458,38 | 14.226.455,28<br>19.301.198,46 | 10.296.300,00 | 10.292.928,00 |

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione ( *Ali a) Ris amm Pres* ). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

| BILANCIO DI PREVISIONE                    |                                                           |                                                                                           |                                                                                         |                                   |                                       |                                      |                                |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |                                                           |                                                                                           |                                                                                         |                                   |                                       |                                      |                                |
|                                           |                                                           |                                                                                           |                                                                                         |                                   |                                       |                                      |                                |
| TITOLO                                    | DENOMINAZIONE                                             | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO |                                                                                         | PREVISIONI DEFINITIVE 2019        | PREVISIONI                            |                                      |                                |
|                                           |                                                           |                                                                                           |                                                                                         |                                   | ANNO 2020                             | DELL'ANNO 2021                       | DELL'ANNO 2022                 |
|                                           | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                              |                                                                                           |                                                                                         | 0,00                              | 0,00                                  | 0,00                                 | 0,00                           |
|                                           | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO |                                                                                           |                                                                                         | 0,00                              | 0,00                                  | 0,00                                 | 0,00                           |
| TITOLO 1                                  | SPESE CORRENTI                                            | 2.154.743,05                                                                              | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | 8.935.133,61<br><br>52.000,00     | 8.611.747,00<br>2.431.813,88<br>0,00  | 7.798.400,00<br>469.943,13<br>(0,00) | 7.796.528,00<br>0,00<br>(0,00) |
|                                           |                                                           |                                                                                           | previsione di cassa                                                                     | 11.420.490,81                     | 9.788.571,00                          |                                      |                                |
| TITOLO 2                                  | SPESE IN CONTO CAPITALE                                   | 939.019,54                                                                                | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | 5.653.691,28<br><br>2.038.124,28  | 3.600.108,28<br>2.038.124,28<br>0,00  | 481.300,00<br>0,00<br>(0,00)         | 478.300,00<br>0,00<br>(0,00)   |
|                                           |                                                           |                                                                                           | previsione di cassa                                                                     | 4.662.616,86                      | 4.417.127,00                          |                                      |                                |
| TITOLO 3                                  | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE             | 0,00                                                                                      | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00<br><br>(0,00)                | 0,00<br>0,00<br>0,00                  | 0,00<br>0,00<br>(0,00)               | 0,00<br>0,00<br>(0,00)         |
|                                           |                                                           |                                                                                           | previsione di cassa                                                                     | 0,00                              | 0,00                                  |                                      |                                |
| TITOLO 4                                  | RIMBORSO DI PRESTITI                                      | 0,00                                                                                      | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | 179.000,00<br><br>(0,00)          | 32.500,00<br>0,00<br>0,00             | 34.500,00<br>0,00<br>(0,00)          | 36.000,00<br>0,00<br>(0,00)    |
|                                           |                                                           |                                                                                           | previsione di cassa                                                                     | 179.000,00                        | 32.500,00                             |                                      |                                |
| TITOLO 5                                  | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE     | 0,00                                                                                      | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00<br><br>(0,00)                | 0,00<br>0,00<br>0,00                  | 0,00<br>0,00<br>(0,00)               | 0,00<br>0,00<br>(0,00)         |
|                                           |                                                           |                                                                                           | previsione di cassa                                                                     | 0,00                              | 0,00                                  |                                      |                                |
| TITOLO 7                                  | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                   | 165.388,93                                                                                | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | 2.048.000,00<br><br>(0,00)        | 1.982.100,00<br>17.564,00<br>0,00     | 1.982.100,00<br>0,00<br>(0,00)       | 1.982.100,00<br>0,00<br>(0,00) |
|                                           |                                                           |                                                                                           | previsione di cassa                                                                     | 2.094.588,72                      | 2.147.488,00                          |                                      |                                |
|                                           | TOTALE TITOLI                                             | 3.259.151,52                                                                              | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | 16.815.824,89<br><br>2.090.124,28 | 14.226.455,28<br>4.487.502,16<br>0,00 | 10.296.300,00<br>469.943,13<br>0,00  | 10.292.928,00<br>0,00<br>0,00  |
|                                           |                                                           |                                                                                           | previsione di cassa                                                                     | 18.356.696,39                     | 16.385.686,00                         |                                      |                                |
|                                           | TOTALE GENERALE DELLE SPESE                               | 3.259.151,52                                                                              | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | 16.815.824,89<br><br>2.090.124,28 | 14.226.455,28<br>4.487.502,16<br>0,00 | 10.296.300,00<br>469.943,13<br>0,00  | 10.292.928,00<br>0,00<br>0,00  |
|                                           |                                                           |                                                                                           | previsione di cassa                                                                     | 18.356.696,39                     | 16.385.686,00                         |                                      |                                |

### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, 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.

| Fonti di finanziamento del FPV iscritto nella parte entrata del bilancio per l'es.2020 | Importo             |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>entrate correnti</b>                                                                | <b>52.000,00</b>    |
| di cui:                                                                                |                     |
| - entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale                      | 52.000,00           |
| <b>entrata in conto capitale</b>                                                       | <b>2.038.124,28</b> |
| di cui:                                                                                |                     |
| - assunzione prestiti/indebitamento                                                    | 0,00                |
| - altre risorse                                                                        | 2.038.124,28        |
| <b>TOTALE</b>                                                                          | <b>2.090.124,28</b> |

| Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020                                          | Importo             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>                                                                | <b>2.090.124,28</b> |
| <b>FPV di parte corrente applicato</b>                                                         | 52.000,00           |
| <b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>                           | 2.038.124,28        |
| <b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>                | 0,00                |
| <b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>                                                  | 0,00                |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>                                                                | <b>0,00</b>         |
| <b>FPV corrente:</b>                                                                           | <b>0,00</b>         |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                            | 0,00                |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio        | 0,00                |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>                                    | <b>0,00</b>         |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                            | 0,00                |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio        | 0,00                |
| <b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebita</b> | <b>0,00</b>         |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                            | 0,00                |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio        | 0,00                |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>                            | <b>0,00</b>         |

| Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2020                            |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fonti di finanziamento FPV                                                                          | Importo             |
| Entrate correnti vincolate                                                                          | 0,00                |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale                                     | 52.000,00           |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni                              | 0,00                |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui  | 0,00                |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendi | 0,00                |
| altre risorse (da specificare)                                                                      | 0,00                |
| <b>Totale FPV entrata parte corrente</b>                                                            | <b>52.000,00</b>    |
| Entrata in conto capitale                                                                           | 2.038.124,28        |
| Assunzione prestiti/indebitamento                                                                   | 0,00                |
| altre risorse (da specificare)                                                                      | 0,00                |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>                                                            | <b>2.038.124,28</b> |
| <b>TOTALE</b>                                                                                       | <b>2.090.124,28</b> |

