



# **UNIONE COMUNI TERRE DI PIANURA**

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI  
PREVISIONE 2020/2022**

## INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 3 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c. 3 e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per gli esercizi 2020/2022, corredato della presente "Nota integrativa al bilancio di previsione".

La finalità principale del bilancio di previsione è quella di esporre in maniera sistematica il reperimento e l'impiego delle risorse rappresentando il principale riferimento per l'allocazione, la gestione e il monitoraggio di entrate e spese con orizzonte triennale.

Il bilancio di previsione, predisposto sulla base delle disposizioni previste dall'articolo nr. 11 c. 3 del medesimo decreto, è composto da:

1. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza e di cassa del primo esercizio
2. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza per ciascuno degli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione
3. Quadro generale riassuntivo
4. Verifica degli equilibri

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- g) la presente nota integrativa al bilancio di previsione;
- h) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

La Nota Integrativa è un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio di previsione e si integrano i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Si dà infine atto che:

- la formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte di entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi contabili derivanti dalla nuova contabilità armonizzata attenendosi alla

normativa vigente.

- l'Ente si avvale del sistema informativo integrato Sipal per la gestione del Bilancio di Previsione. Le procedure per la registrazione delle previsioni di Entrata e di Spesa sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla vigente normativa.

## SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
ANALISI DELLE PREVISIONI.....	5
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA.....	6
1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2019.....	6
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2020.....	7
1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2021.....	9
1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2022.....	10
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA.....	11
2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	11
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI.....	11
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	11
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	11
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO.....	11
2.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	12
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI.....	12
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	12
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	12
3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	13
3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	13
3.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	13
ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE.....	14
4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.....	15
5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE.....	16
6 - ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	16
7 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA.....	17
8 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA.....	17
8.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO.....	17
8.2 - PREVISIONE DI CASSA.....	19
9 - INDICATORI ECONOMICI.....	19
9.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	19
9.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	20
9.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	20
9.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	21
9.5 - COSTO DEL PERSONALE.....	22
APPROFONDIMENTI.....	23
10 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE.....	24
11 - OPERE PUBBLICHE.....	27
11.1 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI.....	27
CONCLUSIONI.....	27

## **ANALISI DELLE PREVISIONI**

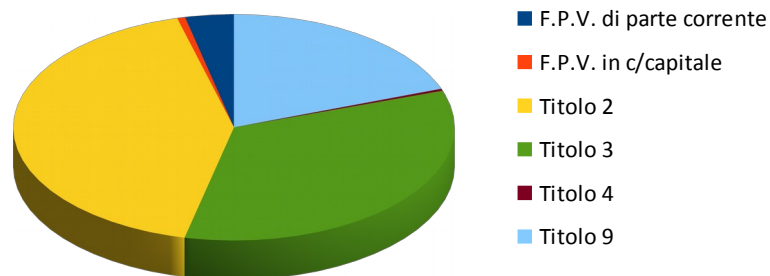
# 1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

## 1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2019

	ENTRATA				SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	
F.P.V. di parte corrente	75.220,42	3,560%	0,00	0,000%	<b>Titolo 1</b>	1.683.800,22	79,681%	1.781.591,84	80,296%
F.P.V. in c/capitale	12.368,90	0,585%	0,00	0,000%	<b>Titolo 2</b>	18.368,90	0,869%	23.370,90	1,053%
<b>Titolo 2</b>	893.073,00	42,262%	1.017.017,03	47,558%	<b>Titolo 7</b>	411.000,00	19,449%	413.806,05	18,650%
<b>Titolo 3</b>	715.506,80	33,859%	704.474,56	32,943%	<b>TOTALE</b>	<b>2.113.169,12</b>	<b>100,000%</b>	<b>2.218.768,79</b>	<b>100,000%</b>
<b>Titolo 4</b>	6.000,00	0,284%	6.000,00	0,281%					
<b>Titolo 9</b>	411.000,00	19,449%	411.000,00	19,219%					
<b>TOTALE</b>	<b>2.113.169,12</b>	<b>100,000%</b>	<b>2.138.491,59</b>	<b>100,000%</b>					

