

COPIA



UNIVERSITA' AGRARIA DI TARQUINIA
PROVINCIA DI VITERBO
DOMINIO COLLETTIVO

Verbale di deliberazione della Giunta Esecutiva
n. 178 del 25 novembre 2021

OGGETTO: Adozione dello Schema di Bilancio di previsione finanziario triennio 2020-2022.

L'anno duemilaventuno, addì venticinque del mese di novembre, alle ore 16,30 nella sala delle adunanze, previa l'osservanza delle relative norme, sono stati oggi convocati a seduta i componenti della Giunta Esecutiva, Signori:

1. BORZACCHI	Sergio	Presidente
2. BASTARI	Gianfranco	Assessore
3. QUATRINI	Alessia	Assessore
4. SACRIPANTI	Alessandro	Assessore
5. TOSONI	Alberto	Assessore

All'appello nominale risulta assente l'Assessore Bastari.

Partecipa il Segretario Ing. Andrea Bargiacchi che redige il verbale di seduta.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Presidente Sergio Borzacchi prosegue la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA ESECUTIVA

Premesso che:

- In data 20.01.2020 ha adottato la deliberazione n. 8 “Approvazione Documento Unico di Programmazione;
- In data 18.12.2020 ha adottato la deliberazione n. 117 con la quale, a seguito dell’avvenuta presentazione da parte di questo Ente di una denuncia alla Procura Generale della Corte dei Conti allo scopo di accertare se vi fossero state responsabilità soggettive che abbiano condotto l’Ente in uno stato di criticità contabile e finanziaria, come sancito dal collegio dei Revisori dei Conti in data 15.06.2020, ha affidato ad un consulente esterno, Dr Nicola Cinosi, l’incarico di procedere alla revisione della contabilità dell’Ente ed alla predisposizione dei Bilanci di previsione 2019-2021 e 2020-2022, nonché dei rendiconti generali della gestione per gli esercizi 2017, 2018, 2019 e 2020;
- A seguito della presa in carico da parte del suddetto consulente della documentazione presente negli archivi informatici dell’Ente, sono emerse chiaramente tutte le criticità evidenziate in data 15.06.2020 dal collegio dei revisori dei conti nella relazione allo schema di rendiconto generale della gestione 2017, così come peraltro esposte e confermate dal consulente stesso agli organi dell’Ente nei ripetuti incontri avvenuti successivamente al conferimento dell’incarico;

Dal momento che è elemento essenziale dotare l’Ente di un bilancio autorizzatorio al fine di permettere l’attuazione piena del principio contabile n°16 – Principio della competenza finanziaria – che testualmente recita:

[...] Le previsioni del bilancio di previsione finanziario hanno carattere autorizzatorio per ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce, costituendo limite agli impegni e ai pagamenti, fatta eccezione per le partite di giro/servizi per conto di terzi e per i rimborsi delle anticipazioni di cassa. La funzione autorizzatoria fa riferimento anche alle entrate, di competenza e di cassa per accensione di prestiti.

Ritenuto, nel rispetto pieno dei principi cardine che sostengono l’azione amministrativa, indirizzare la propria attività al soddisfacimento di una molteplicità di interessi supportati da un sistema di principi contabili concorrenti, quali tra tutti quello della prudenza, che testualmente recita:

[...] Nel bilancio di previsione, più precisamente nei documenti sia finanziari sia economici, devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.

Ritenuto che, al fine di garantire la permanenza degli equilibri di bilancio nel tempo e tutelare l'ente da eventuali carenze, occorre massimizzare l'attenzione all'attivazione di ogni spesa corrente, garantendo comunque il livello di qualità dei servizi resi, subordinandola alla sua reale copertura.

- Con deliberazione n. 134 del 17/09/2021 si era provveduto all'adozione dello schema di bilancio di previsione finanziaria del triennio 2020-2022;
- Con deliberazione n. 174 del 25/11/2021 a causa di errori formali riscontrati nella deliberazione n. 134 del 17/09/2021 si è proceduto a revocare la deliberazione stessa rimandando ad un successivo atto l'adozione dei provvedimenti contenuti nella deliberazione revocata;

Dato atto che:

- con propria precedente deliberazione n. 8 del 20/01/2020 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2019-2021, non ancora sottoposto al Consiglio;
- con la presente deliberazione si provvede all'aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2020-2022 da sottoporre all'approvazione del Consiglio;
- come prima voce dell'entrata degli schemi di bilancio è inserito il fondo pluriennale vincolato, mentre in spesa il fondo pluriennale è incluso nei singoli stanziamenti del bilancio stesso;

Visto lo schema di Bilancio di previsione per gli esercizi 2020/2022 che presenta le seguenti risultanze:

• ENTRATA	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
F.P.V. Spese Correnti	0,00	0,00	0,00
F.P.V. C. Capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	82.820,00	83.648,20	83.648,20
Titolo 3	1.124.239,19	1.072.407,09	1.072.959,98
Titolo 4	16.470,00	13.261,30	13.261,30
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	298.393,08	301.377,01	301.377,01
Titolo 9	397.904,65	401.883,71	401.883,71
Totale Titoli	1.919.826,92	1.872.577,31	1.872.577,31
Totale Entrate	1.919.826,92	1.872.577,31	1.872.577,31

SPESA	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Titolo 1	1.172.016,47	1.119.985,78	1.119.192,95
Titolo 2	16.470,00	13.261,30	13.261,30
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	35.042,72	36.069,51	36.862,34

Titolo 5	298.393,08	301.377,01	301.377,01
Titolo 7	397.904,65	401.883,71	401.883,71
Totale Titoli	1.919.826,92	1.872.577,31	1.872.577,31
Totale Spese	1.919.826,92	1.872.577,31	1.872.577,31

Visto il vigente Regolamento di contabilità dell'Ente;

Già udito l'Assessore al Bilancio

Con voti favorevoli, unanimi e palesi

DELIBERA

- 1) di approvare, sulla base delle considerazioni espresse in premessa, i seguenti documenti di programmazione finanziaria per il triennio 2020/2022, che assumono valore autorizzatorio a tutti gli effetti giuridici, allegati quale parte integrante del presente atto:
 - lo schema di bilancio di previsione quale documento di programmazione finanziaria e monetaria costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi, e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri, oltre a tutti gli allegati previsti dalla normativa di settore;
 - la nota integrativa allegata al bilancio di previsione;
- 2) di aggiornare per gli esercizi 2020/2022 il (D.U.P.) Documento Unico di programmazione 2019/2021, la cui nota di aggiornamento viene allegata quale parte integrante del presente atto;
- 3) di subordinare l'attivazione di ogni spesa corrente, garantendo comunque il livello di qualità dei servizi resi, alla sua reale copertura monetaria;
- 4) di trasmettere il presente schema di Bilancio di previsione 2020-2022 all'organo di revisione dei conti, per il parere di competenza;
- 5) di sottoporre al Consiglio i documenti programmatici di cui ai punti precedenti.

UNIVERSITA' AGRARIA DI TARQUINIA

Via Garibaldi, 17 01016 – Tarquinia (VT)

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE

2020-2022

Indice

PREMESSA.....	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
Verifica della coerenza interna.....	13
Verifica della coerenza esterna.....	13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	14
A) ENTRATE	14
Proventi dei beni dell'ente.....	14
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	14
Spese di personale.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	15
Fondo di riserva di competenza	16
Fondo di riserva di cassa.....	16
ORGANISMI PARTECIPATI.....	17
SPESE IN CONTO CAPITALE	17
INDEBITAMENTO	18

PREMESSA

La presente nota integrativa viene redatta a commento del bilancio revisionato in seguito all'incarico affidato con Delibera di Giunta n. 117 del 18/12/2020.

L'iter procedurale seguito dal professionista affidatario, consta delle seguenti fasi lavorative:

1. presa in carico dell'elaborato presente nel sistema operativo;
2. rilevazione delle sotto indicate criticità contabili:
 - impropria valorizzazione dei residui attivi presunti relativi all'anticipazione di tesoreria;
 - non risultava valorizzato il dato relativo ai residui passivi presunti delle "anticipazioni ricevute dal tesoriere" ed effettivamente utilizzate al 31.12.2019;
 - il FCDE non risultava stanziato nella previsione di spesa;
 - risultava stanziata l'anticipazione di tesoreria, impropriamente rappresentata con una valorizzazione quasi coincidente con il limite massimo utilizzabile e non per accogliere tutte le movimentazioni periodicamente poste in essere ed oggetto di comunicazioni obbligatorie da parte del Tesoriere;
 - mancata applicazione dell'eventuale disavanzo al Bilancio di previsione;
3. ciascuna delle appena enucleate criticità è stata oggetto di analisi ed eventuale soluzione contabile; nello specifico:
 - riguardo i dati già inseriti dei residui presunti, non si è proceduto a rettifiche, posta la mancata approvazione a tutt'oggi del rendiconto generale della gestione 2019;
 - elaborazione ed inserimento dello stanziamento in uscita 2020-2021-2022 del FCDE (2020 € 58.446,70 – 2021 € 62.159,33 – 2022 € 65.000,00) a decremento di alcuni capitoli di spesa che presentavano stanziamenti esuberanti rispetto gli impegni contabili ivi allocati;
 - i dati dell'anticipazione di tesoreria non sono stati oggetto di rettifica, causa l'impossibilità di aggiornare il conto del tesoriere già reso;
 - in merito alla mancata applicazione dell'eventuale disavanzo al Bilancio di previsione, si rinvia a quanto di seguito evidenziato nel presente documento nella sezione "VERIFICA DEGLI EQUILIBRI";
 - adeguamento degli stanziamenti dei vari titoli di entrata e di spesa;
 - ricalcolo del fondo di riserva (competenza) ed istituzione del fondo di riserva di cassa in base alla normativa vigente;
4. aggiornamento degli allegati obbligatori al bilancio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

Confermando quanto già evidenziato nell'omologa sezione "verifica degli equilibri" afferente il Bilancio di previsione 2019-2021, anche riguardo il presente Bilancio di previsione 2020-2022 occorre a tutt'oggi rilevare la mancata approvazione con delibera consiliare del rendiconto per l'esercizio 2017, cui va ad aggiungersi la mancata approvazione del Rendiconto per gli esercizi 2018 e 2019;

Ad adiuvandum si evidenziano di nuovo tutte le criticità che testualmente sono state indicate nella propria relazione alla proposta di Rendiconto 2017 dall'organo di revisione con verbale n. 11 in data 08/05/2020:

- l'Ente non ha affiancato la contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria e non ha allegato lo stato patrimoniale iniziale;
- la non corrispondenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- l'Ente, pur avendo adempiuto agli obblighi dichiarativi nei confronti del fisco ai fini IVA, IRAP, sostituto d'imposta, non risulta in regola con i relativi versamenti;
- l'Ente, in materia di obblighi contributivi, assicurativi ed assistenziali, non risulta regolare né ai fini dichiarativi, né ai fini della regolarità dei versamenti, in quanto, agli inizi del 2018, ha iniziato una revisione con l'Istituto Previdenziale INPS per la definizione del debito complessivo che ha evidenziato un considerevole debito fuori bilancio;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria, seppur effettuato nei limiti previsti dall'art. 222 del TUEL, è caratterizzato da un ormai cronico stato di deficit strutturale. Tale anticipazione di cassa non è stata restituita al Tesoriere entro il 31/12/2017 e risulta iscritta tra i residui passivi del Rendiconto di Gestione 2017. Il saldo dell'anticipazione di cassa desunto dalle scritture contabili è erroneamente indicato nella gestione del Fondo di cassa;
- gli agenti contabili hanno reso il conto in data 22/02/2020 oltre il termine previsto per il 30/01/2018;
- il conto del tesoriere non coincide con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente, evidenziando partite sospese non regolarizzate;
- non è stato istituito il FPV al 31/12/2017, mentre risulta istituito in sede di riaccertamento dei residui attivi e passivi relativo all'esercizio finanziario 2018;
- il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti ai fondi spese e rischi futuri;
- il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso;
- non è stata impegnata alcuna somma per gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2017;
- non si è provveduto ad approvare il rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017;
- gli atti relativi al riconoscimento 2017 dei debiti fuori bilancio non sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti;
- l'Ente non ha adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, in relazione all'obbligo previsto dalla normativa vigente;
- dal prospetto relativo all'indicatore annuale della tempestività dei pagamenti si rileva il superamento dei termini di pagamento previsti dalla normativa vigente;

- l'Ente non rispetta n. 4 parametri di deficitarietà strutturale con netta evidenza che l'Ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli previsti dall'art. 243 del TUEL;
- il conto economico non risulta attendibile per la mancanza di una regolamentazione delle procedure contabili tra i vari servizi, per l'assenza di un sistema di controlli interni in attuazione allo statuto dell'ente e per la mancanza di un regolamento di contabilità, che ne assicuri la correttezza. Il prospetto di tale conto economico evidenzia comunque il forte stato di crisi economica, dovuto essenzialmente al calo della differenza tra componenti positivi e negativi della gestione che si è ripercosso sul risultato netto della gestione, registrando una diminuzione dello stesso. Questo peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi), rispetto all'esercizio precedente, deriva da molteplici fattori tra cui la forte contrazione dei proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'Ente;
- non sono state imputate quote di ammortamento al conto economico, in quanto manca l'inventario dei beni dell'Ente e la conseguente gestione del registro dei beni ammortizzabili o schede equivalenti;
- l'ente non ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:
 - alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016-01/01/2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
 - all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo;
- non sono stati redatti i prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione;
- la relazione predisposta dalla giunta non è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 e non esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Nella relazione non sono, inoltre, illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, né i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio;
- con prot. n. 1219 del 22.08.2018 il Responsabile del Servizio, in risposta al verbale n. 7/2018 del Collegio dei Revisori, ha fornito una situazione delle partite debitorie nei confronti della gestione contributiva INPS ex INPDAP dei dipendenti dell'Ente in cui è evidenziato un maggior debito pregresso accertato per il periodo 2012/2017 di oltre 800 mila euro;
- dalla relazione al bilancio non si evince, né risulta agli atti dell'ente, che la Giunta abbia, con propria delibera, approvato uno schema di piano di rientro dal disavanzo da sottoporre all'approvazione del Consiglio.

Dalla relazione dei Revisori al rendiconto 2017, si evince, inoltre, quanto segue:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale.

La gestione dell'anno 2017, come si evince dallo schema di rendiconto sottoposto all'esame dei Revisori, si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione (+/-)	-255.260,00
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	421.456,68
c) Fondi destinati ad investimento	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-676.716,68

L'eventuale disavanzo d'amministrazione non è a tutt'oggi stato oggetto di accertamento ex art. 186 TUEL, posto che, come sopra evidenziato, l'Ente non ha ancora deliberato l'approvazione del rendiconto generale della gestione 2017 e degli esercizi successivi con apposito atto consiliare.

Da ciò ne consegue l'impossibilità di applicare al bilancio di previsione in esame, ex art. 188 TUEL, tale eventuale disavanzo di amministrazione, posta l'appena citata mancata adozione della delibera di approvazione del rendiconto generale della gestione 2017 e degli esercizi successivi.

Appare di chiara evidenza che, non appena si provvederà all'adozione della delibera consiliare di approvazione del Rendiconto generale della gestione 2020, ci si troverà di fronte ad un dato certo del risultato di amministrazione da cui discenderanno tutti gli adempimenti normativi conseguenti.

Riguardo, inoltre, la fattispecie del risultato di amministrazione presunto all'inizio dell'esercizio 2020, occorre evidenziare che, così come appena chiarito per il risultato di amministrazione, anche in questo caso si è impossibilitati nel determinarne la consistenza, posto che la prima voce del prospetto a ciò deputato (risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019) non può ancora esser valorizzata, a mente dell'appena citata mancata adozione della delibera consiliare di approvazione del Rendiconto generale della gestione 2017 e degli esercizi successivi.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio; di contro, risultano passività potenziali probabili (vedasi quanto appositamente sopra enucleato dall'Organo di revisione allora in carica) per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione. Si evidenzia, comunque, che il bilancio in esame vede la presenza di stanziamenti in uscita finalizzati all'accoglimento dei versamenti per i piani di rateizzazione in corso con gli Enti creditori.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2017	2018	2019
Disponibilità:	0,00	0,00	0,00
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	387.621,76	230.933,16	277.382,34

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	0,00	0,00		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	142462,90	previsione di competenza previsione di cassa	82000,00 162418,56	82820,00 143282,90	83648,20	83648,20
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	1056483,67	previsione di competenza previsione di cassa	1160131,48 1988817,03	1124239,19 2015433,75	1072407,09	1072407,09
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	1812,51	previsione di competenza previsione di cassa	14163,64 17362,46	16470,00 16470,00	13261,30	13261,30
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	295438,69	previsione di competenza previsione di cassa	295438,69 913993,61	298393,08 298393,08	301377,01	301377,01
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	147095,61	previsione di competenza previsione di cassa	393965,00 445173,89	397904,65 509486,12	401883,71	401883,71
TOTALE TITOLI		16483293,38	previsione di competenza previsione di cassa	1945698,81 3527765,55	1919826,92 2983065,85	1872577,31	1872577,31

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI		
					ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	1343383,88	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1207631,48 108313,06 1574399,09	1172016,47 886137,41 0 1601392,37	1119985,78 0,00 (0,00)	1119192,95 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	82137,61	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14163,64 1163,64 101827,53	16470 1370 0 92607,61	13261,3 0,00 (0,00)	13261,3 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0 (0,00) 0	0 0 0,00 0	0 0,00 (0,00)	0 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	17301,47	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	34500 (0,00) 34500	35042,72 0 0,00 35042,72	36069,51 0,00 (0,00)	36862,34 0,00 (0,00)
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO							
TITOLO 5	TESORIERE/CASSIERE	0	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	295438,69 (0,00) 683060,45	298393,08 23345,27 0,00 298393,08	301377,01 0,00 (0,00)	301377,01 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	155779,74	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	393965 (0,00) 453005,69	397904,65 80009,33 0,00 484821,25	401883,71 0,00 (0,00)	401883,71 0,00 (0,00)
TOTALE TITOLI							
		1598602,70	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1945698,81 109476,70 2846792,76	1919826,92 990862,01 0,00 2512257,03	1872577,31 0,00 0,00	1872577,31 0,00 0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Il Fpv di spesa 2019 non è stato valorizzato, causa la mancata adozione della delibera di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019; di conseguenza, nessun valore può essere allocato nell'apposita sezione di entrata nel Bilancio di previsione 2020, quale dato correlato, appunto, alla corrispondente voce di spesa del rendiconto di gestione dell'esercizio precedente (2019).

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	143.282,90
3	Entrate extratributarie	2.015.433,75
4	Entrate in conto capitale	16.470,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	298.393,06
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	509.486,12
	TOTALE TITOLI	2.983.065,83
	TOTALE GENERALE ENTRATE	2.983.065,83

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	1.601.392,37
2	Spese in conto capitale	92.607,61
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	35.042,72
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	298.393,08
7	Spese per conto terzi e partite di giro	484.821,25
	TOTALE TITOLI	2.512.257,03
	SALDO DI CASSA	470.808,80

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

La previsione di cassa relativa all'entrata è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione, nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza.

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1207059,19 0,00	1156055,29 0,00	1156055,29 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1172016,47 0,00 58446,70	1119985,78 0,00 62159,33	1119192,95 0,00 65000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		35042,72 0,00 0,00	36069,51 0,00 0,00	36862,34 0,00 0,00
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 E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 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	(+)		0,00 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	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I+L+M					
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)				
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			0,00	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		16.470,00	13.261,30	13.261,30
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni p	(-)				

ubbliche					
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)				
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)				
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale – - di cui fondo plur. vincolato di spesa	(-)		16.470,00	13.261,30	13.261,30
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie					
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale					
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+					
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)				
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)				
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)				
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)				
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y					
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)					
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali					

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000. S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codifica U.3.02.00.00.000. X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attivita' finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codifica U.3.04.00.00.000. (*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(***) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(****) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti. 55/19

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

Le previsioni per gli anni 2020-2022 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio.

Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (co.820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821). Il comma 822 richiama la clausola di salvaguardia (di cui all'art.17, co. 13, della legge 196/2009) che demanda al Ministro dell'economia l'adozione di iniziative legislative finalizzate ad assicurare il rispetto dell'articolo 81 della Costituzione qualora, nel corso dell'anno, risultino andamenti di spesa degli enti non coerenti con gli impegni finanziari assunti con l'Unione europea.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

A) ENTRATE

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

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti	1.030.580,19	1.040.886,00	1.040.886,00
	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.030.580,19	1.040.886,00	1.040.886,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	58.446,70	62.159,33	65.000,00
Percentuale fondo (%)	5,67%	5,97%	6,24%

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	
101 Redditi da lavoro dipendente	400.792,00	403.672,10	403.639,10	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	419.253,72	348.903,39	348.903,39	
103 Acquisto di beni e servizi	267.602,02	280.478,50	277.699,90	
104 Trasferimenti correnti				
105 Trasferimenti di tributi				
106 Fondi perequativi				
107 Interessi passivi	19.155,99	18.135,60	17.350,02	
108 Altre spese per redditi da capitale				
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate				
110 Altre spese correnti	65.212,74	68.796,19	71.600,54	
Totale	1.172.016,47	1.119.985,78	1.119.192,95	

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 597.098,73, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione, raffrontato con il vincolo da rispettare, è il seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	553.639,38	400.792,00	403.672,10	403.639,10
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	47.059,35	34.067,32	34.312,13	34.309,32
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	600.698,73	434.859,32	437.984,23	437.948,42
(-) Componenti escluse (B)	3.600,00			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	597.098,73	434.859,32	437.984,23	437.948,42
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa dell'anno 2008 per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto, ed era pari a euro 597.098,73.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE minimo è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo:

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

Si attesta la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul FCDE, prudenzialmente incrementato in maniera esigua.

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

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	220.141,75	57.600,08	58.446,70	846,62	26,55%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	220.141,75	57.600,08	58.446,70	846,62	26,55%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	220.141,75	57.600,08	58.446,70	846,62	26,55%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	218.395,08	61.237,98	62.159,33	921,35	28,46%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	218.395,08	61.237,98	62.159,33	921,35	28,46%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	218.395,08	61.237,98	62.159,33	921,35	28,46%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	218.395,08	61.237,98	65.000,00	3.762,02	29,76%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	218.395,08	61.237,98	65.000,00	3.762,02	29,76%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	218.395,08	61.237,98	65.000,00	3.762,02	29,76%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario ammonta a:

anno 2020 - euro 4.761,04 pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 4.586,86 pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 4.550,54 pari allo 0,41% delle spese correnti;

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

La metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

Piano di razionalizzazione delle società partecipate

L'Ente non detiene alcuna partecipazione che rientri nelle casistiche di cui all'art. 20, c. 2 del D.L.gs. n. 175/2016.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	16470,00	13261,30	13261,30
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	16470,00 0,00	13261,30 0,00	13261,30 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

INDEBITAMENTO

La Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	458.303,28	424.765,55	390.490,82	355.448,09	319.378,58
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	33.537,73	34.274,73	35.042,73	36.069,51	36.862,34
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	424.765,55	390.490,82	355.448,09	319.378,58	282.516,24

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	10.750,76	9.960,16	9.055,99	7.934,60	7.149,02
Quota capitale	33.537,73	34.274,73	35.042,73	36.069,51	36.862,34
Totale fine anno	44.288,49	44.234,89	44.098,72	44.004,11	44.011,36

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base dei prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	10.750,76	9.960,16	9.055,99	7.934,60	7.149,02
entrate correnti	1.334.525,50	1.242.131,48	1.207.059,19	1.156.055,29	1.156.055,29
% su entrate correnti	0,81%	0,80%	0,75%	0,69%	0,62%

Strumenti finanziari anche derivati

In merito agli strumenti finanziari derivati, l'Ente presenta la seguente situazione:

NON SONO PRESENTI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.

UNIVERSITA' AGRARIA DI TARQUINIA

Via Garibaldi, 17 01016 – Tarquinia (VT)

NOTA DI AGGIORNAMENTO AL (D.U.P.) – Documento Unico di programmazione.

*******ESERCIZI FINANZIARI 2020-2021-2022*******

Documento aggiornato con delibera di Giunta Esecutiva n. 178 del 25.11.2021,

=====

ELENCO DEGLI AGGIORNAMENTI DEI DATI CONTABILI:

- 1) SeS – Condizioni interne - Spesa corrente per missione
Sostituita con tabulato "Bilancio di previsione 2020 – Riepilogo generale delle spese per missioni 2020,2021,2022.
- 2) Ses – Condizioni interne – Sostenibilità dell'indebitamento nel tempo
Sostituita con tabulato "prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento degli Enti locali.
- 3) SeS – Condizioni interne – Equilibri di competenza e cassa nel triennio
Sostituiti con tabulati "Quadro generale riassuntivo 2020,2021,2022" e "Bilancio di previsione 2020 – equilibri di bilancio".
- 4) SeO – Valutazione generale dei mezzi finanziari
Sostituita con tabulato "Bilancio di previsione 2020 – riepilogo generale entrate per titoli"
- 5) SeO – Definizione degli obiettivi operativi - Fabbisogno dei programmi per singola missione
Sostituito con tabulato "Bilancio di previsione 2020 – riepilogo generale spese per titoli"
- 6) SeO – Definizione degli obiettivi operativi – Fondi e accantonamenti
Integrati con tabulato "composizione dell'accantonamento al F.C.D.E. esercizio 2020",
"composizione dell'accantonamento al F.C.D.E. esercizio 2021" e "composizione dell'accantonamento al F.C.D.E. esercizio 2022"

Di quanto sopra si è redatto il presente verbale che previa lettura e conferma viene sottoscritto

Il Presidente
F.to Sergio Borzacchi

Il Segretario
F.to Ing. Andrea Bargiacchi

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che copia del presente provvedimento è pubblicata on line sul sito www.agrariatarquinia.it

– Sezione Albo Pretorio -- di questo Ente dal 21 DIC. 2021

al 05 GEN. 2022

Tarquinia, li 21 DIC. 2021

Il Segretario
F.to Ing. Andrea Bargiacchi

Per copia conforme all'originale per uso amministrativo

Tarquinia li _____

Il Segretario
Ing. Andrea Bargiacchi