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

**Previsioni di cassa**

| <b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>     |                                                                   |                                          |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                   |                                                                   | <b>PREVISIONI DI CASSA<br/>ANNO 2020</b> |
|                                                   | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>            | <b>7.162.836,46</b>                      |
|                                                   |                                                                   |                                          |
| 1                                                 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.379.607,00                             |
| 2                                                 | Trasferimenti correnti                                            | 663.505,00                               |
| 3                                                 | Entrate extratributarie                                           | 2.264.952,00                             |
| 4                                                 | Entrate in conto capitale                                         | 1.841.480,00                             |
| 5                                                 | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      |                                          |
| 6                                                 | Accensione prestiti                                               |                                          |
| 7                                                 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      |                                          |
| 9                                                 | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 1.988.818,00                             |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                              |                                                                   | <b>12.138.362,00</b>                     |
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>                    |                                                                   | <b>19.301.198,46</b>                     |
|                                                   |                                                                   |                                          |
| <b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b> |                                                                   |                                          |
|                                                   |                                                                   | <b>PREVISIONI DI CASSA<br/>ANNO 2020</b> |
| 1                                                 | Spese correnti                                                    | 9.788.571,00                             |
| 2                                                 | Spese in conto capitale                                           | 4.417.127,00                             |
| 3                                                 | Spese per incremento attività finanziarie                         |                                          |
| 4                                                 | Rimborso di prestiti                                              | 32.500,00                                |
| 5                                                 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere             |                                          |
| 7                                                 | Spese per conto terzi e partite di giro                           | 2.147.488,00                             |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                              |                                                                   | <b>16.385.686,00</b>                     |
|                                                   |                                                                   |                                          |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                             |                                                                   | <b>2.915.512,46</b>                      |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili tempi di incasso e pagamento.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI     |                                                                          |                     |                      |                      |                      |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO                                                                 | DENOMINAZIONE                                                            | RESIDUI             | PREV. COMP.          | TOTALE               | PREV. CASSA          |
|                                                                        | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>                   |                     | <b>2.184.308,28</b>  | <b>2.184.308,28</b>  | <b>7.162.836,46</b>  |
|                                                                        |                                                                          |                     |                      |                      |                      |
| 1                                                                      | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 1.573,75            | 5.568.102,00         | 5.569.675,75         | 5.379.607,00         |
| 2                                                                      | <i>Trasferimenti correnti</i>                                            | 36.315,00           | 661.505,00           | 697.820,00           | 663.505,00           |
| 3                                                                      | <i>Entrate extratributarie</i>                                           | 729.170,86          | 2.180.640,00         | 2.909.810,86         | 2.264.952,00         |
| 4                                                                      | <i>Entrate in conto capitale</i>                                         | 281.680,00          | 1.649.800,00         | 1.931.480,00         | 1.841.480,00         |
| 5                                                                      | <i>Entrate da riduz. di attività finanz.</i>                             | -                   |                      | 0,00                 |                      |
| 6                                                                      | <i>Accensione prestiti</i>                                               | -                   | 0,00                 | 0,00                 |                      |
| 7                                                                      | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere</i>                               | -                   | 0,00                 | 0,00                 |                      |
| 9                                                                      | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | 6.718,96            | 1.982.100,00         | 1.988.818,96         | 1.988.818,00         |
|                                                                        | <b>TOTALE TITOLI</b>                                                     | <b>1.055.458,57</b> | <b>12.042.147,00</b> | <b>13.097.605,57</b> | <b>12.138.362,00</b> |
|                                                                        | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                     | <b>1.055.458,57</b> | <b>14.226.455,28</b> | <b>15.281.913,85</b> | <b>19.301.198,46</b> |
|                                                                        |                                                                          |                     |                      |                      |                      |
| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |                                                                          |                     |                      |                      |                      |
| TITOLO                                                                 | DENOMINAZIONE                                                            | RESIDUI             | PREV. COMP.          | TOTALE               | PREV. CASSA          |
| 1                                                                      | <i>Spese Correnti</i>                                                    | 2.154.743,05        | 8.611.747,00         | 10.766.490,05        | 9.788.571,00         |
| 2                                                                      | <i>Spese In Conto Capitale</i>                                           | 939.019,54          | 3.600.108,28         | 4.539.127,82         | 4.417.127,00         |
| 3                                                                      | <i>Spese per Incremento di attività finanziarie</i>                      |                     | -                    | 0,00                 |                      |
| 4                                                                      | <i>Rimborso Di Prestiti</i>                                              |                     | 32.500,00            | 32.500,00            | 32.500,00            |
| 5                                                                      | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>             |                     | -                    | 0,00                 |                      |
| 7                                                                      | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>                           | 165.388,93          | 1.982.100,00         | 2.147.488,93         | 2.147.488,00         |
|                                                                        | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                                       | <b>3.259.151,52</b> | <b>14.226.455,28</b> | <b>17.485.606,80</b> | <b>16.385.686,00</b> |

## Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

Comune di Porto Mantovano

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                             |     | 2020                               | 2021                               | 2022                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                     |     | 7.162.836,46                       |                                    |                                    |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                 | (+) | 52.000,00                          | 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                  | (+) | 8.410.247,00<br>0,00               | 7.622.900,00<br>0,00               | 7.622.528,00<br>0,00               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                        | (+) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui:</i><br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità                                                            | (-) | 8.611.747,00<br>0,00<br>226.000,00 | 7.798.400,00<br>0,00<br>168.900,00 | 7.796.528,00<br>0,00<br>168.900,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                 | (-) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | 32.500,00<br>0,00<br>0,00          | 34.500,00<br>0,00<br>0,00          | 36.000,00<br>0,00<br>0,00          |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                    |     | <b>-182.000,00</b>                 | <b>-210.000,00</b>                 | <b>-210.000,00</b>                 |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX</b>                                                     |     |                                    |                                    |                                    |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                  | (+) | 0,00<br>0,00                       | -                                  | -                                  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>           | (+) | 200.000,00<br>0,00                 | 210.000,00<br>0,00                 | 210.000,00<br>0,00                 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                           | (-) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                          | (+) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                          |     |                                    |                                    |                                    |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                                           |     | <b>18.000,00</b>                   | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                             | (+) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                       | (+) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                                                                        | (+) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                                                                               | (-) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                         | (-) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                                | (-) | 0,00                               | 0,00                               | 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>                        |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>                                                                                                                |     |                                    |                                    |                                    |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                                                                                             |     | 18.000,00                          | 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>18.000,00</b>                   | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

### A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### **Addizionale Comunale all'Irpef**

Il Comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1, D.Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,40% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00.

Le previsioni di gettito sono coerenti con quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011.

#### **IMU**

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

| <i>IUC</i>    | Previsione<br>2020  | Previsione<br>2021  | Previsione<br>2022  |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| IMU           | 2.312.000,00        | 2.315.000,00        | 2.315.000,00        |
| TASI          | 3.000,00            |                     |                     |
| TARI          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
|               |                     |                     |                     |
| <b>Totale</b> | <b>2.315.000,00</b> | <b>2.315.000,00</b> | <b>2.315.000,00</b> |

#### **TARI**

In merito alla TARI, il comune di Porto Mantovano ha affidato in concessione alla società Mantova Ambiente Srl la gestione del servizio di igiene urbana e la tariffazione del servizio. L'entrata riferita alla TARI, come la spesa del Piano Finanziario Rifiuti, non vengono pertanto iscritte a bilancio.

Il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n. 443 e 444 del 31 ottobre 2019, sarà approvato entro i termini di legge.

#### **Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e all'IMU, il Comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP).

| <b>Altri Tributi</b> | <b>Esercizio<br/>2019 (assestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione 2020</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> |
|----------------------|--------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ICP e CIMP           | 105.000,00                                             | 109.000,00             | 109.000,00                 | 109.000,00                 |
| <b>Totale</b>        | <b>105.000,00</b>                                      | <b>109.000,00</b>      | <b>109.000,00</b>          | <b>109.000,00</b>          |

Il Comune di Porto Mantovano ha iscritto al titolo 3° dell'Entrata il Canone Occupazione Suolo Pubblico, non applicando più la TOSAP.

### ***Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

| <b>Tributo</b>                           | <b>Accertamento 2018*</b> | <b>Residuo2018*</b> | <b>Assestato 2019</b> | <b>Previsione 2020</b> | <b>Previsione 2021</b> | <b>Previsione 2022</b> |
|------------------------------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| ICI                                      | 0,00                      | 0,00                | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| IMU e TASI                               | 186.042,27                | 0,00                | 188.000,00            | 150.000,00             | 130.000,00             | 130.000,00             |
| <b>Totale</b>                            | <b>186.042,27</b>         | <b>0,00</b>         | <b>188.000,00</b>     | <b>150.000,00</b>      | <b>130.000,00</b>      | <b>130.000,00</b>      |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) |                           |                     | 1.000,00              | 50.000,00              | 40.000,00              | 40.000,00              |