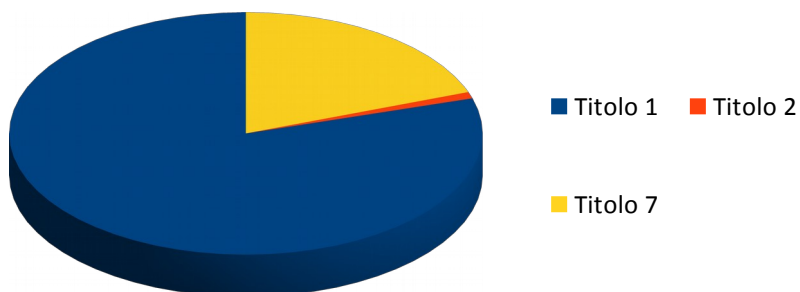
### ENTRATA

Previsioni Definitive di Competenza



### SPESA

Previsioni Definitive di Competenza

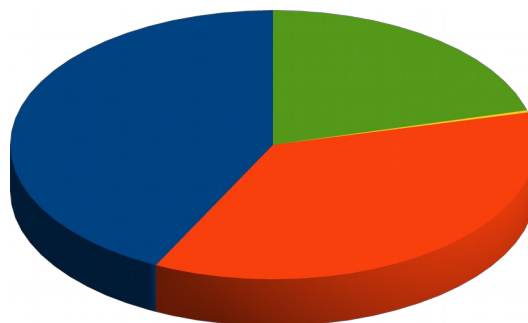


## 1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2020

ENTRATA							SPESA								
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2019	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2019	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	
<i>Titolo 2</i>	839.669,00	42,647%	218.148,53	82,942%	1.057.817,53	47,474%	<i>Titolo 1</i>	1.552.869,00	78,871%	437.313,80	85,424%	136.539,83	100,000%	1.968.981,80	80,053%
<i>Titolo 3</i>	713.200,00	36,224%	18.004,52	6,845%	730.504,52	32,785%	<i>Titolo 2</i>	5.000,00	0,254%	6.146,90	1,201%	0,00	0,000%	11.146,90	0,453%
<i>Titolo 4</i>	5.000,00	0,254%	0,00	0,000%	5.000,00	0,224%	<i>Titolo 7</i>	411.000,00	20,875%	68.473,84	13,376%	0,00	0,000%	479.473,84	19,494%
<i>Titolo 9</i>	411.000,00	20,875%	26.860,32	10,213%	434.860,32	19,516%	<b>TOTALE</b>	<b>1.968.869,00</b>	<b>100,000%</b>	<b>511.934,54</b>	<b>100,000%</b>	<b>136.539,83</b>	<b>100,000%</b>	<b>2.459.602,54</b>	<b>100,000%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.968.869,00</b>	<b>100,000%</b>	<b>263.013,37</b>	<b>100,000%</b>	<b>2.228.182,37</b>	<b>100,000%</b>									

### ENTRATA

Previsioni di Competenza



- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 9



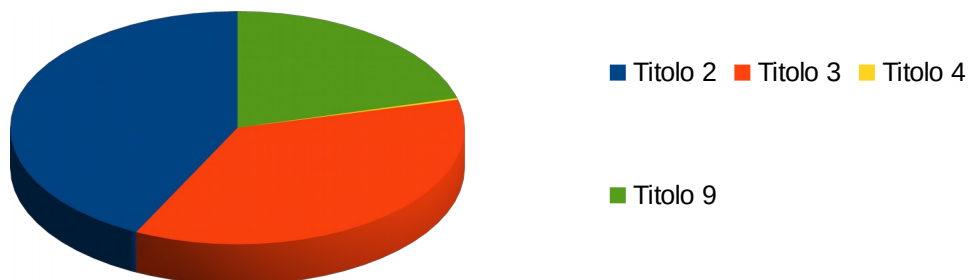


### 1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2021

ENTRATA			SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	
Titolo 2	839.669,00	42,647%	Titolo 1	1.552.869,00	78,871%	71.585,27	100,000%
Titolo 3	713.200,00	36,224%	Titolo 2	5.000,00	0,254%	0,00	0,000%
Titolo 4	5.000,00	0,254%	Titolo 7	411.000,00	20,875%	0,00	0,000%
Titolo 9	411.000,00	20,875%	<b>TOTALE</b>	<b>1.968.869,00</b>	<b>100,000%</b>	<b>71.585,27</b>	<b>100,000%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.968.869,00</b>	<b>100,000%</b>					

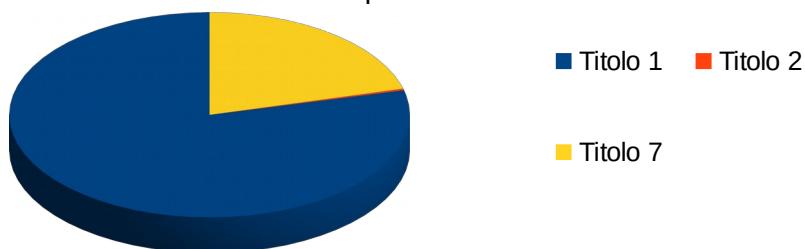
#### ENTRATA

Previsioni di Competenza



#### SPESA

Previsioni di Competenza



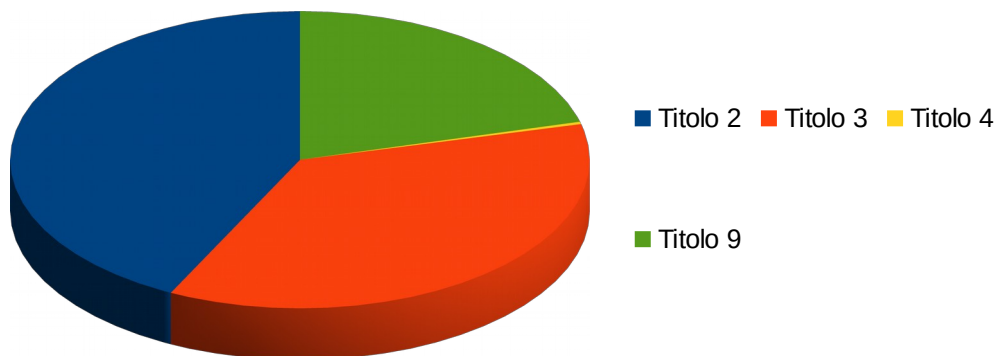
**1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2022**

ENTRATA		
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale
Titolo 2	839.669,00	42,647%
Titolo 3	713.200,00	36,224%
Titolo 4	5.000,00	0,254%
Titolo 9	411.000,00	20,875%
<b>TOTALE</b>	<b>1.968.869,00</b>	<b>100,000%</b>

SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Titolo 1	1.552.869,00	78,871%	0,00	0,000%
Titolo 2	5.000,00	0,254%	0,00	0,000%
Titolo 7	411.000,00	20,875%	0,00	0,000%
<b>TOTALE</b>	<b>1.968.869,00</b>	<b>100,000%</b>	<b>0,00</b>	<b>100,000%</b>

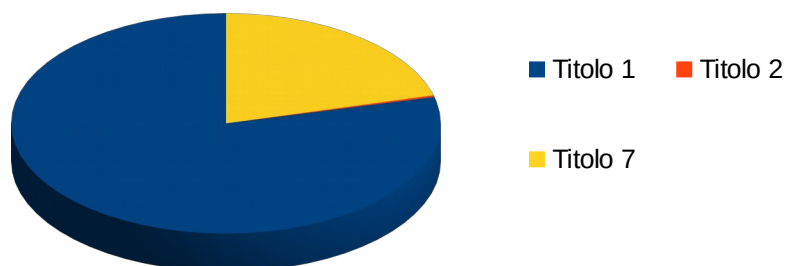
**ENTRATA**

Previsioni di Competenza



**SPESA**

Previsioni di Competenza



## 2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

### 2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

#### TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

	2019	2020	2021	2022
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	893.073,00	839.669,00	839.669,00	839.669,00
<b>TOTALE</b>	<b>893.073,00</b>	<b>839.669,00</b>	<b>839.669,00</b>	<b>839.669,00</b>

#### TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	2019	2020	2021	2022
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.770,00	2.770,00	2.770,00	2.770,00
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	689.000,00	689.000,00	689.000,00	689.000,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	30,00	30,00	30,00	30,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	23.706,80	21.400,00	21.400,00	21.400,00
<b>TOTALE</b>	<b>715.506,80</b>	<b>713.200,00</b>	<b>713.200,00</b>	<b>713.200,00</b>

#### TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

	2019	2020	2021	2022
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	6.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

#### TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

	2019	2020	2021	2022
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	375.500,00	375.500,00	375.500,00	375.500,00
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	35.500,00	35.500,00	35.500,00	35.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>411.000,00</b>	<b>411.000,00</b>	<b>411.000,00</b>	<b>411.000,00</b>

**2.2 - ANALISI DELLA SPESA****TITOLO 1 - SPESE CORRENTI**

	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Macrogregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	995.875,28	925.193,00	925.193,00	925.193,00
Macrogregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	71.500,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Macrogregato 103 - Acquisto di beni e servizi	452.924,94	439.131,00	439.131,00	439.131,00
Macrogregato 104 - Trasferimenti correnti	90.000,00	91.300,00	91.300,00	91.300,00
Macrogregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Macrogregato 110 - Altre spese correnti	72.500,00	36.245,00	36.245,00	36.245,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.683.800,22</b>	<b>1.552.869,00</b>	<b>1.552.869,00</b>	<b>1.552.869,00</b>

**TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE**

	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	18.368,90	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>18.368,90</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

**TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro	375.500,00	375.500,00	375.500,00	375.500,00
Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi	35.500,00	35.500,00	35.500,00	35.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>411.000,00</b>	<b>411.000,00</b>	<b>411.000,00</b>	<b>411.000,00</b>

### 3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

#### 3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

	2019	2020	2021	2022
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE	700.220,00	699.220,00	699.220,00	699.220,00
Totale Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE DELL'UNIONE	2.550,00	2.550,00	2.550,00	2.550,00
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI	1.386.592,32	1.245.599,00	1.245.599,00	1.245.599,00
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	23.806,80	21.500,00	21.500,00	21.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.113.169,12</b>	<b>1.968.869,00</b>	<b>1.968.869,00</b>	<b>1.968.869,00</b>

#### 3.2 - ANALISI DELLA SPESA

	2019	2020	2021	2022
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE	1.386.068,87	1.293.368,00	1.293.368,00	1.293.368,00
Totale Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE DELL'UNIONE	84.237,00	79.556,00	79.556,00	79.556,00
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI	604.929,25	569.945,00	569.945,00	569.945,00
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	37.934,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.113.169,12</b>	<b>1.968.869,00</b>	<b>1.968.869,00</b>	<b>1.968.869,00</b>

## **ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE**

## 4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

### 4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	+	1.922,17
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	+	87.589,32
Entrate già accertate nell'esercizio 2019	+	1.484.247,43
Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	-	1.651.369,93
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	-	0,00
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	+	0,00
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	+	0,00
<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020</b>	=	<b>-77.611,01</b>
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	+	245.000,00
Uscite che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	-	150.000,00
Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	-	0,00
Incremento dei residui passivi, 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	-	0,00
<b>Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>	=	<b>17.388,99</b>

### 4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2019	52.500,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e finanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo Contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
<b>Totale Parte Accantonata</b>	<b>52.500,00</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	0,00
<b>Totale Parte Vincolata</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Parte Destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Parte Disponibile</b>	<b>-35.111,01</b>

**5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE**

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse Accantonate al 01/01/2019	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2019
950.00/0.00	ACCANTONAMENTO AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SU RISCOSSIONE COATTIVA	52.500,00	0,
	<b>TOTALE RISORSE ACCANTONATE</b>	<b>52.500,00</b>	<b>0,</b>

**6 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ**

	2020	2021	2022
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>			
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	15.745,00	15.745,00	15.745,00
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>15.745,00</b>	<b>15.745,00</b>	<b>15.745,00</b>

	2020	2021	2022
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	15.745,00	15.745,00	15.745,00
<b>Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità</b>	<b>15.745,00</b>	<b>15.745,00</b>	<b>15.745,00</b>



## 7 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA

	2019	2020	2021	2022
FONDO DI RISERVA	4.900,00	4.900,00	4.900,00	4.900,00

## 8 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del TUEL impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente stanziato in entrata sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'Ente.

Tale equilibrio è definito equilibrio di parte corrente. L'eventuale saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese di investimento.

All'equilibrio di parte corrente possono concorrere anche entrate diverse dalle entrate correnti (entrate straordinarie) nei soli casi espressamente previsti da specifiche norme di legge.

### 8.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		-129.447,45	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.552.869,00	1.552.869,00	1.552.869,00
		<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	<i>0,00</i>	<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	(-)	1.552.869,00	1.552.869,00	1.552.869,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	<i>15.745,00</i>	<i>15.745,00</i>
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	(-)	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di	(-)	0,00	0,00	0,00

legge o dei principi contabili				
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)</i>	(-)	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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 acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 8.2 - PREVISIONE DI CASSA

	2020
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	-129.447,45
<i>Previsioni Pagamenti</i>	2.459.602,54
<i>Previsioni Riscossioni</i>	2.228.182,37
<b><i>Fondo di cassa finale presunto</i></b>	<b>-360.867,62</b>

## 9 - INDICATORI ECONOMICI

L'analisi dello stato strutturale dell'Ente è effettuata attraverso una serie di indicatori che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente, definendo rapporti tra valori finanziari e fisici (ad esempio la pressione tributaria per abitante o la spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio il grado di autonomia impositiva o il grado di autonomia finanziaria).

Le sezioni che seguono illustrano gli indicatori finanziari ed economici generali permette di valutare i risultati conseguiti dall'Amministrazione nel triennio appena trascorso, sebbene sia necessario tener conto della riclassificazione di alcune voci che rende tali valori non omogenei e quindi non perfettamente confrontabili.

### 9.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli Enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali e non può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

INDICE		2020	2021	2022	2023	2024
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	45,928%	45,928%	45,928%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

## 9.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

INDICE		2020	2021	2022	2023	2024
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	27,19	27,19	27,19	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

## 9.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

INDICE		2020	2021	2022	2023	2024
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	62,948%	62,948%	62,948%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

<i>INDICE</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	62,948%	62,948%	62,948%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

#### 9.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

<i>INDICE</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	37,26	37,26	37,26	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale	37,26	37,26	37,26	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

## 9.5 - COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

<i>INDICE</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	62,948%	62,948%	62,948%	N.D.	N.D.
	Spese Correnti del titolo 1°					

<i>INDICE</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	37,26	37,26	37,26	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale	62,948%	62,948%	62,948%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

## **APPROFONDIMENTI**

## 10 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2020								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
<b>ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE</b>								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa								
2 - Trasferimenti correnti		839.669,00						839.669,00
3 - Entrate extratributarie		713.200,00						713.200,00
4 - Entrate in conto capitale			5.000,00					5.000,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							411.000,00	411.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>1.552.869,00</b>	<b>5.000,00</b>				<b>411.000,00</b>	<b>1.968.869,00</b>
<b>SPESE PER MISSIONE E TITOLI</b>								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		105.396,00	5.000,00					110.396,00
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		1.371.863,00						1.371.863,00
04 - Istruzione e diritto allo studio								
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
11 - Soccorso civile		54.965,00						54.965,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		20.645,00						20.645,00
50 - Debito pubblico								
60 - Anticipazioni finanziarie								
99 - Servizi per conto terzi							411.000,00	411.000,00
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>1.552.869,00</b>	<b>5.000,00</b>				<b>411.000,00</b>	<b>1.968.869,00</b>



**PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2021**

	<b>Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione</b>	<b>Titolo 1 Spese Correnti</b>	<b>Titolo 2 Spese in conto capitale</b>	<b>Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>Titolo 4 Rimborso di prestiti</b>	<b>Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>TOTALE</b>
<b>ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE</b>								
<i>0 - Avanzo di amministrazione</i>								
<i>0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente</i>								
<i>0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale</i>								
<i>1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa</i>								
<i>2 - Trasferimenti correnti</i>		839.669,00						<b>839.669,00</b>
<i>3 - Entrate extratributarie</i>		713.200,00						<b>713.200,00</b>
<i>4 - Entrate in conto capitale</i>			5.000,00					<b>5.000,00</b>
<i>5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>								
<i>6 - Accensione di prestiti</i>								
<i>7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>								
<i>9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</i>							411.000,00	<b>411.000,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>1.552.869,00</b>	<b>5.000,00</b>				<b>411.000,00</b>	<b>1.968.869,00</b>
<b>SPESE PER MISSIONE E TITOLI</b>								
<i>00 - Disavanzo di Amministrazione</i>								
<i>01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>		105.396,00	5.000,00					<b>110.396,00</b>
<i>02 - Giustizia</i>								
<i>03 - Ordine pubblico e sicurezza</i>		1.371.863,00						<b>1.371.863,00</b>
<i>04 - Istruzione e diritto allo studio</i>								
<i>05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>								
<i>06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>								
<i>07 - Turismo</i>								
<i>08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>								
<i>09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>								
<i>10 - Trasporti e diritto alla mobilità</i>								
<i>11 - Soccorso civile</i>		54.965,00						<b>54.965,00</b>
<i>12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>								
<i>13 - Tutela della salute</i>								
<i>14 - Sviluppo economico e competitività</i>								
<i>15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>								
<i>16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>								
<i>17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>								
<i>18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>								
<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		20.645,00						<b>20.645,00</b>
<i>50 - Debito pubblico</i>								
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>								
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							411.000,00	<b>411.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>1.552.869,00</b>	<b>5.000,00</b>				<b>411.000,00</b>	<b>1.968.869,00</b>

## PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2022

	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
<b>ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE</b>								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa								
2 - Trasferimenti correnti		839.669,00						839.669,00
3 - Entrate extratributarie		713.200,00						713.200,00
4 - Entrate in conto capitale			5.000,00					5.000,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							411.000,00	411.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>1.552.869,00</b>	<b>5.000,00</b>				<b>411.000,00</b>	<b>1.968.869,00</b>
<b>SPESE PER MISSIONE E TITOLI</b>								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		105.396,00	5.000,00					110.396,00
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		1.371.863,00						1.371.863,00
04 - Istruzione e diritto allo studio								
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
11 - Soccorso civile		54.965,00						54.965,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		20.645,00						20.645,00
50 - Debito pubblico								
60 - Anticipazioni finanziarie								
99 - Servizi per conto terzi							411.000,00	411.000,00
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>1.552.869,00</b>	<b>5.000,00</b>				<b>411.000,00</b>	<b>1.968.869,00</b>

## 11 - OPERE PUBBLICHE

### 11.1 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI

	RESIDUI AL 31.12.2019	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
SE PER INFORMATIZZAZIONE UNIONE DEI COMUNI	1.098,00	5.000,00	5.000,00
QUISTO MOBILI ED ATTREZZATURE PER UFFICI - CONTRIBUTO ENTI UNIONE	0,00	1.000,00	0,00
OPERE PER IMPLEMENTAZIONE SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA NEI COMUNI DELL'UNIONE - CONTRIBUTO REGIONALE BANDO 2015 ASSEGNAZIONE CONTRIBUTI STATALI REGIONALIZZATI	2.680,00	10.000,00	0,00
QUISTO STRUMENTAZIONE TARGASYSTEM E VELOBOX - CONTR. COMUNE DI SAVIGLIANO	2.368,90	2.368,90	0,00
<b>TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI</b>	<b>6.146,90</b>	<b>18.368,90</b>	<b>5.000,00</b>

## CONCLUSIONI

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili e risulta coerente con le strategie e gli obiettivi definiti nel Documento Unico di Programmazione.

Unione Comuni Terre di Pianura, 6 novembre 2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO