



## **NOTA INTEGRATIVA**

**AL**

## **BILANCIO DI PREVISIONE**

**2023 - 2025**

Unione Dei Comuni Montani Del Casentino

## **INDICE GENERALE**

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
  - 3.1) Le entrate tributarie
  - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
  - 3.3) Le entrate extratributarie
  - 3.4) Le entrate conto capitale
  - 3.5) Le entrate per riduzione di attivita' finanziarie
  - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
  - 3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere
  - 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro
  - 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
  - 4.1) Le spese correnti
    - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente
  - 4.2) Le spese conto capitale
    - 4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento
    - 4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento
  - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
  - 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere
  - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 8) Enti e organismi strumentali
- 9) Societa` Partecipate
- 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
  - 10.1) Risultato di amministrazione presunto
    - Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto
    - Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto
    - Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto
- 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio
- 12) Conclusioni

## **1) PREMESSA**

Dall'anno 2023 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatori che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità

informativa

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

## **2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO**

### **Gli Strumenti della programmazione**

La Giunta predispose e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati.

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

- principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
  - principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
  - principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
  - principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
  - principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
- \* veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
- \* attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi

- parametri di riferimento: un'informazione contabile e' attendibile se e' scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
- \* correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
  - \* comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
  - principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
  - principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
  - principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
- 
- principio della prudenza: 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;
  - principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
  - principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità' di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
  - principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
  - principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
  - principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
  - principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
  - principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
  - principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;

- principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

### **Il Pareggio di bilancio**

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2023-2025 chiude con il pareggio del Bilancio di Previsione 2023-2025, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria e regolamentare che prevede:

- entrate da trasferimenti;
- entrate extratributarie;
- politica relativa alle previsioni di spesa;
- la spesa di personale;
- politica di indebitamento;

### **Gli equilibri di bilancio**

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

- pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
- equilibrio di parte corrente;
- equilibrio di parte capitale;

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2023 - 2024 - 2025

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	6.795.627,95								
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>		710.330,18	0,00	0,00	<b>Disavanzo di amministrazione<sup>(1)</sup></b>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto<sup>(2)</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		0,00	0,00	0,00					
<b>TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	26.866.906,05	18.431.799,95	18.205.300,70	18.106.242,70
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	23.639.125,54	17.274.592,80	17.248.480,70	17.151.867,70					
<b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	2.088.505,38	1.261.963,00	1.296.863,00	1.296.862,00	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>	11.705.230,53	7.755.560,03	563.493,00	408.943,00
<b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	8.529.570,36	7.101.256,00	371.798,00	217.248,00	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale entrate finali .....</b>	34.260.201,28	25.640.811,80	18.920.141,70	18.668.977,70	<b>Totale spese finali .....</b>	38.572.136,58	26.187.359,98	18.768.793,70	18.515.185,70
<b>TITOLO 6 - Accensione di prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>	163.782,00	163.782,00	151.348,00	153.792,00
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	<b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
<b>TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	8.781.918,25	7.877.904,00	7.877.904,00	7.877.904,00	<b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	9.383.380,72	7.877.904,00	7.877.904,00	7.877.904,00
<b>Totale titoli</b>	45.042.119,53	35.518.715,80	28.798.045,70	28.546.881,70	<b>Totale titoli</b>	50.119.299,30	36.229.045,98	28.798.045,70	28.546.881,70
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	51.837.747,48	36.229.045,98	28.798.045,70	28.546.881,70	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	50.119.299,30	36.229.045,98	28.798.045,70	28.546.881,70
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	1.718.448,18								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

\* Indicare gli anni di riferimento.

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2023 - 2024 - 2025**

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2023</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2024</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2025</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.795.627,95		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	18.539.555,80 0,00	18.548.343,70 0,00	18.451.729,70 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	18.431.799,95 0,00 190.000,00	18.205.300,70 0,00 190.000,00	18.106.242,70 0,00 190.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	163.782,00 0,00 0,00	151.348,00 0,00 0,00	153.792,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-56.026,15</b>	<b>191.695,00</b>	<b>191.695,00</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 e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	380.164,15 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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	(-)	12.500,00	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>O=G+H+I-L+M</b>		<b>311.638,00</b>	<b>191.695,00</b>	<b>191.695,00</b>



**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2023 - 2024 - 2025**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	330.166,03		
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	(+)	7.101.256,00	371.798,00	217.248,00
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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	12.500,00	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	7.755.560,03 0,00	563.493,00 0,00	408.943,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-311.638,00</b>	<b>-191.695,00</b>	<b>-191.695,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2023 - 2024 - 2025**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)**

Equilibrio di parte corrente (O)		311.638,00	191.695,00	191.695,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	380.164,15		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-68.526,15</b>	<b>191.695,00</b>	<b>191.695,00</b>

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 attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario 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 finanziario 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 finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(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.

(3) 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.

(4) 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.

### 3) 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
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.323.637,46	3.403.494,89	3.694.713,77	710.330,18			-80,774 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	777.935,83	586.193,08	718.539,22	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	317.711,46	993.273,17	2.472.000,68	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	220,00	1.580,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,000 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	14.526.332,57	15.177.946,39	16.250.724,93	17.274.592,80	17.248.480,70	17.151.867,70	6,300 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.396.980,27	1.445.624,58	1.478.110,00	1.261.963,00	1.296.863,00	1.296.862,00	-14,623 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.630.425,80	1.959.107,00	3.441.998,81	7.101.256,00	371.798,00	217.248,00	106,311 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	209,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	510.720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.262.541,09	2.478.626,42	8.391.240,00	7.877.904,00	7.877.904,00	7.877.904,00	-6,117 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>24.235.993,64</b>	<b>26.556.565,53</b>	<b>38.450.327,41</b>	<b>36.229.045,98</b>	<b>28.798.045,70</b>	<b>28.546.881,70</b>	<b>-5,777 %</b>

#### 3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

La natura dell'Unione di Ente a finanza derivata determina che il titolo 1 dell'entrata contiene solamente gli stanziamenti relativi alle tasse di partecipazione ai concorsi pubblici.

#### Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	220,00	1.580,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>220,00</b>	<b>1.580,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>0,000 %</b>

### **3.2) Entrate per trasferimenti correnti**

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2023 una previsione complessiva in linea con le previsioni della anno 2022.

Sono previsti i trasferimenti regionali per spese di funzionamento e risorse conferite relative al fondo ex art. 94 della L.R. 68/2011 e i contributi alle unioni di comuni ai sensi dell'art. 90 della L.R. 68/2011 in linea con quelle dell'esercizio 2022.

Sono previsti i trasferimenti dei comuni aderenti alle gestioni associate per quote di compartecipazione sostanzialmente in linea con quelle dell'esercizio 2022.

Sono previsti i trasferimenti statali da fondi PNRR pari ad € 490.559, per i progetti presentati relativi a Progetto "A casa mia" e Progetto "Disabilità in Casentino" oltre alla Misura 1.1.1. Sostegno alla genitorialità, Misura 1.1.2 Autonomia degli anziani non autosufficienti e Misura 1.2 Autonomia persone con disabilità.

### **Le entrate per trasferimenti correnti**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanzamento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	14.526.332,57	15.168.265,27	16.241.042,93	17.264.910,80	17.238.798,70	17.142.185,70	6,304 %
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	9.681,12	9.682,00	9.682,00	9.682,00	9.682,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>14.526.332,57</b>	<b>15.177.946,39</b>	<b>16.250.724,93</b>	<b>17.274.592,80</b>	<b>17.248.480,70</b>	<b>17.151.867,70</b>	<b>6,300 %</b>

### **3.3) Entrate extratributarie**

Il titolo 3 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per il triennio 2023-2025 un previsione complessivamente in linea rispetto all'esercizio 2022.

#### **Entrate dalla vendita di beni e servizi**

Le previsioni di entrata di questa categoria contengono tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente, compreso i proventi dalla gestione del demanio forestale e i proventi per i servizi a domanda individuale come i servizi educativi.

#### **Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**

Le previsioni di entrata per il triennio 2023-2025 di questa categoria comprendono le entrate derivanti dalle sanzioni, in particolare quelle derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada. Con atto di Giunta viene destinato il 50% del provento negli interventi di spesa per finalità di cui agli articoli 142 e 208 del codice della strada.

#### **Altre entrate da redditi di capitale**

In questa categoria di entrata sono comprese le entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da parte di società partecipate.

#### **Rimborsi e altre entrate correnti**

In questa categoria di entrata sono comprese le entrate relative ai rimborsi del personale comandato e quella relativa all'"IVA Split Payment", concernente l'IVA su forniture di beni e servizi per attività commerciali, che sulla base delle disposizioni contenute nella legge di stabilità del 2015, non è più versata al fornitore ma registrata nei registri IVA vendite dell'ente e successivamente liquidata nelle liquidazioni periodiche dell'IVA all'Erario.

## Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.024.298,60	1.021.549,32	1.145.880,00	978.783,00	1.013.683,00	1.013.682,00	-14,582 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	157.525,48	211.555,43	212.820,00	191.600,00	191.600,00	191.600,00	-9,970 %
Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate da redditi da capitale	26.496,64	21.998,80	14.750,00	14.750,00	14.750,00	14.750,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	188.659,55	190.521,03	104.660,00	76.830,00	76.830,00	76.830,00	-26,590 %
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>1.396.980,27</b>	<b>1.445.624,58</b>	<b>1.478.110,00</b>	<b>1.261.963,00</b>	<b>1.296.863,00</b>	<b>1.296.862,00</b>	<b>-14,623 %</b>

## 3.4) Entrate in conto capitale

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti e alienazioni.

Sono previsti i trasferimenti statali da fondi PNRR pari ad € 2.181.880, per i progetti presentati relativi a Progetto "A casa mia" e Progetto "Disabilità in Casentino" oltre alla Misura 1.1.1. Sostegno alla genitorialità, Misura 1.1.2 Autonomia degli anziani non autosufficienti e Misura 1.2 Autonomia persone con disabilità.

## Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	1.470.865,80	1.958.166,99	3.392.409,81	7.094.756,00	365.298,00	210.748,00	109,136 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	159.560,00	940,01	49.589,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	-86,892 %
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>1.630.425,80</b>	<b>1.959.107,00</b>	<b>3.441.998,81</b>	<b>7.101.256,00</b>	<b>371.798,00</b>	<b>217.248,00</b>	<b>106,311 %</b>

## 3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

Le entrate per riduzioni di attività finanziarie sono contabilizzate, secondo il principio contabile, per eventuali assunzioni di mutui previsti nel triennio e per eventuali alienazioni di partecipazioni finanziarie in società.

### Le entrate per riduzione di attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Alienazione di attività finanziarie	209,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>209,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000 %</b>

### 3.6) Entrate per accensione di prestiti

Nel triennio 2023-2025 non sono previste contrazioni di mutui.

### Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	510.720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	<b>0,00</b>	<b>510.720,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000 %</b>

### 3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

L'anticipazione per l'anno 2023 ammonta a € 4.156.287,00 determinata sulle entrate accertate nell'anno 2021. Nel bilancio dell'ente sono al momento previsti € 2.000.000,00. Si prevede la necessità di dover far ricorso all'anticipazione nel caso in cui l'Ente si trovi in difficoltà di cassa per sostenere mensilmente le spese di funzionamento. A tal scopo sono previsti i relativi interessi di anticipazione per la tesoreria delle spese correnti.

L'anticipazione di cassa sarà attività anche al fine di determinare i limiti entro i quali, in caso di necessità, la tesoreria è autorizzata ad utilizzare i fondi a destinazione vincolata per il pagamento delle spese correnti, dietro apposita deliberazione della Giunta.

A decorrere dal 01/01/2023 il servizio di tesoreria viene effettuato dall'Istituto Intesa Sanpaolo Spa fino al 31/12/2027, in qualità di vincitore della gara di tesoreria effettuata nel corso dell'anno 2022.

### Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>0,000 %</b>

### 3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

### Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	3.507.359,34	1.744.936,95	7.281.240,00	6.767.904,00	6.767.904,00	6.767.904,00	-7,050 %
Entrate per conto terzi	755.181,75	733.689,47	1.110.000,00	1.110.000,00	1.110.000,00	1.110.000,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>4.262.541,09</b>	<b>2.478.626,42</b>	<b>8.391.240,00</b>	<b>7.877.904,00</b>	<b>7.877.904,00</b>	<b>7.877.904,00</b>	<b>-6,117 %</b>

### **3.9) 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.

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

- 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;
- 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.

In fase di predisposizione del bilancio di previsione 2023-2025, in attesa dell'adozione del riaccertamento ordinario dei residui con l'eventuale conseguente variazione di esigibilità, non sono stati ancora iscritti nel bilancio di previsione 2023 i Fondi pluriennali vincolati per spese correnti e per spese in conto capitale.

#### **Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanzamento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	777.935,83	586.193,08	718.539,22	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	317.711,46	993.273,17	2.472.000,68	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	<b>1.095.647,29</b>	<b>1.579.466,25</b>	<b>3.190.539,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,000 %</b>



**4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ, DANDO ILLUSTRAZIONE DEI CREDITI PER I QUALI NON È PREVISTO L'ACCANTONAMENTO A TALE FONDO**

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, 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.

**Trend storico delle spese**

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanzamento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	14.689.217,40	15.149.683,64	19.447.707,73	18.431.799,95	18.205.300,70	18.106.242,70	-5,223 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	600.968,73	1.291.331,04	8.441.284,68	7.755.560,03	563.493,00	408.943,00	-8,123 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	287.417,43	245.069,56	170.095,00	163.782,00	151.348,00	153.792,00	-3,711 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	4.262.541,09	2.478.626,42	8.391.240,00	7.877.904,00	7.877.904,00	7.877.904,00	-6,117 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>19.840.144,65</b>	<b>19.164.710,66</b>	<b>38.450.327,41</b>	<b>36.229.045,98</b>	<b>28.798.045,70</b>	<b>28.546.881,70</b>	<b>-5,777 %</b>

**4.1) Spese correnti**

**Redditi da lavoro dipendente**

La spesa del personale è riferita ai dipendenti a tempo determinato ed indeterminato, tenuto conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni inserito nel Documento Unico di Programmazione 2023-2025 da inserire poi nel PIAO entro 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio.

Gli stanziamenti consentono il rispetto dei limiti di spesa in materia di personale.

Il fondo per il miglioramento della produttività verrà costituito per l'esercizio 2023 nella parte stabile e variabile entro nei limiti imposti dalla legge.

**Imposte e tasse a carico dell'ente**

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per gli esercizi 2023-2025 è riferita principalmente alle spese per Irap personale dipendente e non, imposte di registro e di bollo, all'IMU di competenza dell'ente, alle spese per le tasse automobilistiche.

**Acquisto di beni e servizi**

La spesa per acquisto di beni e servizi prevista per gli esercizi 2023-2025 è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi necessari al funzionamento dell'Ente.

L'anno 2023 è sostanzialmente in linea con la spesa a consuntivo dell'esercizio 2022 considerati anche gli aumenti dei costi conseguenti alla crisi Covid-19 e alla crisi dei settori energetici.

E' stata adottata una forte razionalizzazione dei costi anche in considerazione del fatto che questo Ente, per quanto riguarda le spese di funzionamento adotta già da qualche anno un sistema centralizzato di gestione della spesa che permette di ottenere condizioni economiche più favorevoli dai rispettivi fornitori dei beni e servizi e di verificare l'efficienza e l'economicità delle varie tipologie di spesa.

**Trasferimenti correnti**

La spesa per trasferimenti correnti è in linea con le previsioni dell'anno 2022.

## Interessi passivi

E' prevista la spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, comprensivi di quelli per eventuali rimborsi dell'anticipazione di tesoreria e di quelli per ritardi sui pagamenti ai fornitori per il triennio 2023-2025.

La spesa è congrua, sulla base del riepilogo predisposto dal Responsabile del servizio finanziario, dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi, e rientra nel limite

di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

## Rimborsi e poste correttive delle entrate

In tale voce è compreso gli sgravi e rimborsi di entrate non spettanti e il rimborso ai comuni per personale comandato e distaccato. Previsto il comando/distacco del personale dei comuni per la gestione associata dei tributi e il comando per i responsabili della funzione statistica e della funzione piano strutturale intercomunale.

## Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono principalmente:

- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad euro 190.000 per l'anno 2023, ad euro 190.000 per l'anno 2024 e ad € 190.000 per l'anno 2025;
- gli stanziamenti relativi ad altri fondi come i rinnovi contrattuali del personale dipendente ammontante ad € 35.290 per l'anno 2023, ad € 24.781 per l'anno 2024 e ad € 27.781 per l'anno 2025;
- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontante rispettivamente ad € 60.000 per l'anno 2023, ad € 60.000 per l'anno 2024 e ad € 60.000 per l'anno 2025, nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel;
- lo stanziamento di cassa relativo al fondo di riserva determinato nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel.

## Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanzamento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	1.720.698,65	1.738.239,47	2.108.472,60	2.009.791,00	2.009.791,00	2.009.791,00	-4,680 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	172.831,15	201.769,19	256.145,27	226.370,00	226.370,00	226.370,00	-11,624 %
Acquisto di beni e servizi	11.075.560,21	11.930.989,68	15.204.143,87	14.897.063,95	14.707.226,70	14.610.614,70	-2,019 %
Trasferimenti correnti	1.196.931,94	803.179,50	923.763,99	578.025,00	565.538,00	565.538,00	-37,427 %
Interessi passivi	49.327,80	48.130,30	53.987,00	50.921,00	48.255,00	45.809,00	-5,679 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	283.907,52	247.298,93	438.302,00	205.596,00	194.596,00	194.596,00	-53,092 %
Altre spese correnti	189.960,13	180.076,57	462.893,00	464.033,00	453.524,00	453.524,00	0,246 %
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>14.689.217,40</b>	<b>15.149.683,64</b>	<b>19.447.707,73</b>	<b>18.431.799,95</b>	<b>18.205.300,70</b>	<b>18.106.242,70</b>	<b>-5,223 %</b>

#### 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente

Accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 "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 al 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.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni con riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità vengono così descritti:

sono state individuate le seguenti entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione:

- Sanzioni codice della strada
- Proventi forestali derivanti dalla vendita dei prodotti del bosco
- Contributi utenti servizi socio assistenziali
- Contributi utenti per servizi educativi

Il metodo di calcolo adottato è quello ordinario secondo le modalità previste dal principio contabile applicando il metodo della media semplice degli ultimi cinque esercizi precedenti - Metodo A, utilizzando la facoltà di slittare il quinquennio di riferimento, per considerare anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente (FAQ Arconet 25/2017 – esempio 5 al punto 2 all. 4/2 del D.lgs. 118/2011).

Lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato determinato al 100 per cento ed in particolare per le sanzioni del codice della strada e i proventi derivanti dalla vendita dei prodotti del bosco il fondo è stato calcolato praticamente al 100% della previsione del non incassato rispetto all'emesso e la composizione dell'accantonamento al FCDE, per la parte corrente, riscontrabile nell'allegato c) del Bilancio, risulta essere la seguente complessivamente:

#### 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente

#### 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
		2023		100,00%	100,00%	
3.02.03.01.000	Sanzioni codice della strada	2023	0,00	0,00	0,00	A
		2024	0,00	0,00	0,00	
		2025	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.000	Contributi utenti per gestione nidi	2023	249.708,00	15.032,42	18.000,00	A
		2024	249.708,00	15.032,42	18.000,00	
		2025	249.708,00	15.032,42	18.000,00	
3.02.02.01.004	Sanzioni codice della strada	2023	21.550,00	8.018,76	15.000,00	A
		2024	21.550,00	8.018,76	15.000,00	
		2025	21.550,00	8.018,76	15.000,00	
3.02.02.01.004	SANZIONI CODICE DELLA STRADA	2023	153.450,00	57.098,75	60.000,00	A

		2024	153.450,00	57.098,75	60.000,00	
		2025	153.450,00	57.098,75	60.000,00	
3.01.02.01.017	Rette per RSA	2023	0,00	0,00	0,00	A
		2024	0,00	0,00	0,00	
		2025	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.99.001	Tassa per l'ammissione a concorsi per posti di ruolo	2023	3.000,00	0,00	0,00	A
		2024	3.000,00	0,00	0,00	
		2025	3.000,00	0,00	0,00	
3.01.01.01.000	Proventi forestali LR 39/00	2023	620.330,00	37.343,87	90.000,00	A
		2024	655.230,00	39.444,85	90.000,00	
		2025	655.229,00	39.444,79	90.000,00	
3.01.02.01.000	Contributi utenti per servizi socio assistenziali	2023	26.385,00	1.588,38	3.000,00	A
		2024	26.385,00	1.588,38	3.000,00	
		2025	26.385,00	1.588,38	3.000,00	
3.01.02.01.000	Contributi utenti "Progetto assistenza persona non autosufficiente"	2023	28.410,00	1.710,28	4.000,00	A
		2024	28.410,00	1.710,28	4.000,00	
		2025	28.410,00	1.710,28	4.000,00	
<b>TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE</b>		<b>2023</b>	<b>1.102.833,00</b>	<b>120.792,46</b>	<b>190.000,00</b>	
		<b>2024</b>	<b>1.137.733,00</b>	<b>122.893,44</b>	<b>190.000,00</b>	
		<b>2025</b>	<b>1.137.732,00</b>	<b>122.893,38</b>	<b>190.000,00</b>	

#### 4.2) 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
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	600.968,73	1.283.070,04	8.324.960,15	6.063.680,03	563.493,00	408.943,00	-27,162 %
Contributi agli investimenti	0,00	8.261,00	116.324,53	1.691.880,00	0,00	0,00	1.354,448 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>	<b>600.968,73</b>	<b>1.291.331,04</b>	<b>8.441.284,68</b>	<b>7.755.560,03</b>	<b>563.493,00</b>	<b>408.943,00</b>	<b>-8,123 %</b>

#### **4.2.1) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili**

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio.

#### **Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili**

Descrizione intervento	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Realizzazione Rete civica montana - acquisto hardware	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Acquisto software sistema informativo integrato	38.000,00	0,00	0,00
Acquisto attrezzature sedi unione	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Piano degli investimenti - lavori di completamento centro diurno Pratovecchio	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Acquisto attrezzature servizi sociali - DAE	1.492,00	0,00	0,00
Acquisto attrezzature informatiche servizi sociali	500,00	500,00	500,00
Acquisto arredi servizi sociali	116.351,00	0,00	0,00
Acquisto software servizi sociali	6.682,00	0,00	0,00
Acquisto hardware mediateca	2.000,00	0,00	0,00
PNRR 1.1.2 - Autonomia degli anziani non auto - CUP D74H22000360006	1.691.880,00	0,00	0,00
PNRR 1.1.2 - Autonomia degli anziani non auto - CUP D74H22000360006	90.000,00	0,00	0,00
PNRR 1.2 - Autonomia persone con disabilità - CUP D34H22000480006	300.000,00	0,00	0,00
PNRR 1.2 - Autonomia persone con disabilità - CUP D34H22000480006	100.000,00	0,00	0,00
Acquisto attrezzature polizia municipale	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Acquisto hardware polizia municipale	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Investimenti gestione demanio e foreste	99.695,00	99.695,00	99.695,00
Acquisto attrezzature forestali	59.000,00	53.000,00	53.000,00
Acquisto automezzi forestali	64.000,00	0,00	0,00
Progetti Bando clima	150.748,00	150.748,00	150.748,00
Progetti Life Shepforbio	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Investimenti sala operativa AIB	25.000,00	0,00	0,00
Progetto adeguamento sismico sede Unione	1.598.302,03	0,00	0,00
Realizzazione aree di sosta montane	450.000,00	0,00	0,00
Progetto piste ciclabili	2.837.010,00	154.550,00	0,00
Piano strutturale intercomunale	19.900,00	0,00	0,00
<b>TOTALE INTERVENTI</b>	<b>7.755.560,03</b>	<b>563.493,00</b>	<b>408.943,00</b>

#### **4.2.2) Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento**

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2023-2025, piano triennale delle opere pubbliche 2023-2025 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché spese per incremento di attività finanziarie:

#### **Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento**

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Alienazione attrezzature	6.500,00	0,00	0,00
<b>TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO</b>	<b>6.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### **4.2.3) Contributi agli investimenti**

I contributi agli investimenti sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento, in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario, a favore di chi ha erogato il contributo.

L'assenza del corrispettivo comporta che, a seguito dell'erogazione del contributo, il patrimonio del soggetto erogante si riduce mentre il patrimonio del beneficiario, o degli ulteriori successivi beneficiari, si incrementa.

Il rispetto del vincolo di destinazione del contributo (o del trasferimento) non costituisce "controprestazione".

In assenza di uno specifico vincolo di destinazione del contributo ad uno specifico investimento, i contributi agli investimenti sono genericamente destinati al finanziamento degli investimenti.

Nell'allegato al bilancio e al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione è data evidenza della quota costituita da entrate genericamente "destinate" al finanziamento degli investimenti e della quota vincolata al finanziamento di specifici investimenti.

#### **Contributi agli investimenti**

Descrizione contributo	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Da RT per investimenti digitalizzazione L. 145-2018	38.000,00	0,00	0,00
Da Stato - PNRR 1.1.2 - Autonomia degli anziani non auto - CUP D74H22000360006	1.781.880,00	0,00	0,00
Da Stato - PNRR 1.2 - Autonomia persone con disabili - CUP D34H22000480006	400.000,00	0,00	0,00
Da Parco per progetti Bando clima	160.748,00	160.748,00	160.748,00
Progetto Life Shepforbio	50.000,00	50.000,00	50.000,00

Da RT per finanziamento interventi su edifici pubblici	1.015.366,00	0,00	0,00
Da Stato per efficientamento energetico edifici pubblici	404.452,00	0,00	0,00
Da RT per Fondo Regionale per la Montagna - Realizzazione aree sosta camper	400.000,00	0,00	0,00
Da RT per progetti ciclopista	2.828.610,00	154.550,00	0,00
Da Comuni per manutenzione straordinaria ciclopista	8.400,00	0,00	0,00
Da RT per piano strutturale	7.300,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>7.094.756,00</b>	<b>365.298,00</b>	<b>210.748,00</b>

#### **4.4) Spese per rimborso di prestiti**

Il residuo debito dei mutui risulta essere pari a euro 2.132.880,84 al 31/12/2022.

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere sono indicate nella tabella sottostante:

#### **Le spese per rimborso prestiti**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	287.417,43	245.069,56	170.095,00	163.782,00	151.348,00	153.792,00	-3,711 %
<b>TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>287.417,43</b>	<b>245.069,56</b>	<b>170.095,00</b>	<b>163.782,00</b>	<b>151.348,00</b>	<b>153.792,00</b>	<b>-3,711 %</b>

#### **4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere**

#### **Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,000 %
<b>TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>0,000 %</b>

#### **4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro**

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

#### **Le spese per conto terzi e partite di giro**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	3.507.359,34	1.744.936,95	7.281.240,00	6.767.904,00	6.767.904,00	6.767.904,00	-7,050 %
Uscite per conto terzi	755.181,75	733.689,47	1.110.000,00	1.110.000,00	1.110.000,00	1.110.000,00	0,000 %
<b>TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>4.262.541,09</b>	<b>2.478.626,42</b>	<b>8.391.240,00</b>	<b>7.877.904,00</b>	<b>7.877.904,00</b>	<b>7.877.904,00</b>	<b>-6,117 %</b>

#### **6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI**

Gli enti locali possono rilasciare a mezzo di deliberazione garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi gli enti locali rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

L'ente non ha rilasciato garanzie fideiussorie.



## **7) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA**

La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari, derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

L'ente non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

## **8) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI**

### **Enti e organismi strumentali**

Denominazione	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Consorzi	1	1	1	1
Aziende	0	0	0	0
Istituzioni	0	0	0	0
Società di capitali	1	1	1	1
Concessioni	0	0	0	0
Unione di comuni	0	0	0	0
Altro	0	0	0	0

## **9) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE**

Con deliberazione di Giunta n. 109 del 23/11/2022 l'Unione ha dato atto che nessuna delle società partecipate rientra nel Gruppo Amministrazione pubblica dell'Unione dei Comuni del Casentino e che quindi non risultano enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022.

Con deliberazione consiliare n. 43 del 29.09.2017 l'Unione ha adottato il provvedimento di revisione straordinaria delle partecipazioni societarie corredato della Relazione Tecnica e del documento predisposto sulla base delle linee guida di cui alla Deliberazione n. 19/SEZAUT/2017/INPR adottata dalla Corte dei Conti-Sezione Autonomie e ogni anno ha adottato il provvedimento di ricognizione ordinaria annuale delle partecipazioni societarie corredato dalla Relazione Tecnica e dalla Relazione dello stato di attuazione della revisione straordinaria. L'Ente con deliberazione consiliare n. 45 del 30/11/2022 ha adottato il provvedimento di ricognizione ordinaria annuale delle partecipazioni societarie corredato dalla Relazione dello stato di attuazione delle misure di razionalizzazione 2021.

### **Società partecipate**

Denominazione	% Partec.	RISULTATI DI BILANCIO		
		Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
CASENTINO SERVIZI SRL in Liquidazione	19,50000	8.581,00	5.901,00	8.135,00
TRASPORTI FERROVIARI CASENTINO in Liquidazione	42,50000	-51.965,00	-52.326,00	-668.413,00
CONSORZIO APPENNINO ARETINO S.c.a.r.l.	8,81000	789,00	1.218,00	5.594,00
CASENTINO SVILUPPO E TURISMO in Liquidazione	0,81000	0,00	0,00	-11.740,00
NUOVE ACQUE Spa	0,24880	6.958.205,00	5.299.664,00	6.645.785,00

**10) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE**

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata. Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo. Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle legge statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

È necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da "entrate straordinarie", non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell' equilibrio generale di bilancio).

E' stato applicato al bilancio 2023 una parte dell'avanzo di amministrazione presunto derivante dal rendiconto della gestione 2021 relativamente alla parte accantonata per un totale di € 12.626,95 e relativamente alla parte vincolata per un totale di € 697.703,23 come di seguito:

- Utilizzo FAL fondo anticipazione liquidità art 32 DL 66/2014:
  - ✓ € 12.626,95 L'articolo 52, comma 1-ter, del D.L. 73/2021 prevede che *"...in sede di rendiconto, gli enti locali riducono, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidità accantonato ai sensi del comma 1. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del fondo anticipazione di liquidità è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come "Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità", in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145."*

- Avanzo vincolato da leggi:
  - ✓ € 10.509,00 per risorse una tantum fondo di cui all'art. 79 comma 1 lett. b) CCNL Funzioni Locali 2019-2021 che prevede un importo, su base annua, pari a Euro 84,50 per le unità di personale in servizio alla data del 31/12/2018 da applicare retroattivamente dal 1/01/2021 (quota anni 2021 e 2022);
- Avanzo vincolato da trasferimenti:
  - ✓ € 251.956,01 per servizi socio assistenziali (€ 173.956,01 fondo povertà, € 40.000 fondo nazionale integrativo, € 38.000 progetto Teems) di cui € 6.682,00 in c/capitale destinate ad investimenti
  - ✓ € 12.486,89 progetto Meet
  - ✓ € 14.267,30 gestione associata statistica (Istat censimento popolazione 2022)
- Avanzo vincolato da finanziamenti:
  - ✓ € 178.484,03 mutuo per cofinanziamento lavori di adeguamento sismico e miglioramento energetico alla Sede di via Roma – Ponte a Poppi in c/capitale
- Avanzo vincolato per vincoli dati dall'ente:
  - ✓ € 50.000,00 cofinanziamento progetto realizzazione aree di sosta camper
  - ✓ € 85.000 deleghe regionali – per gestione forestazione e demanio
  - ✓ € 70.000,00 deleghe regionali – per acquisto automezzi/attrezzature forestazione in c/capitale
  - ✓ € 25.000,00 Lavori centro AIB investimenti in c/capitale

Di seguito viene allegata la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto esercizio 2022:

#### 10.1) Risultato di amministrazione presunto

#### **TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)\***

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022</b>	<b>10.003.338,40</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022</b>	<b>3.190.539,90</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	17.072.979,22
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	25.069.474,95
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	3.000,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	11.955,79
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2023</b>	<b>5.206.338,36</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	2.570.942,68
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00

-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 <sup>(1)</sup>	0,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 <sup>(2)</sup></b>	<b>7.777.281,04</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022</b>		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 <sup>(4)</sup>	1.110.623,99
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti <sup>(5)</sup>	323.167,14
	Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	48.852,08
	Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	653.534,64
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>2.136.177,85</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	431.290,08
	Vincoli derivanti da trasferimenti	2.651.177,54
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	178.484,03
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.227.857,30
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>5.488.808,95</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>152.294,24</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(7)</sup>

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo – salvo l'utilizzo del FAL)	12.626,95
	Utilizzo quota vincolata	697.703,23
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>710.330,18</b>

(\*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2023.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2021, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2022 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2021. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è approvato nel corso dell'esercizio 2023, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

(5) Indicare l'importo del fondo 2022 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2021, incrementato dell'importo relativo al fondo 2022 stanziato nel bilancio di previsione 2022 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2021. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è approvato nel corso dell'esercizio 2023, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2022 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(7) In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)**  
**2023 - 2024 - 2025**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2022 (con segno +/-) <sup>(2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse accantonate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>							
	Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. art. 32 DL 66/2014 - E. cap. 180.01 anno 2014 - Rimborso U. cap. 3804.00	335.794,09	0,00	0,00	-12.626,95	323.167,14	0,00
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>335.794,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-12.626,95</b>	<b>323.167,14</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>							
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>							
	Fondo potenziali rischi contenziosi in atto - U. cap. 1552.06 anno 2015	48.852,08	0,00	0,00	0,00	48.852,08	0,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>48.852,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48.852,08</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>							
125100/0	Fondo crediti dubbia esigibilità' FCDE	896.414,76	0,00	190.000,00	0,00	1.086.414,76	0,00
125101/0	Fondo crediti dubbia esigibilità' FCDE c/capitale	24.209,23	0,00	0,00	0,00	24.209,23	0,00
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>920.623,99</b>	<b>0,00</b>	<b>190.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.110.623,99</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo garanzia debiti commerciali</b>							
<b>Fondo di garanzia debiti commerciali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>							

<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri accantonamenti(4)</b>						
Fondo rinnovo contrattuale. Accantonamento U. cap. 1103.00	90.500,00	-60.000,00	0,00	0,00	30.500,00	0,00
Fondo altri accantonamenti per passività potenziali - U. 1255.00	594.402,69	0,00	0,00	0,00	594.402,69	0,00
FGDC - Fondo di Garanzia Debiti Commerciali	16.005,00	0,00	0,00	0,00	16.005,00	0,00
Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità	12.465,52	-12.465,52	0,00	12.626,95	12.626,95	12.626,95
<b>Totale Altri accantonamenti</b>	<b>713.373,21</b>	<b>-72.465,52</b>	<b>0,00</b>	<b>12.626,95</b>	<b>653.534,64</b>	<b>12.626,95</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.018.643,37</b>	<b>-72.465,52</b>	<b>190.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.136.177,85</b>	<b>12.626,95</b>

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2023 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

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

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

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

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)**  
**2023 - 2024 - 2025**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) : (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 se non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse vincolate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)

Vincoli derivanti dalla legge											
	Da Comuni per gestioni associate		Fondo sviluppo risorse umane, produttività e risultato	92.376,06	130.376,00	92.376,06	0,00	0,00	0,00	130.376,00	0,00
1000/0	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato		Fondo funzioni fondamentali Covid-19	171.437,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171.437,95	0,00
3001/0	Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate - Fondo Unico per le deleghe regionali		Fondo sviluppo risorse umane, produttività e risultato	26.760,29	0,00	26.760,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3001/0	Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate - Fondo Unico per le deleghe regionali		Fondo sviluppo risorse umane, produttività e risultato, incentivi e contratto dirigenti	83.206,88	0,00	4.174,00	0,00	0,00	0,00	79.032,88	10.509,00
8007/0	SANZIONI CODICE DELLA STRADA		Gestione Polizia locale - acquisto attrezzature e automezzi - U. 2585	22.068,25	24.375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.443,25	0,00
8007/0	SANZIONI CODICE DELLA STRADA	149904/0	Fondo previdenza polizia municipale	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)</b>				<b>399.849,43</b>	<b>154.751,00</b>	<b>123.310,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>431.290,08</b>	<b>10.509,00</b>

Vincoli derivanti da Trasferimenti											
	Da comuni per gestioni associate		Gestioni associate - avanzo di amministrazione 2022 in abbattimento a quote comuni 2023	0,00	84.424,62	0,00	0,00	0,00	0,00	84.424,62	0,00
1016/0	Trasferimenti erariali dallo Stato - Contributo IVA sui servizi commerciali		Gestione rifiuti - U. 1457 e 1459	53.167,63	0,00	45.752,87	0,00	0,00	0,00	7.414,76	0,00
1018/0	Da Stato - APQ Strategia Aree Interne e Sprar		Fondo nazionale integrativo - U. 1382	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
1018/0	Da Stato - APQ Strategia Aree Interne e Sprar		Progetto SPRAR per Gestione servizi socio assistenziali	34.004,02	0,00	25.046,13	0,00	0,00	0,00	8.957,89	0,00

2002/0	Contributo RT art 90 LR 68/2011	Art. 90 - LR 68/2011 - anno 2022	0,00	627.222,00	0,00	0,00	0,00	0,00	627.222,00	0,00
2002/0	Contributo RT art 90 LR 68/2011	Art. 90 - LR 68/2011 - anno 2021	623.925,06	0,00	623.925,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010/0	Da RT per piano strutturale intercomunale	Piano strutturale intercomunale - U. 1385 e 2530	21.959,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.959,94	0,00
2012/0	Da Regione Toscana per servizi socio assistenziali	Gestione servizi socio assistenziali - U. 1382	202.709,07	0,00	10.839,50	0,00	0,00	0,00	191.869,57	0,00
2012/0	Da Regione Toscana per servizi socio assistenziali	Gestione servizi educativi - U. 1384	8.456,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.456,69	0,00
2012/0	Da Regione Toscana per servizi socio assistenziali	Servizi educativi - Por FSE 2020/2021 - U. 1384	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3006/0	Da RT per programma annuale antincendi boschivi	Campagna antincendi boschivi - U. 1376	45.389,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.389,10	0,00
4001/0	Da ISTAT per indagine AVQ	Indagini statistica per censimento popolazione 2022 - U. 1458	0,00	14.267,30	0,00	0,00	0,00	0,00	14.267,30	14.267,30
5004/0	Da Comuni per CRED e Ecomuseo	Cred - Progetto MEET Appennino	6.620,96	5.865,93	0,00	0,00	0,00	0,00	12.486,89	12.486,89
5005/0	Contributi e trasferimenti correnti da Comuni- Trasferimento dai Comuni quote smaltimento RR.SS.UU. e collaterali	Gestione rifiuti - U. 1457 e 1459	65.903,79	36.762,68	65.903,79	0,00	0,00	0,00	36.762,68	0,00
5006/0	Contributi e trasferimenti correnti da Comuni- Gestione ordinaria canile intercomunale	Gestione ordinaria del canile intercomunale - U. 1477	2.567,41	0,00	2.567,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5007/0	Da Comuni per gestione Suap	Gestione Suap - U. 1381	4.429,84	0,00	4.429,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5012/0	Da Comuni per servizio unico polizia municipale	Gestione Polizia locale - U. 1383	57.413,28	0,00	57.413,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5019/0	Da Comuni per servizi socio assistenziali	Servizi socio assistenziali - Progetto TEEMS - U. 1382	38.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.000,00	38.000,00
5019/0	Da Comuni per servizi socio assistenziali	Servizi socio assistenziali - Fondo povertà 2019 - U. 1382	2.487,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.487,68	2.487,68
5019/0	Da Comuni per servizi socio assistenziali	Gestione servizi socio assistenziali - Fondo povertà 2019 - U. 1382	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
5019/0	Da Comuni per servizi socio assistenziali	Servizi socio assistenziali - Fondo povertà 2020 - U. 1382	161.888,64	0,00	142.694,35	0,00	0,00	0,00	19.194,29	19.194,29
5019/0	Da Comuni per servizi socio assistenziali	Servizi socio assistenziali - Fondo povertà 2021 - U. 1382	0,00	142.274,04	0,00	0,00	0,00	0,00	142.274,04	142.274,04
5026/0	Da Comuni per gestione associata protezione civile	Gestione Protezione civile - U. 1460	3.867,55	0,00	3.867,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5167/0	Da Comuni per piano strutturale	Piano strutturale intercomunale - U. 1385 e 2530	5.302,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.302,33	0,00
8004/0	Contributi utenti per gestione nidi	Gestione servizi educativi - U. 1384	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12010/0	Contributi statali per finanziamento progetti specifici	Fondo nazionale integrativo - acquisto automezzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



12021/0	Contributi statali per spese di progettazione - Art.1 c.51-bis L.160/2019 anno 2021		Progettazione lavori di adeguamento sismico e miglioramento energetico Sede via Roma n. 203 - U. 2758	138.192,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	138.192,22	0,00
13001/0	Trasferimenti dalla Regione Toscana- Finanziamento programma annuale di forestazione L.R. n.10/89 e n.64/76		Gestione demanio e foreste - investimenti - U. 2525	228.721,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	228.721,61	0,00
13004/0	Da RT per investimenti servizio tributi	260102/0	Servizio Tributi - acquisto software	3.930,48	0,00	3.930,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13105/0	Da R.T. per cofinanziamento progetti Rete Civica		Realizzazione e miglioramento della rete civica montana - U. 2581	100.688,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.688,68	0,00
13123/0	Da R.T. per eliminazione barriere architettoniche U. 2730	273000/0	L.R. 47/91 - Eliminazione barriere architettoniche E. 131.23	9.099,51	0,00	9.099,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13124/0	Da Regione per finanziamento progetti comprensoriali		Da RT per assetto del territorio	140.127,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.127,26	0,00
13124/0	Da Regione per finanziamento progetti comprensoriali		Progetto Piste Ciclabili - U. 2753	714.886,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	714.886,04	0,00
13128/0	Da RT - finanziamento misure del PSR		Realizzazione interventi su PSR - DRT n. 7943 del 03/06/2020 PSR Pif misura 8.6 mezzi e lavori forestali - U. 2606	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13128/0	Da RT - finanziamento misure del PSR		Realizzazione interventi su PSR - PSR misura 8.3 lavori forestali - U. 2606	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13130/0	Da RT Fondo Regionale per la Montagna		Realizzazione e miglioramento della rete civica montana - U. 2581 - Progetto fondo per la montagna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15005/0	Trasferimenti da Comuni- Trasferimento fondi per adeguamento canile intercomunale	260202/0	Adeguamento immobile canile intercomunale	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00	0,00
15016/0	Risorse da Comuni per progetti		Progetto Piste Ciclabili - U. 2753	1.591,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.591,95	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)</b>				<b>2.735.830,74</b>	<b>910.816,57</b>	<b>995.469,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.651.177,54</b>	<b>278.710,20</b>

<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>											
18002/0	Assunzione mutuo per cofinanziamento progetto "Ciclopista dell'Arno"		Progetto Piste Ciclabili - U. 2753	1.718.796,80	0,00	1.718.796,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18008/0	Assunzione mutuo per cofinanziamento lavori di prevenzione sismica ed efficientamento energetico sede		Lavori di adeguamento sismico e miglioramento energetico Sede via Roma n. 203 - U. 2758	296.008,88	0,00	117.524,85	0,00	0,00	0,00	178.484,03	178.484,03
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)</b>				<b>2.014.805,68</b>	<b>0,00</b>	<b>1.836.321,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>178.484,03</b>	<b>178.484,03</b>

<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>											
	Risorse dell'Ente per funzionamento		Progettazione lavori e realizzazione investimenti in oo.pp.	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	50.000,00

1002/0	Contributi statali	169900/0	RESTITUZIONE A INPS SENTENZA FISCALIZZAZIONE ONERI PREVIDENZIALI	220.648,00	0,00	209.660,00	0,00	0,00	0,00	10.988,00	0,00
2006/0	Da RT per cofinanziamento progetti		Progetto sicurezza - cofinanziamento U. 2585	1.801,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.801,17	0,00
2007/0	Contributo art. 90 LR 68/2011		Sistema museale - Ecomuseo - U. 1377	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2007/0	Contributo art. 90 LR 68/2011		Cultura - contributi per iniziative culturali (5.200 tramite consorzio casentino sviluppo + 500 Monastero di Camaldoli per anniversario liberazione + 2.000 Arezzo Fiere per arte in tavola) - U. 1461	7.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.700,00	0,00
2009/0	Da RT- contributo art. 90 LR 68/2011		Spese generali per progetti di ottimizzazione dei servizi	93.699,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.699,44	0,00
2011/0	Da RT contributo LR 68/2011		Gestione tributi - U. 1601	6.798,31	0,00	1.193,52	0,00	0,00	0,00	5.604,79	0,00
2011/0	Da RT contributo LR 68/2011		Spese generali per progetti di ottimizzazione dei servizi	226.652,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	226.652,24	0,00
2012/0	Da Regione Toscana per servizi socio assistenziali		Gestione servizi socio assistenziali - U. 1382	112.508,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112.508,36	0,00
2012/0	Da Regione Toscana per servizi socio assistenziali		Gestione servizi educativi - U. 1384	2.028,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.028,75	0,00
2012/0	Da Regione Toscana per servizi socio assistenziali		Gestione RSA - U. 1386	30.109,56	0,00	1.506,00	0,00	0,00	0,00	28.603,56	0,00
2013/0	Da RT- contributo art. 90 LR 68/2011		LR 68/2011 anno 2018	56.094,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.094,81	0,00
2013/0	Da RT- contributo art. 90 LR 68/2011		LR 68/2011 anni 2016-2017	171.653,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171.653,00	0,00
2021/0	Contributo RT art 90 LR 68/2011		Gestione Protezione civile - U. 1460	20.252,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.252,47	0,00
3001/0	Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate - Fondo Unico per le deleghe regionali		Spese generali per progetti di ottimizzazione dei servizi	293.504,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	293.504,56	0,00
3002/0	Gestione demanio e foreste LR 39/00		Gestione demanio e foreste - U. 1375	279.062,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	279.062,95	0,00
3006/0	Da RT per programma annuale antincendi boschivi		Campagna antincendi boschivi - U. 1376	166.934,92	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	141.934,92	25.000,00
5002/0	Contributi e trasferimenti correnti da Comuni- Trasferimento dai Comuni associati per concorso spese funzion. U.C.	155000/0	Spese generali - Quote associative	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5002/0	Contributi e trasferimenti correnti da Comuni- Trasferimento dai Comuni associati per concorso spese funzion. U.C.	273300/0	Interventi per lo sviluppo economico della vallata	19.343,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.343,00	0,00
5025/0	Da Comuni per gestione Rete Civica		Realizzazione, miglioramento e gestione della rete civica montana (risparmi gestione anno 2021 da risorse Unione) - U. 1458	9.574,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.574,28	0,00

7003/0	Da Azienda USL per gestione attivita' socio assistenziali	Gestione servizi socio assistenziali - U. 1382	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8005/0	Proventi servizi pubblici - Canile	Gestione ordinaria del canile intercomunale - U. 1477	1.759,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.759,00	0,00
8007/0	SANZIONI CODICE DELLA STRADA	Gestione Polizia locale - U. 1499	864,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	864,98	0,00
11003/0	Proventi forestali LR 39/00	Gestione demanio e foreste - U. 1375	672.372,71	0,00	135.000,00	0,00	0,00	0,00	537.372,71	155.000,00
13105/0	Da R.T. per cofinanziamento progetti Rete Civica	Realizzazione e miglioramento della rete civica montana - U. 2581	6.854,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.854,31	0,00
13124/0	Da Regione per finanziamento progetti comprensoriali	problematiche inerenti assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)</b>			<b>2.600.216,82</b>	<b>0,00</b>	<b>372.359,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.227.857,30</b>	<b>230.000,00</b>

<b>Altri vincoli</b>										
<b>Totale altri vincoli (h/5)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))</b>			<b>7.750.702,67</b>	<b>1.065.567,57</b>	<b>3.327.461,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.488.808,95</b>	<b>697.703,23</b>
---	--	--	---------------------	---------------------	---------------------	-------------	-------------	-------------	---------------------	-------------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	431.290,08
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	2.651.177,54
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	178.484,03
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	2.227.857,30
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) <sup>(1)</sup></b>	<b>5.488.808,95</b>

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)**  
**2023 - 2024 - 2025**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (dato presunto)	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
<b>TOTALE</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									<b>0,00</b>	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti <sup>(1)</sup>									<b>0,00</b>	

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

## **11) CONCLUSIONI**

Le previsioni di bilancio sono state determinate nel rispetto della normativa vigente e dei principi contabili approvati con il D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni.

Si ricorda che le entrate in conto capitale devono essere continuamente monitorate in relazione alle spese ad esse correlate e non possono essere effettuati impegni se non si realizzeranno le rispettive fonti di finanziamento e se la spesa programmata non permetta il rispetto del pareggio di bilancio.

Si precisa che, qualora si verificassero situazioni, anche normative, per le quali le previsioni di entrata, così come formulate, non potessero essere rispettate, sarà necessario, in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio, rivalutare complessivamente le scelte operate.

Il Responsabile Finanziario  
Dott. Simone Micheli