



COMUNE DI COGOLETO

Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2020/2022
Relazione del Responsabile del servizio finanziario

INDICE

Premessa

1. - Struttura del Bilancio
2. - Equilibri di bilancio
3. - Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni
4. - Previsioni flussi di cassa
5. – Fondo crediti di dubbia esegibilità
6. – Fondo pluriennale vincolato
7. - Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto e relativo utilizzo
8. - Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati.
9. - Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti.
10. – Partecipazioni
11. - Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

Conclusioni

PREMESSA

La presente relazione ha la finalità di descrivere e spiegare gli elementi che si reputano maggiormente significativi dello schema di Bilancio di previsione in approvazione.

In particolare la relazione ha:

- a) Un contenuto tecnico ed esprime valutazioni tecniche, destinata a verificare il rispetto dei principi contabili o a motivare eventuali scostamenti con riferimento all'impatto sugli equilibri di bilancio;
- b) Non entra nel merito delle scelte di natura politica tributaria, tariffaria, di contribuzioni e proventi, nonché in materia di politiche di effettuazione degli interventi e di erogazione dei servizi le quali costituiscono prerogative della Giunta in sede di proposta degli schemi e del Consiglio in sede di discussione e approvazione del Bilancio.

L'Amministrazione ha definito le previsioni di bilancio attenendosi alla normativa vigente mantenendo immutate le aliquote dei tributi, apportando alcune variazioni alle tariffe dei servizi sulla base del tasso di inflazione rilevato e adottando un criterio di verifica delle necessità nell'allocazione delle risorse, avendo come base le previsioni assestate del 2019.

La relazione è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili e a motivarne eventuali scostamenti, con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio annuale e pluriennale.

1. STRUTTURA DEL BILANCIO 2020 - 2022 AI SENSI DEL D. LGS. 118/2011

Il bilancio di previsione armonizzato espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale triennale, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi.

2. GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

In sede di programmazione si deve dare atto dell'equilibrio generale, dell'equilibrio di parte corrente e di parte capitale e infine dell'equilibrio di cassa.

Equilibrio generale: il Bilancio di previsione 2020/2022 si compendia nelle seguenti risultanze finali:

	2020	2021	2022
Entrate	17.655.783,83	15.252.400,00	15.367.300,00
Uscite	17.655.783,83	15.252.400,00	15.367.300,00

2.1. VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE TRIENNIO 2020/2022

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		43.382,50	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		12.729.050,00 <i>0,00</i>	11.976.000,00 <i>0,00</i>	12.094.600,00 <i>0,00</i>
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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		12.608.232,50 <i>0,00</i> <i>383.000,00</i>	11.804.800,00 <i>0,00</i> <i>402.000,00</i>	11.916.600,00 <i>0,00</i> <i>415.000,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		164.200,00 <i>0,00</i>	171.200,00 <i>0,00</i>	178.000,00 <i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
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					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

2.2. VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE TRIENNIO 2020/2022

L'equilibrio di parte capitale è assicurato come segue:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		813.951,33	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.278.400,00	485.400,00	481.700,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		2.092.351,33 15.400,00	485.400,00 16.200,00	481.700,00 16.200,00
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	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Le spese di investimento dell'anno 2020 risultano finanziate per:

€ 813.951,33 da Fondo pluriennale vincolato;

€ 229.000,00 da contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche;

€ 630.000,00 da alienazioni di beni e di diritti di superficie dell'Ente;

€ 424.400,00 da proventi costo di costruzione;

3. CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

Con riferimento agli stanziamenti di entrata le previsioni sono state effettuate secondo i seguenti criteri:

3.1 Imposte e tasse e proventi assimilati

Le politiche programmate in campo tributario per l'anno 2020 proseguono quanto già stabilito negli anni precedenti in materia di aliquote, tariffe ed agevolazioni. La materia potrà essere oggetto di revisione complessiva in termini giuridici ma non economici nel caso in sede di approvazione della legge di bilancio fosse approvata l'accorpamento IMU – TASI.

L'attività dell'ufficio 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, in particolare per ciò che riguarda il diritto alle agevolazioni sulla abitazione principale per i nuclei familiari aventi residenza separata e per le aree fabbricabili.

3.1.1 IUC

La Legge 27 dicembre 2013, n. 147 (Legge di Stabilità 2014) ha provveduto con l'art. 1, comma 639, all'istituzione, a far data dal 1° gennaio 2014, dell'Imposta Unica Municipale. L'unicità, per quanto espressamente prevista è solo nella lettera, atteso che nella sostanza l'imposta stessa si basa su due distinti presupposti impositivi, ovvero, l'uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore, l'altro, invece, collegato alla fruizione di servizi comunali.

Nella sostanza poi, la IUC, si articola normativamente, in due componenti: quella di natura patrimoniale rappresentata dall'Imposta Municipale Propria (IMU), e quella riferita ai servizi, che a sua volta si articola nel Tributo per i servizi indivisibili (TASI) a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile e nella Tassa sui rifiuti (TARI) destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

IMU (titolo 1, tipologia 0101, categoria 0006)

La previsione di gettito IMU per l'anno 2020 è pari a € 3.094.000,00, è iscritta al netto della trattenuta a titolo di quota di contribuzione del Comune al Fondo di Solidarietà Comunale, stimata in circa € 616.000,00. Si confermano da un lato le esclusioni dall'IMU fissate negli anni precedenti e dall'altro la riserva allo Stato del gettito IMU derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota standard del 7,6 per mille, esclusi quelli posseduti dai Comuni che insistono sul proprio territorio. Di seguito il riepilogo delle aliquote IMU sulle quali è calcolata la stima del gettito:

ALiquota (per mille)	FATTISPECIE
6,00	Abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze.
10,6	Altre fattispecie impositive

TASI (titolo 1, tipologia 0101, categoria 0061)

La previsione di gettito TASI per l'anno 2020 pari a € 30.000,00 è stata pressoché azzerata dall'esclusione delle abitazioni principali introdotte dall'art. 1 comma 14 delle legge 208/2015 dalle fattispecie imponibili.

L'imposizione così come strutturata nel comune di Cogoleto resta valida per i cosiddetti fabbricati merce e per gli immobili strumentali all'attività agricola.

Con i proventi della TASI sono stati finanziati una minima parte dei servizi indivisibili come dettagliato nella delibera di approvazione delle aliquote.

Di seguito il riepilogo delle aliquote TASI.

ALIQUTA (per mille)	FATTISPECIE
2,5	Altre fattispecie imponibili
1,00	Immobili strumentali all'attività agricola di cui all'art. 13 comma 8 del decreto legge 6 dicembre 2011 n.201 convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 2011 n.214

TARI (titolo 1, tipologia 0101, categoria 0061)

La previsione del gettito 2020 è stimata in modo da garantire la copertura integrale dei costi del servizio di igiene, compresa l'addizionale provinciale sui rifiuti, accantonata, ai sensi di quanto stabilito da Arconet, alle partite di giro in quanto entrata per conto terzi.

3.1.2 FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Il Fondo di Solidarietà Comunale, istituito nel 2013, è finalizzato a assicurare un'equa distribuzione delle risorse ai comuni svolgendo una funzione di compensazione delle risorse storiche e di perequazione determinata dalla differenza tra capacità fiscale e fabbisogni standard.

Una quota, la cosiddetta componente "tradizionale" è destinata al riequilibrio delle risorse storiche. Per il riparto di queste risorse si utilizzano criteri perequativi basati sulla differenza tra capacità fiscale di ciascun comune (gettito potenziale determinato da "entrate proprie" di un territorio) e fabbisogni standard (ossia i parametri cui ancorare il finanziamento delle spese fondamentali al fine di assicurare un graduale e definitivo superamento del criterio della spesa storica). La legge di bilancio prevede un meccanismo progressivo di utilizzo dei criteri perequativi relativi alla differenza tra capacità fiscale e fabbisogni standard: l'85% per il 2020 e 100% dal 2021. Tuttavia sono in corso emendamenti alla legge di bilancio 2020 per contenere l'applicazione di tali coefficienti.

Il FSC comunale 2020 è stimato in linea in € 40.000,00 considerato

3.1.3 IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI.

Le tariffe ICP sono state confermate negli importi già in vigore nel 2019.

Le previsioni di gettito sono state quantificate con il criterio storico sulla base del gettito 2019.

Entrambe le entrate in questione sono affidate in concessione alla ditta ICA s.r.l.

3.1.4 ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Il comune di Cogoleto ha istituito l'addizionale comunale all'Irpef a partire dall'anno 1999 .

E' confermata per l'anno 2020 l'aliquota nello 0,8% e è stabilita la soglia di esenzione a € 10.500,00.

Il gettito previsto per l'anno 2020 è pari a € 1.110.000,00 quantificato in base al criterio storico.

3.2 Trasferimenti correnti

I trasferimenti correnti dalle Amministrazioni centrali comprendono vari fondi: quelli di ristoro IMU (imbullonati, immobili merce, terreni agricoli, ecc), i contributi per l'erogazione pasti al personale docente e il contributi per le scuole materne comunali parificate.

Si segnala il contributo dal Ministero dell'Interno per il progetto SIPROIMI (EX SPRAR) ancora per l'anno 2020.

I trasferimenti correnti dalle Amministrazioni locali previsti in bilancio provengono prevalentemente dalla Regione e sono per lo più destinati all'ambito sociale e ai servizi scolastici (contributi per l'erogazione delle borse di studio).

Sono stati previsti sulla base dell'andamento storico o di documentazione agli atti dell'ente.