### ***Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni***

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

| <b>Anno</b>                                  | <b>Importo</b> | <b>Spesa<br/>corrente</b> | <b>Spesa in<br/>c/capitale</b>                           |
|----------------------------------------------|----------------|---------------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>2018<br/>(rendiconto)</b>                 | 394.148,31     | 180.560,00                | 149.436,67                                               |
| <b>2019 (pre-<br/>consuntivo)</b>            | 550.403,00     | 207.000,00                | 342.385,17<br>oltre ad euro<br>1.017,83 non<br>impegnate |
| <b>2020<br/>(assestato o<br/>rendiconto)</b> | 250.000,00     | 200.000,00                | 50.000,00                                                |
| <b>2021<br/>(assestato o<br/>rendiconto)</b> | 250.000,00     | 210.000,00                | 40.000,00                                                |
| <b>2022<br/>(assestato o<br/>rendiconto)</b> | 250.000,00     | 210.000,00                | 40.000,00                                                |

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative per violazioni al Codice della strada sono così previsti:

|                                   | Previsione2020    | Previsione2021    | Previsione2022    |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | 264.000,00        | 250.000,00        | 250.000,00        |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>264.000,00</b> | <b>250.000,00</b> | <b>250.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | 147.000,00        | 100.000,00        | 100.000,00        |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>55,68%</b>     | <b>40,00%</b>     | <b>40,00%</b>     |

**Proventi dei beni dell'ente**

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

|                                    | Previsione2020    | Previsione2021    | Previsione2022    |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Canoni di locazione                | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 207.675,06        | 207.675,06        | 207.675,06        |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>207.675,06</b> | <b>207.675,06</b> | <b>207.675,06</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 20.240,00         | 20.260,00         | 20.260,00         |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>9,75%</b>      | <b>9,76%</b>      | <b>9,76%</b>      |

La quantificazione del FCDE appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

**Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale (sia dei servizi previsti dalla vigente normativa, sia dei servizi per i quali l'ente prevede un corrispettivo), è il seguente:

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020**

**Quadro riassuntivo dei costi e dei ricavi dei servizi di cui al Bilancio di previsione 2020 che comportano una richiesta specifica dell'utenza (i servizi a domanda individuale previsti dalla normativa e quelli non definiti come tali dalla normativa vigente).**

| Servizio                                                                                  | Entrate previste<br>2020 | Spese prevista<br>2020 | % di copertura<br>dei costi del<br>servizio da parte<br>dell'utenza | Differenza a<br>carico del bilancio<br>comunale (da<br>BILANCIO 2020) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| <b>Asilo Nido (domanda individuale).</b>                                                  | <b>239.323,49</b>        | <b>499.830,20</b>      | <b>47,88%</b>                                                       | <b>€ 260.506,71</b>                                                   |
| <b>Biblioteca servizi<br/>accesso ad<br/>internet/fotocopie<br/>(domanda individuale)</b> | <b>€ 60,00</b>           | <b>€ 4.253,13</b>      | <b>1,41%</b>                                                        | <b>€ 4.193,13</b>                                                     |
| <b>Impianti sportivi<br/>(esclusa piscina)<br/>(domanda individuale)</b>                  | <b>€ 14.900,00</b>       | <b>€ 196.985,24</b>    | <b>7,56%</b>                                                        | <b>€ 182.085,24</b>                                                   |
| <b>Cred Crid Cres<br/>(domanda individuale).</b>                                          | <b>€ 58.000,00</b>       | <b>€ 45.894,98</b>     | <b>126,38%</b>                                                      | <b>-€ 12.105,02</b>                                                   |
| <b>Refezione scolastica<br/>(domanda individuale).</b>                                    | <b>€ 295.145,82</b>      | <b>533.948,65</b>      | <b>55,28%</b>                                                       | <b>€ 238.802,83</b>                                                   |
| Trasporto infanzia                                                                        | € 900,00                 | € 30.440,00            | 2,96%                                                               | € 29.540,00                                                           |
| Trasporto primaria                                                                        | € 4.500,00               | € 44.184,50            | 10,18%                                                              | € 39.684,50                                                           |
| Trasporto medie.                                                                          | € 8.400,00               | € 44.200,00            | 19,00%                                                              | € 35.800,00                                                           |
| Contributi comunali per<br>trasporti scolastici a<br>famiglie in difficoltà<br>economica  | € 0,00                   | € 16.500,00            | 0,00%                                                               | € 16.500,00                                                           |
| Pre post scuola.                                                                          | € 35.000,00              | € 62.700,00            | 55,82%                                                              | € 27.700,00                                                           |
| Assistenza domiciliare                                                                    | € 10.000,00              | € 98.300,00            | 10,17%                                                              | € 88.300,00                                                           |
| Trasporto protetto                                                                        | € 8.000,00               | € 8.000,00             | 100,00%                                                             | € 0,00                                                                |
|                                                                                           |                          |                        |                                                                     |                                                                       |
|                                                                                           |                          |                        |                                                                     |                                                                       |
| <b>TOTALE</b>                                                                             | <b>€ 674.229,31</b>      | <b>€ 1.585.236,71</b>  | <b>42,53%</b>                                                       | <b>€ 911.007,40</b>                                                   |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 29 del 07/03/2020 ha determinato le tariffe dei servizi a domanda individuale. Con specifico atto di Consiglio Comunale, prima dell'approvazione del Bilancio di previsione, verrà definito il tasso di copertura di ciascun servizio a domanda individuale.

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha confermato le tariffe vigenti.

Si evidenzia che, per quanto riguarda il servizio mensa scolastica, le previsioni iscritte a bilancio tengono conto dell'esternalizzazione del servizio a decorrere dal nuovo anno scolastico 2020/2021.

### **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Si evidenzia che la L. n. 157/2019 di conversione del D.L. 124/2019 ha esplicitamente abrogato:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del DI 78/2010);
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del DI 78/2010);
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010);
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del DI 78/2010);
- i limiti delle spese per formazione per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 13 del DI 78/2010);
- l'obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (art. 27, comma 1 del D.L. 112/2008);
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del DI 95/2012);
- l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

La previsione degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente, confrontata con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019, è la seguente:

#### Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI             |                      |                     |                     |                     |  |
|-----------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|
| PREVISIONI DI COMPETENZA                      |                      |                     |                     |                     |  |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA              | Previsioni Def. 2019 | Previsioni 2020     | Previsioni 2021     | Previsioni 2022     |  |
| 101 Redditi da lavoro dipendente              | 1.581.428,76         | 1.557.384,51        | 1.555.985,01        | 1.560.786,38        |  |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente        | 572.621,91           | 574.355,08          | 307.677,22          | 309.003,32          |  |
| 103 Acquisto di beni e servizi                | 4.823.134,97         | 4.700.510,51        | 4.328.298,51        | 4.320.299,04        |  |
| 104 Trasferimenti correnti                    | 1.635.040,77         | 1.432.089,70        | 1.328.132,06        | 1.328.132,06        |  |
| 105 Trasferimenti di tributi                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                |  |
| 106 Fondi perequativi                         | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                |  |
| 107 Interessi passivi                         | 1.200,00             | 1.000,00            | 1.000,00            | 1.000,00            |  |
| 108 Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                |  |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 24.500,00            | 7.200,00            | 5.200,00            | 5.200,00            |  |
| 110 Altre spese correnti                      | 297.207,20           | 339.207,20          | 272.107,20          | 272.107,20          |  |
| <b>Totale</b>                                 | <b>8.935.133,61</b>  | <b>8.611.747,00</b> | <b>7.798.400,00</b> | <b>7.796.528,00</b> |  |

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi  
L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione  
raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

|                                                             | Media 2011/2013<br>2008 per enti<br>non soggetti<br>al patto | Previsione<br>2020  | Previsione<br>2021  | Previsione<br>2022  |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    | 1.512.147,38                                                 | 1.487.384,51        | 1.537.984,83        | 1.555.495,38        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 8.010,48                                                     | 14.500,00           | 14.500,00           | 14.500,00           |
| Irap macroaggregato 102                                     | 87.935,59                                                    | 95.255,08           | 97.977,22           | 98.352,32           |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00                                                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                                                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                                                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                                                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>1.608.093,45</b>                                          | <b>1.597.139,59</b> | <b>1.650.462,05</b> | <b>1.668.347,70</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 84.798,38                                                    | 172.172,04          | 176.633,04          | 189.391,04          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>1.523.295,07</b>                                          | <b>1.424.967,55</b> | <b>1.473.829,01</b> | <b>1.478.956,66</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)      |                                                              |                     |                     |                     |

### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo, che è stato effettuato accantonando un importo non inferiore a quello che deriva dall'applicazione delle norme sul FCDE. L'Ente si trova nelle condizioni, previste per la riduzione del FCDE, di cui all'art. 1, comma 79, L. n. 160/2019 (legge di bilancio 2020), purtuttavia ha deciso di accantonare una somma non inferiore al 100% del Fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato secondo quanto previsto dai principi contabili di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

| Esercizio finanziario 2020                                                 |                      |                                       |                                    |                   |                |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|
| TITOLI                                                                     | BILANCIO<br>2020 (a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO AL<br>FCDE (b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-<br>b) | %<br>(e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 150.000,00           | 0,00                                  | 50.000,00                          | 50.000,00         | 33,33%         |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                            | 0,00                 | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              | n.d.           |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                           | 875.320,88           | 33.786,28                             | 176.000,00                         | 142.213,72        | 20,11%         |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                         | 250.000,00           | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              | 0,00%          |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                 | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              | n.d.           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>1.275.320,88</b>  | <b>33.786,28</b>                      | <b>226.000,00</b>                  | <b>192.213,72</b> | <b>17,72%</b>  |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>1.025.320,88</b>  | <b>33.786,28</b>                      | <b>226.000,00</b>                  | <b>192.213,72</b> | <b>22,04%</b>  |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>                                           | <b>250.000,00</b>    | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>       | <b>0,00%</b>   |
| Esercizio finanziario 2021                                                 |                      |                                       |                                    |                   |                |
| TITOLI                                                                     | BILANCIO<br>2021 (a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO AL<br>FCDE (b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-<br>b) | %<br>(e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 130.000,00           | 0,00                                  | 40.000,00                          | 40.000,00         | 30,77%         |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                            | 0,00                 | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              | n.d.           |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                           | 592.775,06           | 33.694,52                             | 128.900,00                         | 95.205,48         | 21,75%         |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                         | 250.000,00           | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              | 0,00%          |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                 | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              | n.d.           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>972.775,06</b>    | <b>33.694,52</b>                      | <b>168.900,00</b>                  | <b>135.205,48</b> | <b>17,36%</b>  |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>722.775,06</b>    | <b>33.694,52</b>                      | <b>168.900,00</b>                  | <b>135.205,48</b> | <b>23,37%</b>  |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>                                           | <b>250.000,00</b>    | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>       | <b>0,00%</b>   |

| Esercizio finanziario 2022                                                 |                      |                                       |                                    |                   |                |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|
| TITOLI                                                                     | BILANCIO<br>2022 (a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO AL<br>FCDE (b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-<br>b) | %<br>(e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 130.000,00           | 0,00                                  | 40.000,00                          | 40.000,00         | 30,77%         |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                            | 0,00                 | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              | n.d.           |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                           | 592.775,06           | 33.694,52                             | 128.900,00                         | 95.205,48         | 21,75%         |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                         | 250.000,00           | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              | 0,00%          |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                 | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              | n.d.           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>972.775,06</b>    | <b>33.694,52</b>                      | <b>168.900,00</b>                  | <b>135.205,48</b> | <b>17,36%</b>  |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>722.775,06</b>    | <b>33.694,52</b>                      | <b>168.900,00</b>                  | <b>135.205,48</b> | <b>23,37%</b>  |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>                                           | <b>250.000,00</b>    | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>       | <b>0,00%</b>   |

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

### ***Fondo di riserva di competenza***

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 - euro 50.000,00 pari allo 0,59% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 43.000,00 pari allo 0,56% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 43.000,00 pari allo 0,56 % delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

### ***Fondi per spese potenziali***

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

| FONDO                                            | Anno<br>2020     | Anno<br>2021     | Anno<br>2022     |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Accantonamento rischi contenzioso                | 1.000,00         | 1.000,00         | 1.000,00         |
| Accantonamento oneri futuri                      |                  |                  |                  |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Accantonamento per indennità fine mandato        | 3.207,20         | 3.207,20         | 3.207,20         |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL      | 29.700,00        | 43.951,00        | 43.951,00        |
| Altri accantonamenti                             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>33.907,20</b> | <b>48.158,20</b> | <b>48.158,20</b> |

L'organo di revisione ha verificato, in particolare, la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

**Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato: 2018**

|                                   | <b>Rendiconto<br/>anno: 2018</b> |
|-----------------------------------|----------------------------------|
| Fondo rischi contenzioso          | 60.000,00                        |
| Fondo oneri futuri                | 0,00                             |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00                             |
| Altri fondi                       | 0,00                             |

***Fondo di riserva di cassa***

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).

***Fondo di garanzia dei debiti commerciali***

Viste le nuove disposizioni relative all'istituzione, a decorrere dall'esercizio 2021, del "Fondo di garanzia dei debiti commerciali", l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- nel corso dell'esercizio 2019 ha avviato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
  - ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla citata normativa.
-

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

| BILANCIO DI PREVISIONE                                                                                                                |     |  |                         |                         |                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO                                                                                                                 |     |  |                         |                         |                         |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                      |     |  | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                            | (+) |  | 94.184,00               | -                       | -                       |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                 | (+) |  | 2.038.124,28            | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) |  | 1.649.800,00            | 691.300,00              | 688.300,00              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |  | 200.000,00              | 210.000,00              | 210.000,00              |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) |  | 3.600.108,28<br>0,00    | 481.300,00<br>0,00      | 478.300,00<br>0,00      |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |  |                         |                         |                         |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                |     |  | <b>-18.000,00</b>       | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

Il saldo negativo per l'anno 2020 è finanziato dal saldo positivo di parte corrente.

### Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati, per gli anni 2020-2022, investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

## INDEBITAMENTO

L'organo di revisione, ai sensi dell'art.10, L. n. 243/2012, come modificato dall'art. 2, L. n. 164/2016, ha verificato che l'Ente nel corso del prossimo triennio non intende finanziare investimenti con il ricorso all'indebitamento.

### **L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:**

| Anno                                         | 2018              | 2019              | 2020              | 2021              | 2022              |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                           | 1.049.074,96      | 994.216,19        | 937.808,22        | 905.308,22        | 870.808,22        |
| Nuovi prestiti (+)                           | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Prestiti rimborsati (-)                      | 54.858,77         | 56.407,97         | 32.500,00         | 34.500,00         | 36.000,00         |
| Estinzioni anticipate (-)                    | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       |
| <b>Totale fine anno</b>                      | <b>994.216,19</b> | <b>937.808,22</b> | <b>905.308,22</b> | <b>870.808,22</b> | <b>834.808,22</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                        | 16.608            | 16.627            | 16.627            | 16.627            | 16.627            |
| <b>Debito medio per abitante</b>             | <b>59,86</b>      | <b>56,40</b>      | <b>54,45</b>      | <b>52,37</b>      | <b>50,21</b>      |

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Anno                    | 2018             | 2019             | 2020             | 2021             | 2022             |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari        | 49,01            | 64,96            | 1.000,00         | 1.000,00         | 1.000,00         |
| Quota capitale          | 54.858,77        | 56.407,97        | 32.500,00        | 34.500,00        | 36.000,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>54.907,78</b> | <b>56.472,93</b> | <b>33.500,00</b> | <b>35.500,00</b> | <b>37.000,00</b> |

La previsione di spesa per ciascuno degli anni 2020, 2021 e 2022, per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 1.000,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

|                                                | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi                              | 49,01         | 64,96         | 1.000,00      | 1.000,00      | 1.000,00      |
| entrate correnti penultimo anno precedente (*) | 8.432.214,14  | 8.771.389,80  | 8.432.214,14  | 8.771.389,80  | 8.410.247,00  |
| <b>% su entrate correnti</b>                   | <b>0,00%</b>  | <b>0,00%</b>  | <b>0,01%</b>  | <b>0,01%</b>  | <b>0,01%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>                    | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

(\*) per le entrate correnti dell'esercizio 2019 il riferimento è al dato assestato 2019.