

**NOTA INTEGRATIVA**  
**AL**  
**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**2020 - 2022**  
COMUNE DI POLLINA

## **PREMESSA**

La presente nota integrativa viene redatta ai sensi di quanto previsto dall'allegato n. 1/4 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, relativo alla disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il bilancio di previsione 2020-2022, disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 e dal d.p.c.m. 28/12/2011, è redatto in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D.Lgs. 126/2014 e secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

Il nuovo sistema contabile ha comportato importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico – gestionale tra le quali la stesura della presente nota integrativa al bilancio.

Si rammentano le innovazioni più importanti :

- il Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica;
- I nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- le previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- le diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;
- la competenza finanziaria potenziata, la quale comporta nuove regole per la disciplina nelle rilevazioni delle scritture contabili;
- la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- l'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale.

La struttura del bilancio è stata articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi. L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa.

Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie.

Stante gli ampi contenuti dei sopra ricordati documenti, la presente nota integrativa si limita a presentare i contenuti previsti dal principio contabile della programmazione, laddove ne ricorrano i presupposti descrittivi.

## **Criteri di formulazione delle previsioni**

Le previsioni di bilancio sono state predisposte sulla base della situazione attuale, secondo il principio di prudenza e sulla base delle proposte avanzate dai responsabili di settore, tenuto conto delle decisioni dell'organo amministrativo ed al fine, nel pieno e imprescindibile rispetto delle previsioni di bilancio, di dare soddisfazione ai bisogni espressi dalla comunità amministrata.

## Quadro generale riassuntivo

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

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.974.054,92								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>		16.523,07 0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato		3.816.100,11	2.460.075,74	1.285.313,14					
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.814.408,60	2.377.599,53	2.417.599,53	2.417.599,53	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	3.782.831,49	3.832.498,99	3.593.266,15	3.593.266,15
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	910.364,81	883.278,85	698.610,14	698.610,14	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	1.313.814,89	698.599,99	715.013,74	715.013,74					
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	7.204.979,30	7.023.884,84	824.729,22	814.729,22	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	9.094.465,26	11.013.080,48	3.282.804,96	2.098.042,36
					- di cui fondo pluriennale vincolato		2.460.075,74	1.285.313,14	191.173,24
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	6.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	13.243.567,60	10.983.363,21	4.655.952,63	4.645.952,63	<b>Totale spese finali.....</b>	12.883.296,75	14.847.579,47	6.878.071,11	5.693.308,51
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	3.908.493,86	271.867,47	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	240.274,39	240.274,39	237.957,26	237.957,26
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.634.948,97	1.583.000,00	1.583.000,00	1.583.000,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	1.668.209,26	1.583.000,00	1.583.000,00	1.583.000,00
<b>Totale titoli</b>	18.787.010,43	12.838.230,68	6.238.952,63	6.228.952,63	<b>Totale titoli</b>	14.791.780,40	16.670.853,86	8.699.028,37	7.514.265,77
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	20.761.065,35	16.670.853,86	8.699.028,37	7.514.265,77	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	14.791.780,40	16.670.853,86	8.699.028,37	7.514.265,77
Fondo di cassa finale presunto	5.969.284,95								

## Equilibri di bilancio

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) 2020 - 2021 - 2022

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.974.054,92			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		93.812,34	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)				
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		3.959.478,37 0,00	3.831.223,41 0,00	3.831.223,41 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		3.832.498,99 0,00 453.510,19	3.593.266,15 0,00 471.216,81	3.593.266,15 0,00 471.216,81
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		240.274,39 0,00 0,00	237.957,26 0,00 0,00	237.957,26 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-19.482,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		16.523,07 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		2.959,60 0,00	0,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>					
<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		3.722.287,77	2.460.075,74	1.285.313,14
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		7.295.752,31	824.729,22	814.729,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2.959,60	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)				
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		11.013.080,48 2.460.075,74	3.282.804,96 1.285.313,14	2.098.042,36 191.173,24
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		2.000,00	2.000,00	2.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)				
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>					

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

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

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		16.523,07		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>-16.523,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

### **Trend storico delle entrate**

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	188.665,61	280.682,56	382.160,76	16.523,07			-95,676 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	94.711,91	82.947,33	92.138,90	93.812,34	0,00	0,00	1,816 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	3.612.339,04	3.733.077,46	3.666.761,12	3.722.287,77	2.460.075,74	1.285.313,14	1,514 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.400.271,12	2.444.417,91	2.365.174,46	2.377.599,53	2.417.599,53	2.417.599,53	0,525 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	606.916,61	661.347,63	880.218,92	883.278,85	698.610,14	698.610,14	0,347 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	614.318,28	560.892,01	690.063,74	698.599,99	715.013,74	715.013,74	1,237 %

Titolo 4 - Entrate in conto capitale	113.718,17	258.238,31	2.116.184,71	7.023.884,84	824.729,22	814.729,22	231,912 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	272.000,00	271.867,47	0,00	0,00	-0,048 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	391.029,23	407.477,04	1.578.000,00	1.583.000,00	1.583.000,00	1.583.000,00	0,316 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>8.021.969,97</b>	<b>8.429.080,25</b>	<b>12.042.702,61</b>	<b>16.670.853,86</b>	<b>8.699.028,37</b>	<b>7.514.265,77</b>	<b>38,431 %</b>

## Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	1.742.029,21	1.867.648,47	1.777.200,42	1.789.625,49	1.829.625,49	1.829.625,49	0,699 %
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Compartecipazioni di tributi	658.241,91	576.769,44	587.974,04	587.974,04	587.974,04	587.974,04	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>2.400.271,12</b>	<b>2.444.417,91</b>	<b>2.365.174,46</b>	<b>2.377.599,53</b>	<b>2.417.599,53</b>	<b>2.417.599,53</b>	<b>0,525 %</b>

## Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	583.713,42	661.347,63	860.218,92	883.278,85	698.610,14	698.610,14	2,680 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	23.203,19	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>606.916,61</b>	<b>661.347,63</b>	<b>880.218,92</b>	<b>883.278,85</b>	<b>698.610,14</b>	<b>698.610,14</b>	<b>0,347 %</b>

## Entrate extratributarie

### Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	452.213,73	464.674,73	471.186,24	492.722,49	511.136,24	511.136,24	4,570 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	110.855,40	45.355,90	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00	0,000 %
Interessi attivi	1,89	1,48	1,50	1,50	1,50	1,50	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	51.247,26	50.859,90	153.876,00	140.876,00	138.876,00	138.876,00	-8,448 %
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>614.318,28</b>	<b>560.892,01</b>	<b>690.063,74</b>	<b>698.599,99</b>	<b>715.013,74</b>	<b>715.013,74</b>	<b>1,237 %</b>

## Entrate in conto capitale

### Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	0,00	1.705,57	1.930.733,71	5.943.226,42	66.805,24	66.805,24	207,822 %
Altri trasferimenti in conto capitale	77.098,08	83.189,05	100.400,00	892.558,42	709.823,98	709.823,98	789,002 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	18.000,00	18.600,00	58.051,00	138.100,00	18.100,00	18.100,00	137,894 %
Altre entrate in conto capitale	18.620,09	154.743,69	27.000,00	50.000,00	30.000,00	20.000,00	85,185 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	113.718,17	258.238,31	2.116.184,71	7.023.884,84	824.729,22	814.729,22	231,912 %

### Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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

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

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

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

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

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

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



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

#### Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	94.711,91	82.947,33	92.138,90	93.812,34	0,00	0,00	1,816 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	3.612.339,04	3.733.077,46	3.666.761,12	3.722.287,77	2.460.075,74	1.285.313,14	1,514 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	<b>3.707.050,95</b>	<b>3.816.024,79</b>	<b>3.758.900,02</b>	<b>3.816.100,11</b>	<b>2.460.075,74</b>	<b>1.285.313,14</b>	<b>1,521 %</b>

#### Trend storico delle spese

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

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00					0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	2.810.215,24	2.989.774,99	3.862.149,23	3.832.498,99	3.593.266,15	3.593.266,15	-0,767 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	148.220,04	461.000,47	6.394.608,12	11.013.080,48	3.282.804,96	2.098.042,36	72,224 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborsi di prestiti	197.482,90	193.499,21	205.945,26	240.274,39	237.957,26	237.957,26	16,669 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	391.029,23	407.477,04	1.578.000,00	1.583.000,00	1.583.000,00	1.583.000,00	0,316 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>3.546.947,41</b>	<b>4.051.751,71</b>	<b>12.042.702,61</b>	<b>16.670.853,86</b>	<b>8.699.028,37</b>	<b>7.514.265,77</b>	<b>38,431 %</b>

#### Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	902.216,80	866.330,24	943.789,15	981.468,88	949.498,34	949.498,34	3,992 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	102.293,79	129.163,57	72.045,83	68.074,38	70.077,83	70.077,83	-5,512 %
Acquisto di beni e servizi	1.465.827,12	1.603.771,91	1.883.192,53	1.842.352,15	1.630.686,63	1.630.686,63	-2,168 %
Trasferimenti correnti	142.406,72	204.285,52	311.271,78	202.579,50	210.739,42	210.739,42	-34,918 %
Interessi passivi	167.729,56	158.497,27	149.646,32	140.388,75	130.705,88	130.705,88	-6,186 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.575,47	1.553,30	17.800,00	34.446,72	18.000,00	18.000,00	93,520 %
Altre spese correnti	25.165,78	26.173,18	484.403,62	563.188,61	583.558,05	583.558,05	16,264 %
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>2.810.215,24</b>	<b>2.989.774,99</b>	<b>3.862.149,23</b>	<b>3.832.498,99</b>	<b>3.593.266,15</b>	<b>3.593.266,15</b>	<b>-0,767 %</b>

## **FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' CORRENTE**

L'allegato n. 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare all'articolo 3 punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti. Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

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

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate le tipologie di entrate in relazione alle quali si rende necessario l'accantonamento e quelle per cui non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

In relazione a quanto sopra l'analisi volta a determinare gli importi da accantonare è stata pertanto svolta con riferimento alle singole tipologie di entrata, ad eccezione dell'imposta di soggiorno per la quale, poiché entrata di nuova istituzione, è stato stanziato un importo prudenzialmente pari al FCDE della tipologia 10101 cui appartiene.

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

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2020		100,00%	100,00%	
		2021		100,00%	100,00%	
		2022		100,00%	100,00%	
1.01.01.08.002	IMPOSTA ICI - DA LIQUIDAZIONE	2020	100.000,00	39.330,00	39.330,00	A
		2021	100.000,00	39.330,00	39.330,00	
		2022	100.000,00	39.330,00	39.330,00	
1.01.01.08.002	I.C.I. - RECUPERO EVASIONE	2020	50.000,00	19.665,00	19.665,00	A
		2021	50.000,00	19.665,00	19.665,00	
		2022	50.000,00	19.665,00	19.665,00	
1.01.01.53.001	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2020	300,00	117,99	117,99	A
		2021	300,00	117,99	117,99	

		2022	300,00	117,99	117,99	
1.01.01.41.001	IMPOSTA DI SOGGIORNO	2020	40.000,00	15.732,00	15.732,00	A
		2021	70.000,00	27.531,00	27.531,00	
		2022	70.000,00	27.531,00	27.531,00	
1.01.01.51.001	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	2020	619.585,66	243.683,04	243.683,04	A
		2021	619.585,66	243.683,04	243.683,04	
		2022	619.585,66	243.683,04	243.683,04	
1.01.01.51.002	TARSU - RECUPERO EVASIONE	2020	11.000,00	4.326,30	4.326,30	A
		2021	11.000,00	4.326,30	4.326,30	
		2022	11.000,00	4.326,30	4.326,30	
3.02.02.01.004	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI REGOLAM. COMUNALI, ORDINANZE, NORME DI LEGGE	2020	65.000,00	24.037,00	24.037,00	A
		2021	65.000,00	24.037,00	24.037,00	
		2022	65.000,00	24.037,00	24.037,00	
3.02.02.01.004	ENTRATE DA SANZIONI CDS SULLA BASE DI RUOLI	2020	0,00	0,00	0,00	A
		2021	0,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.002	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI REGOLAM. COMUNALI, ORDINANZE, NORME DI LEGGE	2020	0,00	0,00	0,00	A
		2021	0,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.008	PROVENTI DEI SERVIZI DI MENSA	2020	20.933,48	5.472,01	5.472,01	A
		2021	28.081,60	7.340,53	7.340,53	
		2022	28.081,60	7.340,53	7.340,53	
3.01.02.01.999	PROVENTI DALL'ACQUEDOTTO COMUNALE	2020	370.000,00	96.718,00	96.718,00	A
		2021	370.000,00	96.718,00	96.718,00	
		2022	370.000,00	96.718,00	96.718,00	
3.01.03.01.002	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE - C.O.S.A.P.	2020	6.000,00	1.568,40	1.568,40	A
		2021	21.451,78	5.607,50	5.607,50	
		2022	21.451,78	5.607,50	5.607,50	
3.01.02.01.999	PROVENTI PER IL SERV ASSIST AGLI INDIGENTI INABILI AL LAVORO E RICOVERI - QUOTA A CARICO ASSISTITO (CAP. USC. N. 1662)	2020	10.942,80	2.860,45	2.860,45	A
		2021	10.942,80	2.860,45	2.860,45	
		2022	10.942,80	2.860,45	2.860,45	
3.05.02.01.001	RIMBORSO COMPETENZE EROGATE AL PERSONALE IN COMANDO PRESSO ALTRI ENTI	2020	0,00	0,00	0,00	A
		2021	0,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
3.05.02.01.001	RIMBORSO COMPETENZE EROGATE AL SEGRETARIO COM.LE IN CONVENZ.	2020	0,00	0,00	0,00	A
		2021	0,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE</b>		<b>2020</b>	<b>1.293.761,94</b>	<b>453.510,19</b>	<b>453.510,19</b>	
		<b>2021</b>	<b>1.346.361,84</b>	<b>471.216,81</b>	<b>471.216,81</b>	
		<b>2022</b>	<b>1.346.361,84</b>	<b>471.216,81</b>	<b>471.216,81</b>	

Per l'anno 2020, sono considerati gli incassi degli ultimi cinque anni chiusi e rendicontati (2014-2018). In relazione alle predette entrate, il Comune di Pollina ha calcolato i coefficienti illustrati in tabella, secondo la formula prevista dal principio contabile ossia per le entrate accertate per competenza la media e' calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo triennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza (inclusi gli incassi registrati a residuo l'anno successivo in conto competenza dell'anno precedente) e gli accertamenti del biennio precedente.

Poiché il trend di riscossione pare ormai consolidato, dall'adozione del Fcde, per il calcolo del fondo per ciascuna delle imposte considerate di dubbia o difficile esazione è stato scelto il metodo A ovvero la media semplice dei rapporti annui di modo da ottenere risultati più aderenti alla realtà degli incassi.

### **Spese in conto capitale**

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

#### **Le spese conto capitale**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	140.852,64	461.000,47	2.642.320,35	8.553.004,74	1.997.491,82	1.906.869,12	223,692 %
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	7.367,40	0,00	3.722.287,77	2.460.075,74	1.285.313,14	191.173,24	-33,909 %
<b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>	<b>148.220,04</b>	<b>461.000,47</b>	<b>6.394.608,12</b>	<b>11.013.080,48</b>	<b>3.282.804,96</b>	<b>2.098.042,36</b>	<b>72,224 %</b>

### **Applicazione Avanzo al Bilancio di Previsione**

Al bilancio a valenza triennale è stata applicata una quota 16.523,07 per finanziare le seguenti spese: €2.711,30 Indennità di fine mandato del Sindaco - quota accantonata; €13.811,77 Progetto europeo "Revision" - quota vincolata

### **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

La tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione costituisce un allegato al bilancio di previsione ed evidenzia le

risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente, consentendo l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. L'obiettivo fondamentale della tabella dimostrativa è la verifica dell'esistenza di un eventuale disavanzo e, quindi, l'esigenza di provvedere alla relativa copertura. Si da atto che con delibera di G.M. n. 32 del 13.03.2020 è stato approvato il Riaccertamento Ordinario dei Residui, pertanto i dati che seguono posso ritenersi quelli definitivi che saranno approvati con il Rendiconto 2019.

Nella prima parte del prospetto si determina il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente, alla data di redazione del bilancio di previsione, mentre nella seconda parte viene rappresentata la composizione dell'avanzo stesso. Si riporta di seguito la tabella dimostrativa:

**Risultato di amministrazione presunto**

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

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019</b>	<b>3.520.259,69</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019</b>	<b>3.758.900,02</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	5.019.703,84
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	4.281.252,89
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	1.298.399,72
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	44.313,15
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	80.109,77
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2020</b>	<b>6.843.633,86</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 <sup>(1)</sup>	3.816.100,11
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 <sup>(2)</sup></b>	<b>3.027.533,75</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>	1.641.502,12
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	200.000,00
Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	378.473,16
Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	35.476,13
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>2.255.451,41</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	16.620,87
Vincoli derivanti da trasferimenti	177.546,51
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	56.132,53
Altri vincoli	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>250.299,91</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>521.782,43</b>

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

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>	
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	13.811,77
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>13.811,77</b>

## SOCIETA' PARTECIPATE

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.	Note	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	Risultati di bilancio	Anno 2017	Anno 2016
						Anno 2018		
GRUPPO DI AZIONE LOCALE ISC MADONIE	www.madoniegai.it	0,310	Progettazione e sviluppo territoriale		917,29	107,40	5.302,56	1.523,92
SO.SVI.MA. S.P.A.	www.SOSVIMA.com	1,220	Progettazione e sviluppo territoriale		10.920,00	3.843,00	6.679,00	6.879,00
Società per la Regolamentazione del Servizio di Gestione Rifiuti Palermo Provincia Est S.C.P.A.	www.srrpalermoprovinciaest.it	1,830	Gestione integrata del ciclo rifiuti		10.429,24	0,00	0,00	0,00
ECOLOGIA E AMBIENTE S.P.A. in liquidazione	www.ATOPA5.it	2,780	Gestione integrata del ciclo rifiuti		27.717,80	-44.343,00	222,00	11,00

### **Interventi programmati per spese di investimento**

Come da relazione predisposta dal Responsabile dell' Area Tecnica, è stato approvato il piano triennale delle opere pubbliche con accluso l'elenco annuale delle opere per l'anno 2020.

Si riportano, di seguito, gli interventi di investimento previsti per l'anno 2020, con l'indicazione delle relative forme di finanziamento:

CAP.	DESCRIZIONE	FINANZIAMENTO	IMPORTO
2302	Abbattimento barriere arch. e man. straor. Casa Comunale e Centro Sociale di Finale	CONTRIBUTO REGIONALE	€ 596.360,75
2649	Realizzazione di un'area attrezzata e di un parco per lo svolgimento di attività eco-sportive in contrada Serra Daino	CONTRIBUTO REGIONALE	€ 477.066,80
2931-2931/1	Riqualificazione energetica e messa in sicurezza impianto pubblica illuminazione Pollina e Finale	CONTRIBUTO REGIONALE	€ 1.450.000,00
2773-2774	Ristrutturazione campo di calcio Finale	CONTRIBUTO CONI CON COFINANZIAMENTO	€ 772.000,00
2601	Completamento e consolidamento Rupe S Pietro	CONTRIBUTO REGIONALE	€ 1.430.000,00
2650	Progetto interventi selviculturali e miglioramento boschivo fruizione e valorizzazione ambientale da realizzarsi nei complessi boscati demaniali comunali di Rais Gerbi, Serra Daino ed altri	CONTRIBUTO REGIONALE	€ 500.000,00

**IL RESPONSABILE DEL II SETTORE**  
(dott. Vincenzo Castiglia)