3.3 Entrate extratributarie

Il valore sociale e finanziario di queste entrate è ampio poiché abbraccia tutti i servizi resi alla cittadinanza: i servizi ISTITUZIONALI (indivisibili cui fa riferimento l'applicazione della TASI), i servizi a DOMANDA INDIVIDUALE, i servizi a CARATTERE PRODUTTIVO.

Le entrate da vendita di beni ed erogazione di servizi sono state previste sulla base dell'andamento storico, del numero degli utenti e modalità di erogazione dei servizi.

3.3.1 VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Tra le entrate della Tipologia in oggetto si segnalano i proventi dei servizi a domanda individuale, le cui tariffe sono state fissate con deliberazione del Commissario Straordinario assunto con i poteri della Giunta n. 37 del 27/11/2019, sintetizzati nella tabella allegata sub lett. A), che riporta il grado di copertura e gli altri servizi i cui diritti e tariffe sono stati approvati con deliberazione del Commissario Straordinario assunto con i poteri della Giunta n. 40 in pari data.

Si sottolinea che questo ente non essendo strutturalmente deficitario non è tenuto al rispetto del limite minimo di copertura dei costi dei servizi fissato dall'art. 242 del T.U. E.L. nel 36%.

Confluiscono in questa tipologia i proventi dei servizi produttivi, in particolare i proventi della farmacia comunale, riportati nella tabella allegata sub lettera B).

Per ciò che concerne i proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'Ente si evidenziano i seguenti:

Canone Cosap : le tariffe sono state confermate negli importi 2019. I proventi iscritti in Bilancio per l'anno 2020 ammontano a € 88.000,00;

Canone concessioni cimiteriali: i proventi iscritti in bilancio per l'anno 2020 ammontano a € 100.000,00;

Canone di concessione servizio idrico integrato: il servizio idrico integrato è gestito dalla società AMTER partecipata al 20,61% dal Comune di Cogoleto. Il canone per la gestione per l'anno 2020 è stimato in € 95.200,00;

Canone di concessione gestione complesso turistico Beuka: il contratto ha scadenza il 31/12/2020 e prevede un corrispettivo per l'anno 2020 di € 15.000,00 annui aggiornato annualmente in base ai valori ISTAT.

3.3.2 PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI

Sono ricomprese in questa tipologia le entrate derivanti da violazioni del Codice della strada, previste per l'anno 2020 in € 260.000,00 detta entrata ha destinazione vincolata per legge, nella quota del 50% al netto della parte relativa all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, come specificato dal principio contabile 4.2 – Esempio 4. E' stato disposto con deliberazione del Commissario Straordinario assunto con i poteri della Giunta n. 38 del 27/11/2019 il vincolo in oggetto.

3.3.3 INTERESSI ATTIVI

Nella tipologia in oggetto sono iscritti gli interessi attivi derivanti da depositi bancari e postali, da cassa DDPP privati e da interessi su rateizzazioni per un totale per l'anno 2020 di € 600,00.

3.3.4 RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI

Nella Tipologia per un totale complessivo di € 357.000,00 la parte più rilevante è costituita dagli introiti delle entrate dell'IVA derivanti dall'applicazione del sistema dello split payment e del reverse charge sulle fatture d'acquisto relative ad attività commerciali.

3.4. SPESA

Con riferimento agli stanziamenti di spesa le previsioni sono state effettuate secondo i criteri sotto esposti. In allegato sono evidenziate le spese non ricorrenti e le relative entrate.

3.4.1 SPESE CORRENTI

Il totale complessivo della spesa corrente per l'anno 2020, al lordo della quota finanziata da FPV, è pari a € 12.608.232,50, attiene alle spese ripetitive, di carattere continuativo derivanti da contratti stipulati in precedenti esercizi, necessarie per continuare ad erogare i servizi alla popolazione allo stesso livello di efficienza garantito negli anni precedenti.

Il Comune eroga alla collettività un ventaglio di servizi che si concretizzano soprattutto in prestazioni. Tale fornitura spesso si caratterizza per la prevalenza del costo del personale sui costi complessivi. Ci sono tuttavia alcuni servizi la cui maggior voce di costo è il macroaggregato acquisto beni e prestazioni come ad esempio farmacia comunale, mensa, trasporto scolastico, asili nido e servizi nell'ambito sociale.

In definitiva i costi di maggiore rigidità per il bilancio sono le spese di personale che costituiscono uno degli indicatori relativi ai parametri di deficitarietà di cui al D. M. 18/02/2013 e che sono ampiamente analizzate nel piano degli indicatori di bilancio, dove è previsto l'indicatore relativo; tale indicatore assume un valore per il 2020 pari al 27,52% in riduzione rispetto all'anno precedente.

Per quanto riguarda la spesa di personale rimangono validi i vincoli di cui all'art. 1 comma 557 della L. 27 dicembre 2006 n. 296 relativo al contenimento della spesa di personale, ricalcolata secondo i criteri stabiliti ai fini dell'applicazione dell'articolo stesso. Nell'allegato C) è verificato tale rispetto tenuto conto delle modalità di calcolo dell'aggregato spesa di personale e delle disposizioni derivanti dal principio della competenza potenziata.

Le spese di personale comprendono la quota di € 58.000,00 per il costo del rinnovo contratto collettivo nazionale così come inserito nella manovra 2020.

Sono stati definiti anche gli importi relativi al piano del fabbisogno del personale 2020/2022 per nuove assunzioni a tempo indeterminato e per personale a tempo determinato (vigili stagionali, figure infungibili), il cui limite è pari a € 63.752,89.

Per ciò che riguarda la spesa per acquisto di beni e servizi, a decorrere dal 2020 non vige più la limitazione di cui al D. L. 78/2010 per gli enti che approvano il bilancio entro il 31/12 e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo fra entrate e spese finali di cui all'art. 9 della Legge 243/2012.

Gli oneri di urbanizzazione sono stati stanziati interamente per la copertura di spese in conto capitale come previsto dalla normativa vigente.

3.4.2 SPESE IN CONTO CAPITALE

Per le spese in conto capitale si rinvia alle tabelle di dettaglio degli interventi e delle modalità di finanziamento allegata alla deliberazione di approvazione del Piano triennale delle opere pubbliche e a quanto contenuto nel D.U.P.

L'Ente ha effettuato la programmazione dei propri investimenti a valere sugli esercizi 2020 e successivi senza il ricorso all'indebitamento ed ha di conseguenza programmato le proprie quote di Fondo Pluriennale Vincolato.

Per quanto attiene alle fonti di finanziamento, esse sono costituite come sotto riportato:

RISORSE PROPRIE	2020	2021	2022	TOTALE
Avanzo	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi Patrimoniali	625.000,00	32.000,00	30.000,00	687.000,00
Oneri	424.400,00	424.400,00	422.700,00	1.271.500,00
Totale	1.049.400,00	456.400,00	452.700,00	1.958.500,00
ALTRE RISORSE				
Contributi dello Stato	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
Contributi della Regione	29.000,00	29.000,00	29.000,00	87.000,00
Contributi di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Mutui/prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fpv	813.951,33	0,00	0,00	813.951,33
Totale	1.042.951,33	29.000,00	29.000,00	1.100.951,33
TOTALE RISORSE	2.092.351,33	485.400,00	481.700,00	3.059.451,33
TOTALE IMPIEGHI	2.092.351,33	485.400,00	481.700,00	3.059.451,33

In merito alle spese di investimenti in c/capitale si riportano i singoli interventi previsti:

INTERVENTI del piano delle opere				
DESCRIZIONE	2020	2021	2022	TOTALE
Interventi manutenzione straordinaria loculi cimitero capoluogo	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
Realizzazione passerella torrente Rumarò	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
Lavori di recupero edificio via Pratozanino incendi palazzo comunale	430.000,00	0,00	0,00	430.000,00
Rifunzionalizzazione parco Villa Nasturzio	0,00	0,00	0,00	0,00
Interventi su viabilità comunale	200.000,00	200.000,00	200.000,00	600.000,00
Messa in sicurezza territorio per dissesto idrogeologico	0,00	200.000,00	200.000,00	400.000,00
INTERVENTI esclusi dal piano delle opere				
DESCRIZIONE	2020	2021	2022	TOTALE
Manutenzione edifici di proprietà	11.500,00	32.800,00	96.000,00	183.000,00
Attrezzature uffici e servizi	65.500,00	31.000,00	43.000,00	162.500,00
Interventi miglioramento viabilità e illuminazione e sicurezza territorio	104.300,00	85.000,00	75.000,00	305.000,00
Ripascimenti	25.000,00	25.000,00	25.000,00	75.000,00
Somme vincolate	38.100,00	38.100,00	50.000,00	146.500,00
Acquisto attrezzature per parchi gioco	10.000,00	0,00	0,00	35.000,00

4 PREVISIONI FLUSSI DI CASSA

I flussi di cassa, ed i relativi stanziamenti di previsione sono stati stimati:

per quanto riguarda l'entrata, in relazione a:

- effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio (tenuto quindi conto dei crediti di dubbia esigibilità svalutati in sede di rendiconto);
- previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale;
- riflessi della manovra tributaria;

per quanto riguarda la spesa in relazione a:

- ai debiti maturati;
- flussi di uscita periodici o continuativi per spese consolidate (personale, interessi passivi, quote capitale mutui, utenze, ecc.)
- scadenze contrattuali;
- cronoprogramma degli investimenti.

E' stato verificato che, salvo manovre statali di particolare rilievo sui termini di versamento di imposte e fondi perequativi, in vigore della normativa attuale, non sono prevedibili ipotesi di squilibrio di cassa e conseguente ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Nel corso della gestione vengono sottoposti a monitoraggio e verifica costante tutti i saldi, finanziari e di competenza, al fine di garantire l'equilibrio di cassa e il pareggio di bilancio.

5 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

E' stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Al fine della determinazione del fondo si è operato come segue:

- a) sono state individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. In particolare non sono state prese in considerazione: entrate tributarie per le quali l'accertamento avviene sulla base delle riscossioni riferibili all'anno o sulla base di contratti di gestione che prevedono un canone; i trasferimenti; le entrate extratributarie che per loro natura sono riscosse per cassa (es. proventi farmacia) e i proventi a canone di gestione di beni dell'Ente;
- b) è stata calcolata, per ciascuna entrata di cui al punto a), la media semplice tra incassi in c/competenza + incassi in c/ residui e accertamenti degli ultimi 5 esercizi ; per le entrate da proventi e contravvenzioni al Codice della Strada, che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi contabili erano state accertate per cassa, il FCDE è determinato sulla base dei dati extra-contabili confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi 5 anni con gli incassi complessivi registrati nei medesimi esercizi;
- c) è stato determinato per ciascuna tipologia di entrata il FCDE applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate di cui al punto a) una percentuale (%) pari al complemento (ovvero alla differenza) a 100 delle medie semplici di cui al punto 2°.)

Nella tabella(allegato D) è riportata la determinazione analitica del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante « Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria », annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 stabilisce che il fondo crediti dubbia esigibilità nel 2020 è pari almeno al 95 per cento e dal 2021 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo. Il FCDE è stato iscritto per tali importi.

6 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

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

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

- a) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota sarà iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata.
- b) le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è desumibile dal crono programma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

Nel bilancio di previsione 2020/2022 il fondo pluriennale è così iscritto:

Parte corrente

Anno	Entrata	Uscita
2020	€ 43.382,50	€ 43.382,50
2021	€ 0,00	€ 0,00
2022	€ 0,00	€ 0,00

Parte in conto capitale

Anno	Entrata	Uscita
2020	€ 813.951,33	€ 813.951,33
2021	€ 0,00	€ 0,00
2022	€ 0,00	€ 0,00

7 ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO E RELATIVO UTILIZZO

Il risultato di amministrazione presunto risulta essere stimato ad oggi di € 1.535.942,31

A tal proposito va considerata la composizione dell'avanzo secondo i vincoli di destinazione previsti per legge e dettati da criteri di prudenza gestionale.

Il principio contabile della programmazione Allegato A/1 al D. Lgs. 118/2011 come modificato dal D.M. 1 agosto 2019 ha modificato il prospetto che rappresenta la composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, inserendo i seguenti allegati :

- 1) quota vincolata del risultato di amministrazione del periodo precedente, precisando a quali vincoli si fa riferimento, secondo la classificazione prevista dal principio applicato 9.2. L'elenco analitico dei vincoli è riportato nella nota integrativa, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.
- 2) dalla quota del risultato di amministrazione accantonata. Gli accantonamenti dell'avanzo sono il fondo crediti di dubbia esigibilità, l'accantonamento per i residui perenti (solo per le regioni) e altri eventuali accantonamenti per passività potenziali.
- 3) dalla quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti. I fondi destinati a investimento sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione che ancora non hanno finanziato spese di investimento, utilizzabili solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.
- 4) l'eventuale quota libera dell'avanzo di amministrazione presunto utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, quando ne sia dimostrata la sua effettiva consistenza e, quindi, nella misura in cui l'avanzo risulti effettivamente realizzato. Nel caso in cui l'importo della quota libera risulti negativo, si è in presenza di un disavanzo di amministrazione, da recuperare secondo le modalità previste nel principio n. 9.2 della contabilità finanziaria.

Nei prospetti allegati alla presente nota sono riportati i dettagli delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti del risultato di amministrazione presunto 2019. Si precisa che in fase di previsione non è stato applicato al Bilancio 2020/2022 avanzo presunto.

8 ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.

Il Comune non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

9 ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI.

Il Comune non ha prestato garanzie a favore di nessun soggetto.

10 SOCIETA' PARTECIPATE

La materia delle società partecipate è stata oggetto di revisione con il testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, cosiddetto "decreto Madia"; tale norma ha imposto, in sintesi, la chiusura o l'alienazione delle aziende troppo piccole, di quelle con più amministratori che dipendenti e, a livello complessivo, di quelle che non rientrano nei servizi pubblici locali o negli altri settori di attività consentiti per l'intervento della Pubblica Amministrazione.

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio comunale n. 50 del 21/12/2018 ad approvare la "Revisione ordinaria delle partecipazioni ex art. 24, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100" e in atto la revisione ordinaria 2019.

Attualmente quindi l'Ente possiede le seguenti partecipazioni:

SATER SPA	51,00%
AMTER SPA	20,61%
CENTRO MALERBA	12,50% in liquidazione

Sul sito dell'Ente sono esposti i dati sintetici delle partecipazioni e il Bilancio consolidato 2018.

12. - ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO.

La legge di bilancio 2019, sancendo il superamento dei vincoli di finanza pubblica e l'approdo agli equilibri ordinari di bilancio previsti dall'armonizzazione contabile, stabilisce che gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione (allegato 10 del Dlgs 118/2011).

La Commissione Arconet ha pertanto ritenuto di aggiungere, su impulso del Ministero dell'Economia e come dallo stesso anticipato anche nella circolare n. 3 del 2019 relativa al nuovo pareggio di bilancio, al quadro generale riassuntivo di cui allegato 10 del decreto legislativo n. 118/2011, che resta invariato, due ulteriori prospetti. Il primo, denominato "equilibrio della gestione", completa il risultato di competenza con due informazioni finora assenti in sede di rendiconto, ma già presenti negli equilibri allegati al bilancio di previsione: le quote accantonate a bilancio da finanziarsi obbligatoriamente nel rispetto dei principi contabili e le risorse vincolate eventualmente accertate senza il corrispondente impegno entro la fine dell'esercizio. Il secondo prospetto, denominato "equilibrio complessivo", oltre alle quote accantonate obbligatoriamente per legge in sede di bilancio di previsione e alle quote vincolate, considera anche gli accantonamenti fatti direttamente in sede di predisposizione del rendiconto di gestione e che non devono essere obbligatoriamente finanziati nel corso della gestione.

Tali prospetti saranno obbligatori a partire dal bilancio 2021/2023.

Conclusioni

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto della normativa vigente e dei principi contabili.

Il Responsabile del Settore Finanze – Tributi
e Amministrazione del Personale
(Alberta dott.ssa Molinari)

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE RELATIVE AI
SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE**

(Art.6 D.L. 55/1983 – D.M. 31 dicembre 1993 – Art. 243, D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267)

SERVIZI	COSTI			RICAVI		
	Personale (oneri diretti e indiretti)	Altri costi di gestione	Totale	Contribuzioni	Entrate specificat. destinate	Totale
Alberghi, esclusi i dormitori pubblici; case di riposo e ricovero						
Alberghi diurni e bagni pubblici						
Asilo nido	41.200,00	310.336,00	351.536,00	31.800,00	107.000,00	138.800,00
Giardini zoologici e botanici						
Impianti sportivi	8.250,00	92.550,00	100.800,00	6.950,00	5.200,00	12.150,00
Mattatoi pubblici						
Mense, comprese quelle ad uso scolastico	41.200,00	412.100,00	453.300,00	9.350,00	330.000,00	339.350,00
Mercati e fiere attrezzati						
Parcheggi custoditi e parchimetri	39.300,00	86.000,00	125.300,00		500.000,00	500.000,00
Pesa pubblica						
Servizi turistici di stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	51.000,00	500,00	51.500,00		6.400,00	6.400,00
Spurgo pozzi neri						
Teatri musei, pinacoteche, gallerie, mostre e spettacoli						
Trasporti di carni macellate						
Illuminazioni votive	25.900,00	11.300,00	37.200,00		45.000,00	45.000,00
Uso di locali adibiti stabilmente e esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi congressi e simili						
Totale Euro	206.850,00	912.786,00	1.119.636,00	48.100,00	993.600,00	1.041.700,00

Percentuale di copertura delle spese 93,04%

Comune di Cogoleto

BILANCIO DI PREVISIONE 2020

SERVIZI A CARATTERE PRODUTTIVO

Missione 14 Tit.1°	Oggetto dell'uscita	COSTI			RICA VI Totale	% di copertura effettiva dei costi
		Personale (compreso IRAP)	Altre spese correnti	Totale		
MISS.14 Progr.4	Farmacia	197.500,00	1.159.700,00	1.357.200,00	1.625.000,00	
MISS 1 Progr. 10	Rinnovi c.	3.000,00		3.000,00		
MISS 1 Progr. 3	IVA		161.000,00	161.000,00		
	Totale	200.750,00	1.320.700,00	1.521.200,00	1.625.000,00	106,82

ANDAMENTO ANNUO COSTO DEL PERSONALE

Allegato C

VERIFICA RISPETTO LIMITE ART. 1 COMMA 557 L. 296/2006

Descrizione voce	Rif. Bilancio	2020	2021	2022	
Spese trattamento fisso personale e trattamento accessorio e lavoro straordinario personale a tempo indeterminato e determinato con quota FPV	TIT. 1 2° LIVELLO 01	2.460.950,00	2.438.000,00	2.478.000,00	
art. 90 TUEL					
Co.co.co					
Contratti di somministrazione e altre forme lavoro flessibile					
Incarichi ex-art. 110 del TUEL					
Soggetti utilizzati a vario titolo in organismi facenti capo all'Ente					
LSU					
Contratti formazione lavoro					
Comandi presso ente					
Forme previdenziali per P.M. (440/51)			20.800,00	20.800,00	20.800,00
Rimborsi spese per personale comandato da altri enti					
Rimborsi spese per personale convenzionato con altri enti (CAP. 41)		TIT. 1 2° LIVELLO 09	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Oneri previdenziali e assistenziali compresi 326 e 328		TIT. 1 2° LIVELLO 01	680.960,00	673.350,00	676.850,00
Spese per buoni pasto (cap. 335 - 272/40)		TIT. 1 2° LIVELLO 01	36.200,00	30.000,00	30.000,00
Spese per equo indennizzo		TIT. 1 2° LIVELLO 01			
Irap su spese personale	TIT. 1 2° LIVELLO 02	164.700,00	162.930,00	163.950,00	
Diritti di rogito (cap. 68)	TIT. 1 2° LIVELLO 01	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
Totale		3.428.610,00	3.390.080,00	3.434.600,00	
A DETRARRE					
oneri connessi a rinnovi contrattuali	TIT. 1 2° LIVELLO 01	373.086,34	440.086,34	537.086,34	
Categorie protette	TIT. 1 2° LIVELLO 01	177.299,69	160.862,50	160.862,50	
Assunzioni a tempo determinato finanziate con proventi CDS	TIT. 1 2° LIVELLO 01				
Rimborsi per proprio personale comandato presso terzi	TIT. 1 2° LIVELLO 01				
Rmborso per proprio personale convenzionato con terzi	TIT. 1 2° LIVELLO 01				
Diritti di rogito	TIT. 1 2° LIVELLO 01	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
Incentivi di progettazione	TIT. 1 2° LIVELLO 01	20.000,00	20.000,00	20.000,00	
Incentivi recupero evasione ICI	TIT. 1 2° LIVELLO 01	560,00			
Incentivi censimento finanziato istat	TIT. 1 2° LIVELLO 01				
strd elettorale a carico terzi	TIT. 1 2° LIVELLO 01	10.000,00			
Spese di personale a carico finanziamento comunitario	TIT. 1 2° LIVELLO 01				
Spese personale a carico privati	TIT. 1 2° LIVELLO 01				
Spese personale trasferito da Regione o Stato per esercizio funzioni delegate					
		585.946,03	625.948,84	722.948,84	
	fpv				
TOTALE		2.842.663,97	2.764.131,16	2.711.651,16	

Valore di riferimento MEDIA TRIENNALE 2011/2012/2013

3.033.940,17

3.033.940,17

3.033.940,17

		Tsso di riscossione	% a fondo credito	Stanziamiento 2020	Quota FCDE 2020	Stanziamiento 2021	Quota FCDE 2021	Stanziamiento 2022	Quota FCDE 2022		2020	2021	2022
3		73,93	26,07	5.600,00	1.459,71		-		-		1.386,73	-	-
5		86,18	13,82	240.000,00	33.178,25	242.000,00	33.454,74	242.000,00	33.454,74		31.519,34	33.454,74	33.454,74
35		85,07	14,93	180.000,00	26.867,76	180.000,00	26.867,76	200.000,00	29.853,06		25.524,37	26.867,76	29.853,06
40		91,83	8,17	2.281.000,00	186.429,82	2.281.000,00	186.429,82	2.281.000,00	186.429,82		177.108,32	186.429,82	186.429,82
40/2		94,38	5,62	25.000,00	1.405,97	25.000,00	1.405,97	25.000,00	1.405,97		1.335,67	1.405,97	1.405,97
424		66,73	33,27	260.000,00	86.495,52	260.000,00	86.495,52	260.000,00	86.495,52		82.170,74	86.495,52	86.495,52
430		93,62	6,38	88.000,00	5.615,72	88.000,00	5.615,72	88.000,00	5.615,72		5.334,93	5.615,72	5.615,72
436		96,83	3,17	330.000,00	10.463,65	330.000,00	10.463,65	330.000,00	10.463,65		9.940,47	10.463,65	10.463,65
438/2		95,78	4,22	29.500,00	1.243,79	29.500,00	1.243,79	29.500,00	1.243,79		1.181,60	1.243,79	1.243,79
464/1		39,29	60,71	5.200,00	3.157,15	5.200,00	3.157,15	5.200,00	3.157,15		2.999,29	3.157,15	3.157,15
500		89,23	10,77	2.000,00	215,45	2.000,00	215,45	2.000,00	215,45		204,68	215,45	215,45
520/1		95,71	4,29	107.000,00	4.592,42	107.000,00	4.592,42	107.000,00	4.592,42		4.362,80	4.592,42	4.592,42
530/1		74,52	25,48	8.400,00	2.140,31	8.400,00	2.140,31	8.400,00	2.140,31		2.033,29	2.140,31	2.140,31
538		92,42	7,58	45.000,00	3.411,30	45.000,00	3.411,30	45.000,00	3.411,30		3.240,74	3.411,30	3.411,30
586/1		69,80	30,20	20.000,00	6.040,67	20.000,00	6.040,67	20.000,00	6.040,67		5.738,64	6.040,67	6.040,67
586/3		78,30	21,70	40.000,00	8.679,99	40.000,00	8.679,99	40.000,00	8.679,99		8.245,99	8.679,99	8.679,99
590		71,74	28,26	40.000,00	11.305,15	40.000,00	11.305,15	40.000,00	11.305,15		10.739,89	11.305,15	11.305,15
597		0,00	100,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00		1.425,00	1.500,00	1.500,00
598		94,19	5,81	25.000,00	1.452,57	25.000,00	1.452,57	25.000,00	1.452,57		1.379,94	1.452,57	1.452,57
613		91,74	8,26	88.000,00	7.271,54	88.000,00	7.271,54	85.600,00	7.073,23		6.907,96	7.271,54	7.073,23
					402.926,74		401.743,51		404.530,50		382.780,40	401.743,51	404.530,50

ACCANTONAMENTO A BILANCIO				
		2020	95%	382.780,40
		2021	100%	401.743,51
		2022	100%	404.530,50

		Tsso di riscossione	% a fondo credito	Stanziamiento 2018	Quota FCDE	2020	2021	2022
878/1		95,22	4,78	320.000,00	15.281,67	14.517,58	15.281,67	15.281,67
878/3		98,73	1,27	64.400,00	817,67	776,79	817,67	817,67
TOTALE					16.099,34	15.294,37	16.099,34	16.099,34

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate					-
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	Fondo contenzioso					
360	Fondo rischi spese legali	45.500,00	- 41.900,00	35.000,00		38.600,00
	Totale Fondo contenzioso	45.500,00	- 41.900,00	35.000,00	-	38.600,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
359	Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità entrate correnti	410.955,74	-			410.955,74
3289	Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità entrate capitale	1.824,55	-			1.824,55
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	412.780,29	-	-	-	412.780,29
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
14/1	Indennità di carica organi amministrativi - indennità fine mandato sindaco	6.274,95	- 6.274,95	-		-
	Totale Altri accantonamenti	6.274,95	- 6.274,95	-	-	-
Totale		464.555,24	- 48.174,95	35.000,00	-	451.380,29

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), **le riduzioni** degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-I non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				0		0	0	0	0		0	0
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
106/2	CONTRIBUTO DALLO STATO SISTEMA DI PROTEZIONE PER RICHIEDENTI ASILO E RIFUGIATI (SPRAR) A VALERE SU FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE E I SERVIZI DELL'ASILO		Spese sistema SPRAR	65.558,79	65.558,79	632.980,57	698.539,36				-	-
106/7	FONDI PON RISORSE EUROPEE TRAMITE MINISTERO		Spese relative all'attuazione PON e fondo povertà	100.868,95	100.868,95	26.840,00	38.887,61				88.821,34	88.821,34
200/2	CONTRIBUTO REGIONALE PER BORSE DI STUDIO (LIBRI DI TESTO) C. 1 LETTERA C) L. R. 15/2006	1439/3	ASSISTENZA SCOLASTICA BORSE STUDIO LIBRI DI TESTO-TRASFERIMENTI	1.964,43		11.248,96	3.502,38				7.746,58	9.711,01
220/1	CONTRIBUTO REGIONALE L.R. 12/2006 PER DISTRETTO SOCIO SANITARIO	1414/3	Servizi distrettuali	3.040,00	3.040,00						3.040,00	3.040,00
100/2	CONTRIBUTO IMU TASI QUOTA VINC		SICUREZZA STRADE			124.212,03	-				124.212,03	124.212,03
240	CONTR. REG. PULIZIA RII	1100	PULIZIA RII			8.324,24	-				8.324,24	8.324,24
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				171.432,17	169.467,74	671.069,53	740.929,35	-	-		99.607,92	101.572,35
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0		0	0	0	0		0	0
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0		0	0	0	0		0	0
<u>Altri vincoli</u>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=1+1/2+1/3+1/4+1/5)				171432,17	169467,74	671069,53	740929,35	0	0		99607,92	101572,35

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	99607,92	101572,35	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	99607,92	101572,35	

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c)-(d)-(e)
878/1	ONERI DI URBANIZZAZ		INTERVENTI FINANZIATI CON ONERI	21.319,35		21.319,35			0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Totale				21319,35	0	21319,35	0	0	0
<p>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</p>									
<p>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</p>									0

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione