

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2020 - 2022

COMUNE DI MONTELEONE DI SPOLETO

INDICE GENERALE

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
 - 2.1) Quadro generale riassuntivo
 - 2.2) Equilibri 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
 - 3.7) 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
- 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 2016 il Comune di Monteleone di Spoleto 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 Comunale predispose e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale 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:

1. 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;
2. 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;
3. 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;
4. 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;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - b. 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 è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - c. 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;
 - d. 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;
6. 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;
7. 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;

8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. 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;
10. 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;
11. 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.
12. 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;
13. 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, oculosità e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. 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;
15. 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;
16. 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;
17. 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;
18. 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 2020/2022 chiude con il pareggio di bilancio a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

1. politica tariffaria: Mantenedo inalterate tutte le tariffe, confermando pertanto, quelle dell'anno 2019.
2. politica relativa alle previsioni di spesa: Attenta valutazione delle spese correnti.
3. la spesa di personale: Rientro nei limiti di spesa del personale dell'anno 2008, come imposto dalla normativa in materia.
4. politica di indebitamento: Nessuna accensione di prestiti e mutui, ma cercando di incrementare l'incasso delle entrate correnti e delle entrate in conto capitale.

Gli equilibri di bilancio.

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

1. 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;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale;

2.1) Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2020 - 2021 - 2022

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	607.385,28								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>		22.400,00 0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		132.393,99	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.629.498,90	691.308,16	634.731,26	634.731,26	Titolo 1 - Spese correnti	2.427.706,98	1.676.295,16	1.556.706,84	1.536.286,63
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.406.090,34	854.025,19	698.341,94	678.341,94					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	461.522,92	302.790,09	264.469,54	265.503,95					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.447.957,26	7.150.316,76	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.319.124,74	7.172.716,76	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	11.945.069,42	8.998.440,20	1.597.542,74	1.578.577,15	Totale spese finali.....	11.746.831,72	8.849.011,92	1.556.706,84	1.536.286,63
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	39.434,29	39.434,29	40.835,90	42.290,52
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	496.442,03	414.007,40	414.007,40	414.007,40	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	517.261,61	414.007,40	414.007,40	414.007,40
Totale titoli	13.541.511,45	10.512.447,60	3.111.550,14	3.092.584,55	Totale titoli	13.403.527,62	10.402.453,61	3.111.550,14	3.092.584,55
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	14.148.896,73	10.534.847,60	3.111.550,14	3.092.584,55	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.403.527,62	10.534.847,60	3.111.550,14	3.092.584,55
Fondo di cassa finale presunto	745.369,11								

* Indicare gli anni di riferimento

2.2) Equilibri di bilancio

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾ 2020 - 2021 - 2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		607.385,28			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		132.393,99	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.848.123,44 0,00	1.597.542,74 0,00	1.578.577,15 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.676.295,16 0,00 148.586,41	1.556.706,84 0,00 115.541,89	1.536.286,63 0,00 115.541,89
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)				
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 (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		39.434,29 0,00 0,00	40.835,90 0,00 0,00	42.290,52 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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	(-)		0,00	0,00	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
	O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	22.400,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	7.150.316,76	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	7.172.716,76 0,00	0,00 0,00	0,00 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	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

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

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

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

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
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	22.400,00			100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	47.909,57	73.708,80	101.773,65	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	200.363,95	410.623,57	537.269,55	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	721.046,61	477.780,43	722.316,54	691.308,16	634.731,26	634.731,26	-4,292 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	680.182,55	687.201,13	1.687.393,27	854.025,19	698.341,94	678.341,94	-49,387 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	117.008,99	170.721,17	324.801,71	302.790,09	264.469,54	265.503,95	-6,776 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	493.344,15	261.937,24	6.825.302,41	7.150.316,76	0,00	0,00	4,761 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	411.487,49	1.543.748,47	1.020.336,04	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	7,807 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	199.146,80	233.581,27	368.284,23	414.007,40	414.007,40	414.007,40	12,415 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.870.490,11	3.859.302,08	11.587.477,40	10.534.847,60	3.111.550,14	3.092.584,55	-9,084 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

IMU: Euro 360.712,71

Il Decreto 18/2020 Cura Italia, all'art. 184, abolisce il versamento della prima rata dell'Imu in scadenza il 16 Giugno 2020 per i possessori di immobili classificati nella categoria catastale D/2 (immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù e dei campeggi) a condizione che i possessori degli stessi siano anche gestori delle attività svolte.

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI): Abolita con la Legge di Bilancio 2020

RECUPERO EVASIONE IMU: Euro 40.000,00

Con il potenziamento dei servizi che si affideranno ad Halley, si effettuerà una verifica puntuale degli immobili soggetti alla nuova IMU, così come modificata dalla Legge di Bilancio 2020, a partire dal catasto.

TOSAP: Euro 1.000,00

Il Decreto 18/2020, all'art. 187 bis, esonera dal pagamento della Tosap le imprese di pubblico esercizio e titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF: Non applicata dall'ente

TASSA RIFIUTI – TARI: 172.841,59

Per ciò che riguarda la Tari, in base alle direttive di ARERA (Delibera 59/2020), in attesa dell'approvazione del Piano Tariffario entro il 31/12/2020 (che secondo le disposizioni di ARERA - Delibera 444/2020 - sarà definito in base ai costi effettivi dell'anno 2018), occorrerà applicare le medesime tariffe dell'anno 2019, provvedendo ad eventuali conguagli, se necessari, solo a partire dall'anno 2021

IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI: Euro 1.200,00

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE: Euro 65.553,86

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7

Imposte, tasse e proventi assimilati	554.448,44	410.894,58	655.430,69	625.754,30	569.177,40	569.177,40	-4,527 %
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	166.598,17	66.885,85	66.885,85	65.553,86	65.553,86	65.553,86	-1,991 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	721.046,61	477.780,43	722.316,54	691.308,16	634.731,26	634.731,26	-4,292 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

TRASFERIMENTI DALLO STATO: Euro 706.160,1

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE: Euro 128.865,0

TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI: Euro 19.000,0

A causa del minor gettito che si potrebbe verificare rispetto ad alcuni tributi, è stato istituito con il D. L. 18/2020 nello stato di previsione del Ministero dell'interno un fondo di dotazione per gli enti da ripartirsi con decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia, previa intesa in sede di Conferenza Stato città ed autonomie locali, da adottare entro 30 giorni dalla data di entrata in vigore del Decreto Cura Italia.

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	680.182,55	672.201,13	1.668.393,27	835.025,19	698.341,94	678.341,94	-49,950 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	15.000,00	19.000,00	19.000,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	680.182,55	687.201,13	1.687.393,27	854.025,19	698.341,94	678.341,94	-49,387 %

3.3) Entrate extratributarie

VENDITA DI SERVIZI: Euro 44.260,63

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI: Euro 111.000,0

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	97.716,30	97.268,56	142.620,08	155.260,63	127.340,08	129.650,08	8,863 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Interessi attivi	0,34	0,00	165,46	165,46	165,46	165,46	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	19.292,35	73.452,61	142.016,17	147.364,00	136.964,00	135.688,41	3,765 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	117.008,99	170.721,17	324.801,71	302.790,09	264.469,54	265.503,95	-6,776 %

3.4) Entrate in conto capitale

TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE DA AMMINISTRAZ PUBBLICHE: Euro 1.031.637,5

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI: Euro 5.052.303,2

ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE : Euro 1.051.712,5

ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE: Euro 14.663,42

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	41.456,67	84.656,92	1.990.786,09	5.052.303,29	0,00	0,00	153,784 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	278.216,31	1.031.637,52	0,00	0,00	270,804 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate in conto capitale	451.887,48	177.280,32	4.556.300,01	1.066.375,95	0,00	0,00	-76,595 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	493.344,15	261.937,24	6.825.302,41	7.150.316,76	0,00	0,00	4,761 %

3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

NON PRESENTI

Le entrate per riduzione di attivita' finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

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.

Le poste inserite in bilancio sono di carattere appunto previsionale e obbligatorie, ma non si prevede utilizzo di anticipazione di tesoreria in base alle previsioni di cassa dell'anno 2020.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	411.487,49	1.543.748,47	1.020.336,04	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	7,807 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	411.487,49	1.543.748,47	1.020.336,04	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	7,807 %

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
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	127.412,55	223.141,75	282.061,44	303.000,00	303.000,00	303.000,00	7,423 %
Entrate per conto terzi	71.734,25	10.439,52	86.222,79	111.007,40	111.007,40	111.007,40	28,744 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	199.146,80	233.581,27	368.284,23	414.007,40	414.007,40	414.007,40	12,415 %

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.

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

19. 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
20. in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

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

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

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

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	47.909,57	73.708,80	101.773,65	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	200.363,95	410.623,57	537.269,55	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	248.273,52	484.332,37	639.043,20	0,00	0,00	0,00	-100,000 %

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
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	48.640,11	206.693,94	132.393,99	0,00	0,00	-35,946 %
Titolo 1 - Spese correnti	1.421.507,84	1.258.973,99	2.624.702,32	1.676.295,16	1.556.706,84	1.536.286,63	-36,133 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	283.084,53	135.291,26	7.342.771,96	7.172.716,76	0,00	0,00	-2,315 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	27.524,79	39.434,29	40.835,90	42.290,52	43,268 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	411.487,49	1.543.748,47	1.020.336,04	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	7,807 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	199.146,80	233.581,27	368.284,23	414.007,40	414.007,40	414.007,40	12,415 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.315.226,66	3.220.235,10	11.590.313,28	10.534.847,60	3.111.550,14	3.092.584,55	-9,106 %

4.1) Spese correnti

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE: Euro 705.941,80

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE: Euro 54.827,00

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI: Euro 323.398,35

TRASFERIMENTI CORRENTI : Euro 363.955,88

INTERESSI PASSIVI: Euro 14.585,41

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE: Euro 18.000,0

ALTRE SPESE CORRENTI: Euro 195.586,41

FONDO DI RISERVA: Euro 20.000,00

FONDO DI RISERVA DI CASSA: Euro 10.000,00

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA': Euro 148.586,41

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	522.364,96	586.789,81	669.492,32	705.941,80	730.956,22	728.456,27	5,444 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	34.969,95	39.500,00	53.005,71	54.827,31	55.260,12	55.260,12	3,436 %
Acquisto di beni e servizi	319.543,01	259.461,35	846.649,53	323.398,35	289.584,81	276.619,62	-61,802 %
Trasferimenti correnti	421.341,18	302.171,68	412.350,00	363.955,88	295.550,00	292.050,00	-11,736 %
Interessi passivi	3.131,53	6.505,07	6.588,81	14.585,41	11.813,80	10.358,73	121,366 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	20.769,30	14.500,00	16.000,00	18.000,00	17.000,00	17.000,00	12,500 %
Altre spese correnti	99.387,91	50.046,08	620.615,95	195.586,41	156.541,89	156.541,89	-68,485 %
TOTALE SPESE CORRENTI	1.421.507,84	1.258.973,99	2.624.702,32	1.676.295,16	1.556.706,84	1.536.286,63	-36,133 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' 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
		2020				
1.01.01.06.001	IMU ORDINARIA	2020	360.712,71	100,00%	100,00%	Manuale
		2021	360.712,71	100,00%	100,00%	
		2022	360.712,71	100,00%	100,00%	
1.01.01.08.000	I.C.I. - GETTITO ARRETRATO	2020	0,00	0,00%	0,00%	
		2021	0,00	0,00%	0,00%	
		2022	0,00	0,00%	0,00%	
1.01.01.06.002	IMU RECUPERO EVASIONE	2020	40.000,00	0,00%	0,00%	Manuale
		2021	20.000,00	0,00%	0,00%	
		2022	20.000,00	0,00%	0,00%	
1.01.04.06.000	COMPARTICIPAZIONE ALL'IRPEF-IVA EX ART.14 COMMA 10 DLG.N.23/2011	2020	0,00	0,00%	0,00%	
		2021	0,00	0,00%	0,00%	
		2022	0,00	0,00%	0,00%	
1.01.01.52.000	T.O.S.A.P.	2020	1.000,00	0,00%	0,00%	
		2021	5.530,22	0,00%	0,00%	
		2022	5.530,22	0,00%	0,00%	
1.01.01.61.001	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI	2020	0,00	0,00%	0,00%	A
		2021	0,00	0,00%	0,00%	
		2022	0,00	0,00%	0,00%	
1.01.01.51.001	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI -TARI ORDINARIA	2020	172.841,59	59.447,26	59.447,26	A
		2021	172.481,59	46.225,07	46.225,07	
		2022	172.481,59	46.225,07	46.225,07	
1.01.01.51.002	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI -TARI RECUPERO EVASIONE	2020	50.000,00	59.447,26	59.447,26	A
		2021	10.000,00	46.225,07	46.225,07	
		2022	10.000,00	46.225,07	46.225,07	
3.05.99.99.000	PROVENTI DIVERSI DELLA GESTIONE CORRENTE	2020	30.000,00	23.736,14	23.736,14	A
		2021	20.000,00	17.136,00	17.136,00	
		2022	20.000,00	17.136,00	17.136,00	
3.01.03.02.000	CANONE PER INSTALLAZIONE RIPETITORE WIND DEL.GM.29/2005	2020	30.000,00	5.955,75	5.955,75	A
		2021	6.000,00	5.955,75	5.955,75	
		2022	6.000,00	5.955,75	5.955,75	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2020	684.554,30	148.586,41	148.586,41	
		2021	594.724,52	115.541,89	115.541,89	
		2022	594.724,52	115.541,89	115.541,89	

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
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	44.105,67	41.595,83	2.394.876,26	4.226.054,01	0,00	0,00	76,462 %
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	74.951,18	65.353,02	0,00	0,00	-12,805 %
Altre spese in conto capitale	238.978,86	93.695,43	4.872.944,52	2.881.309,73	0,00	0,00	-40,871 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	283.084,53	135.291,26	7.342.771,96	7.172.716,76	0,00	0,00	-2,315 %

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 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
2440 2 INTERVENTO RESCIA LAVATOIO - LAVORI DI RIPRISTINO CENTRI STORICI MINORI - CAP. E 590/4	100.000,00	0,00	0,00
2440 5 LAVORI EX COMPLESSO S.FRANCESCO CORR.ENTR.CAP.590/7	1.800.000,00	0,00	0,00
2440 16 LAVORI DI AMPLIAMENTO IMPIANTI SPORTIVI CAP. E 590/18 - 550/35 - 600/0 - 590/9	574.653,69	0,00	0,00
2540 2 PAL 2014-2020 GAL VALLE UMBRA E SBILLINI - TUTELA E VALORIZZAZIONE AMBIENTALE - BASTIONE E PARCO DELLA CROCE CAP. E 550/44	150.000,00	0,00	0,00
2625 4 LAVORI DI RIPRISTINO TEATRO CAP E 550/10	600.874,00	0,00	0,00
2646 2 LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO SCOLASTICO DEL CAPOLUOGO CAP E 550/25	1.152.000,00	0,00	0,00
2676 27 LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E MANUTENZIONE STRAORDINARIA GARAGE E LASTRICO SOLARE COMUNALE DL CRESCITA 2019 - CAP. E 550/8	11.597,20	0,00	0,00
2676 69 LAVORI DI PRONTO INTERVENTO AREA CAMPER LOC I FOSSI - CAP E 550/69	90.400,00	0,00	0,00
2676 71 LAVORI VARI AL VERDE PUBBLICO - RIPRISTINO GIARDINI E PARCHI CORR.ENTR.550/71	27.000,00	0,00	0,00
2677 0 PROGETTO CAMMINO DELLE MINIERE - GAL Azione 19.2.1.09 PAL 2014-2020 DUE VALLI UN TERRITORIO 550/29	97.666,32	0,00	0,00
2678 0 PSR Misura 7.5.1. CAMMINO DELLE MINIERE E PIAZZA WIFI CAP E 551 E CAP E 603	60.000,00	0,00	0,00
2836 1 LAVORI MURO DI CONTENIMENTO FRAZ RESCIA CR SISMA 2016 - SOGGETTO ATTUATORE ANAS CAP E 550/30	133.500,00	0,00	0,00
2849 2 LAVORI DI VARIO GENERE DI URBANIZZAZIONE CAP E 600 URB PRIM E CC	3.500,00	0,00	0,00
2849 3 LAVORI VARI DI INVESTIMENTO COFINANZIAMENTI CAP E 601 - 600	20.000,00	0,00	0,00
2849 5 LAVORI VARI DI INVESTIMENTO COFINANZIAMENTI CORR.CAP. E 603 URBAN SECOND	9.712,53	0,00	0,00
2859 5 SISMA 26/09/97 - CONTRIBUTI A PRIVATI - DGR 5180/1998 E DGR 290/2019 CAP E 580/5	65.353,02	0,00	0,00
2860 19 SISMA DEL 24/08/2016-OPERE IN EMERGENZA SU EDIFICI PUBBLICI EVENTI SISMICI CAP E 580/7	1.000.000,00	0,00	0,00
2880 1 LAVORI MURA URBICHE SISMA 2016 CAP E 590/1	782.460,00	0,00	0,00
2880 2 LAVORI BASTIONI PAGO CONTRIBUTO SISMA 2016 CAP E 590/2	300.000,00	0,00	0,00
2970 0 CONSOLIDAMENTO SOLAIO SCUOLA MISURE ANTISISMICHE CAP E 570	10.000,00	0,00	0,00
2971 0 L.R. 28 MANUTENZIONI STRAORDINARIE CAP E 571	5.000,00	0,00	0,00
2540 3 STRADA CIRCONVALLAZIONE FOSSI CAP E 550/45 - 550/46	119.000,00	0,00	0,00
2972 0 CICLOPEDONALI CAP E 572 PER 40.000 E CAP 603 COFINANZIAMENTO ENTE	60.000,00	0,00	0,00
TOTALE INTERVENTI	7.172.716,76	0,00	0,00

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 2020 - 2022, piano triennale delle opere pubbliche 2020 - 2022 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 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
1 0 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO (Donazioni CAP E 160)	22.400,00	0,00	0,00
550 8 CONTRIB MINIST DL CRESCITA 2019 LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E MANUTENZIONE STRAORDINARIA GARAGE E LASTRICO SOLARE COMUNALE - CAP. U 2676/27	11.597,20	0,00	0,00
550 10 CONTRIB SISMA 2016 TEATRO COMUNALE O.C. 37/2017 CAP U 2625/4	600.874,00	0,00	0,00
550 25 CONTRIB SISMA PER LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO SCOLASTICO DEL CAPOLUOGO CAP. U 2646/2	1.152.000,00	0,00	0,00
550 29 CONTRIB GAL Az 19.2.1.09 PAL 2014 -2020 PROG CAMMINO DELLE MINIERE DUE VALLI UN TERRITORIO CAP U 2677	97.666,32	0,00	0,00
550 30 CR SISMA 2016 SOGG ATTUAT ANAS LAVORI MURO CONTENIMENTO FRAZ RESCIA CAP 2836/1	133.500,00	0,00	0,00
550 35 CONTRIBUTO BIM PER LAVORI DI AMPLIAMENTO IMPIANTI SPORTIVI CAP U 2440/16	130.000,00	0,00	0,00
550 44 PAL 2014-2020 - GAL VALLE UMBRA E SIBILLINI - TUTELA E VALORIZZAZIONE AMBIENTE - BASTIONE E PARCO DELLA CROCE CAP. U 2540/2	150.000,00	0,00	0,00
550 45 CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO STRADA CIRCONV FOSSI CAP U 2540/3	69.000,00	0,00	0,00
550 46 CONTRIBUTO SISMA DL 193/2019 LAVORI CIRCONVALLAZIONE FOSSI CAP U 2540/3	50.000,00	0,00	0,00
550 69 LAVORI VARI DI PRONTO INTERVENTO - USR SISMA 2016 CAP.U 2676/69	68.000,00	0,00	0,00
550 71 CONTRIBUTO PER LAVORI VARI AI PARCHI E VERDE PUBBLICO CORR.USC.CAP.2676/71	27.000,00	0,00	0,00
551 0 CR PSR Misura 7.5.1. CAMMINO DELLE MINIERE E PIAZZA WIFI CAP U 2678	48.000,00	0,00	0,00
570 0 CONTRIBUTO MINISTERIALE MISURE ANTISISMICHE CAP U 2970/0	10.000,00	0,00	0,00
571 0 L.R. 28 MANUTENZIONI STRAORDINARIE CAP U 2971	5.000,00	0,00	0,00
572 0 CONTRIBUTO REGIONALE CICLOPEDONALI CAP U 2972	40.000,00	0,00	0,00
580 5 SISMA 1997 CONTRIBUTI A PRIVATI DGR 5180/1998 E DGR 290/2019 CAP U 2859/5	65.353,02	0,00	0,00
580 7 SISMA DEL 24/08/2016-INTERVENTI IN CONTO CAPITALE CAP U 2860/19	1.000.000,00	0,00	0,00
590 1 CONTRIBUTO SISMA 2016 MURA URBICHE CAP U 2880/1	782.460,00	0,00	0,00
590 2 CONTRIBUTO SISMA 2016 BASTIONI PAGO CAP U 2880/2	300.000,00	0,00	0,00
590 4 C R SISMA 2016 DL 123/2019 CONTRIBUTO INTERVENTO LAVATOIO RESCIA CAP. U 2440/2	100.000,00	0,00	0,00
590 7 CONTRIBUTO REGIONALE SISMA 2016 LAVORI EX COMPLESSO S.FRANCESCO CAP. U 2440/5	1.800.000,00	0,00	0,00
590 9 CONTRIBUTO SISMA DL 123/2019 PER REALIZZ IMPIANTI SPORTIVI CAP U 2440/16	50.000,00	0,00	0,00
590 18 CONTRIBUTO CONI PER LAVORI DI AMPLIAMENTO IMPIANTI SPORTIVI (D.M. 19/12/2019) CAP U 2440/16	393.490,27	0,00	0,00

600 0 ONERI URBAN PRIMARIA E COSTO DI COSTRUZIONE CAP U 2849/2 - CAP U 2440/16	14.663,42	0,00	0,00
601 0 CONTRIBUTO BIM PER ACQUISTO TERRENO SCUOLA CAP U 2849/3	10.000,00	0,00	0,00
603 0 URBANIZZ SECOND CAP. U 2849/5 - 2678/0 - 2972	41.712,53	0,00	0,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	7.172.716,76	0,00	0,00

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui risulta essere pari a € 217.437,28

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano a € 39.434,29 sono compresi in questi importi le somme vincolate di cui all'art. 56 bis, comma 11 del DL69/2013 (pari al 10% del valore delle alienazioni).

Per effetto delle agevolazioni Sisma 2016, durante l'anno 2020 si dovrà versare a CDP solo la quota capitale Euro 24.299,16 e la quota interessi Euro 3.665,88 relativa alle anticipazioni di liquidità concesse negli anni 2014 e 2015 ai sensi del D.L. 35/2016.

Le quote capitali e interessi degli altri mutui ancora in essere, solo con CDP, saranno richieste dalla stessa solo nell'anno dell'effettiva scadenza del mutuo.

Per il Comune di Monteleone, la prossima scadenza è 2022.

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	27.524,79	39.434,29	40.835,90	42.290,52	43,268 %
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	0,00	0,00	27.524,79	39.434,29	40.835,90	42.290,52	43,268 %

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

L'ente non è in anticipazione di tesoreria e non si prevede di utilizzarla.

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	411.487,49	1.543.748,47	1.020.336,04	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	7,807 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	411.487,49	1.543.748,47	1.020.336,04	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	7,807 %

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
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	134.762,25	223.141,75	282.061,44	303.000,00	303.000,00	303.000,00	7,423 %
Uscite per conto terzi	64.384,55	10.439,52	86.222,79	111.007,40	111.007,40	111.007,40	28,744 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	199.146,80	233.581,27	368.284,23	414.007,40	414.007,40	414.007,40	12,415 %

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime, ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

5. donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
6. gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
7. entrate per eventi calamitosi;
8. alienazione di immobilizzazioni;
9. le accensioni di prestiti;
10. i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Tra le spese non ricorrenti occorre inoltre segnalare: le spese per il recupero dell'evasione tributaria e molte altre spese che, per loro natura, sono non indispensabili e comunque rinunciabili

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
0.00.00.00.000	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO (Donazioni CAP E 160)	22.400,00	0,00	0,00
1.01.01.06.002	IMU RECUPERO EVASIONE	40.000,00	20.000,00	20.000,00
1.01.01.51.002	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI -TARI RECUPERO EVASIONE	50.000,00	10.000,00	10.000,00
2.01.01.01.003	SISMA DEL 24/08/2016-SPESE INTERVENTI CORRENTI CAP U 2860/14 - 2860/16 - 2860/20 - 2860/21	560.000,00	560.000,00	560.000,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTI DA ENTI PER EVENTI STRAORDINARI	20.000,00	10.000,00	10.000,00
2.01.04.01.001	CONTRIBUTO COMITATO SISMA CENTRO ITALIA - CAP U 1046/5	19.000,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO STRADA CIRCONV FOSSI CAP U 2540/3	69.000,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	CONTRIBUTO SISMA DL 193/2019 LAVORI CIRCONVALLAZIONE FOSSI CAP U 2540/3	50.000,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	CONTRIBUTO SISMA DL 123/2019 PER REALIZZ IMPIANTI SPORTIVI CAP U 2440/16	50.000,00	0,00	0,00
4.02.01.01.999	CONTRIBUTO CONI PER LAVORI DI AMPLIAMENTO IMPIANTI SPORTIVI (D.M. 19/12/2019) CAP U 2440/16	393.490,27	0,00	0,00
4.02.01.02.000	CONTRIB SISMA PER LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO SCOLASTICO DEL CAPOLUOGO CAP. U 2646/2	1.152.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02.000	PAL 2014-2020 - GAL VALLE UMBRA E SIBILLINI - TUTELA E VALORIZZAZIONE AMBIENTE - BASTIONE E PARCO DELLA CROCE CAP. U 2540/2	150.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02.000	LAVORI VARI DI PRONTO INTERVENTO - USR SISMA 2016 CAP.U 2676/69	68.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02.000	CONTRIBUTO PER LAVORI VARI AI PARCHI E VERDE PUBBLICO CORR.USC.CAP.2676/71	27.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02.000	SISMA 1997 CONTRIBUTI A PRIVATI DGR 5180/1998 E DGR 290/2019 CAP U 2859/5	65.353,02	0,00	0,00
4.02.01.02.000	C R SISMA 2016 DL 123/2019 CONTRIBUTO INTERVENTO LAVATOIO RESCIA CAP. U 2440/2	100.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02.000	CONTRIBUTO REGIONALE SISMA 2016 LAVORI EX COMPLESSO S.FRANCESCO CAP. U 2440/5	1.800.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	L.R. 28 MANUTENZIONI STRAORDINARIE CAP U 2971	5.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE CICLOPEDONALI CAP U 2972	40.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO SISMA 2016 MURA URBICHE CAP U 2880/1	782.460,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO SISMA 2016 BASTIONI PAGO CAP U 2880/2	300.000,00	0,00	0,00
4.03.10.01.001	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E MANUTENZIONE STRAORDINARIA GARAGE E LASTRICO SOLARE COMUNALE DL CRESCITA 2019 - CAP. U 2676/27	11.597,20	0,00	0,00
4.03.10.01.001	CONTRIBUTO MINISTERIALE MISURE ANTISISMICHE CAP U 2970/0	10.000,00	0,00	0,00
4.03.10.02.001	CONTRIB SISMA 2016 TEATRO COMUNALE O.C. 37/2017 CAP U 2625/4	600.874,00	0,00	0,00
4.03.10.02.001	CR SISMA 2016 SOGG ATTUAT ANAS LAVORI MURO CONTENIMENTO FRAZ RESCIA CAP 2836/1	133.500,00	0,00	0,00
4.03.10.02.001	CR PSR Misura 7.5.1. CAMMINO DELLE MINIERE E PIAZZA WIFI CAP U 2678	48.000,00	0,00	0,00

4.03.10.02.018	CONTRIB GAL Az 19.2.1.09 PAL 2014 -2020 PROG CAMMINO DELLE MINIERE DUE VALLI UN TERRITORIO CAP U 2677	97.666,32	0,00	0,00
4.03.10.02.999	CONTRIBUTO BIM PER LAVORI DI AMPLIAMENTO IMPIANTI SPORTIVI CAP U 2440/16	130.000,00	0,00	0,00
4.05.01.01.001	ONERI URBAN PRIMARIA E COSTO DI COSTRUZIONE CAP U 2849/2 - CAP U 2440/16	14.663,42	0,00	0,00
4.05.04.99.999	SISMA DEL 24/08/2016-INTERVENTI IN CONTO CAPITALE CAP U 2860/19	1.000.000,00	0,00	0,00
4.05.04.99.999	CONTRIBUTO BIM PER ACQUISTO TERRENO SCUOLA CAP U 2849/3	10.000,00	0,00	0,00
4.05.04.99.999	URBANIZZ SECOND CAP. U 2849/5 - 2678/0 - 2972	41.712,53	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		7.861.716,76	600.000,00	600.000,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
00.00-0.00.00.00.000	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	132.393,99	0,00	0,00
01.05-2.02.01.09.000	LAVORI VARI DI INVESTIMENTO CAP E 601 - 600	20.000,00	0,00	0,00
01.05-2.05.99.99.999	LAVORI VARI DI INVESTIMENTO CORR.CAP. E 603 URBAN SECOND	9.712,53	0,00	0,00
01.06-2.02.01.09.999	LAVORI MURO DI CONTENIMENTO FRAZ RESCIA CR SISMA 2016 - SOGGETTO ATTUATORE ANAS CAP E 550/30	133.500,00	0,00	0,00
01.11-1.02.01.99.999	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	3.409,63	1.000,00	1.000,00
01.11-1.03.02.99.002	SPESE LEGALI - ALTRI SERVIZI GENERALI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
04.02-2.02.01.09.000	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO SCOLASTICO DEL CAPOLUOGO CAP E 550/25	1.152.000,00	0,00	0,00
04.02-2.02.01.09.003	CONSOLIDAMENTO SOLAIO SCUOLA MISURE ANTISISMICHE CAP E	10.000,00	0,00	0,00
05.01-2.05.99.99.999	LAVORI EX COMPLESSO S.FRANCESCO CORR.ENTR.CAP.590/7	1.800.000,00	0,00	0,00
05.01-2.05.99.99.999	PSR Misura 7.5.1. CAMMINO DELLE MINIERE E PIAZZA WIFI CAP E 551 E CAP E 603	60.000,00	0,00	0,00
05.02-2.02.01.09.000	LAVORI DI RIPRISTINO TEATRO CAP E 550/10	600.874,00	0,00	0,00
06.01-2.02.01.09.000	LAVORI DI AMPLIAMENTO IMPIANTI SPORTIVI CAP. E 590/18 - 550/35 - 600/0 - 590/9	574.653,69	0,00	0,00
08.01-2.02.01.09.012	STRADA CIRCONVALLAZIONE FOSSI CAP E 550/45 - 550/46	119.000,00	0,00	0,00
08.01-2.02.01.10.999	PROGETTO CAMMINO DELLE MINIERE - GAL Azione 19.2.1.09 PAL 2014-2020 DUE VALLI UN TERRITORIO.	97.666,32	0,00	0,00
08.01-2.02.01.99.999	L.R. 28 MANUTENZIONI STRAORDINARIE CAP E 571	5.000,00	0,00	0,00
08.01-2.05.99.99.999	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E MANUTENZIONE STRAORDINARIA GARAGE E LASTRICO SOLARE COMUNALE DL CRESCITA 2019 - CAP. E 550/8	11.597,20	0,00	0,00
09.01-2.02.01.09.000	LAVORI DI PRONTO INTERVENTO AREA CAMPER LOC I FOSSI - CAP E 550/69	90.400,00	0,00	0,00
09.01-2.02.01.09.000	LAVORI DI VARIO GENERE DI URBANIZZAZIONE CAP E 600 URB PRIM E CC	3.500,00	0,00	0,00
09.01-2.03.02.01.001	SISMA 26/09/97 - CONTRIBUTI A PRIVATI - DGR 5180/1998 E DGR 290/2019 CAP E 580/5	65.353,02	0,00	0,00
09.05-2.02.01.99.999	LAVORI VARI AL VERDE PUBBLICO - RIPRISTINO GIARDINI E PARCHI CORR.ENTR.550/71	27.000,00	0,00	0,00
09.07-2.02.02.02.000	PAL 2014-2020 GAL VALLE UMBRA E SBILLINI - TUTELA E VALORIZZAZIONE AMBIENTALE - BASTIONE E PARCO DELLA CROCE CAP. E 550/44	150.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.000	INTERVENTO RESCIA LAVATOIO - LAVORI DI RIPRISTINO CENTRI STORICI MINORI - CAP. E 590/4	100.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	CICLOPEDONALI CAP E 572 PER 40.000 E CAP 603 COFINANZIAMENTO ENTE	60.000,00	0,00	0,00
11.01-1.02.01.01.001	IRAP PERSONALE SISMA 2016 CAP E 580/6	20.000,00	20.000,00	20.000,00
11.01-2.02.01.10.999	LAVORI MURA URBICHE SISMA 2016 CAP E 590/1	782.460,00	0,00	0,00
11.02-1.01.01.02.999	RETRIBUZIONI AL PERSONALE SISMA 2016 CAP E 580/6	220.000,00	220.000,00	220.000,00
11.02-1.01.02.01.001	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI PERSONALE SISMA 2016 CAP E 580/6	70.000,00	70.000,00	70.000,00
11.02-1.04.02.02.999	CONTRIBUTI AUTONOMA SISTEMAZIONE SISMA DEL 24/08/2016 OD.PC.N.388/2016 CAP E 580/6	250.000,00	250.000,00	250.000,00
11.02-2.02.01.10.999	LAVORI BASTIONI PAGO CONTRIBUTO SISMA 2016 CAP E 590/2	300.000,00	0,00	0,00
11.02-2.05.99.99.999	SISMA DEL 24/08/2016-OPERE IN EMERGENZA SU EDIFICI PUBBLICI EVENTI SISMICI CAP E 580/7	1.000.000,00	0,00	0,00
12.05-1.04.02.02.999	FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE EMERGENZA COVID 19 ANNO 2020 (CAP E 24)	5.205,88	0,00	0,00
	TOTALE SPESE NON RICORRENTI	7.878.726,26	566.000,00	566.000,00

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

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare 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 i comuni, le province e le città metropolitane 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.

Non ricorre la fattispecie per il Comune di Monteleone di Spoleto.

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.

Non ricorre tale fattispecie per il Comune di Monteleone di Spoleto.

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

Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
Valle Umbra Servizi Spa	www.valleumbraeservizi.it	0,19000	Gestione rifiuti		0,00	83.880,27	0,00	0,00
Valnerina Servizi Scpa	cms.valnerinaservizigas.it	3,00000	Distribuzione e misura Gas naturale a rete; distribuzione misura e vendita Gpl		0,00	0,00	0,00	0,00
Umbria digitale Scarl	www.umbriadigitale.it	0,00080	Consulenza nel settore delle tecnologie informatiche e dell'informazione		0,00	1.514,65	0,00	0,00

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.

Nella tabella del Risultato presunto di amministrazione, il Comune di Monteleone di Spoleto presenta soltanto una **parte vincolata da leggi e principi contabili pari ad Euro 62.823,33.**

Tale importo è formato come meglio dettagliato nell'allegato al bilancio.

Nel BP 2020 2022 si prevede l'utilizzo di parte di tale quota, per Euro 22.400,00 relativa alle quote delle donazioni effettuate per il sisma 2016 al Capitolo 160 e non impegnate nell'anno del relativo versamento.

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.

Tale quota potrà essere utilizzata, come co-finanziamento dei lavori per la realizzazione dell'area camper, soltanto dopo l'approvazione del Conto Consuntivo 2019 e solo se tale rendiconto dimostrerà un miglioramento nel risultato di amministrazione rispetto a quello presunto determinato con l'approvazione del BP 2020 2022.

Al riguardo il D. Lgs 118/2011 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.

Disavanzo		
Disavanzo Rendiconto 2017 da recuperare	583.681,33	a
BP 2018 recup disavanzo	48.640,11	b
Disavanzo residuo atteso Rendiconto 2018 (a-b)	535.041,22	c
Disavanzo da Rendiconto 2018	413.387,89	d
Disavanzo recuperato da Rendiconto 2018 (c-d+b)	170.293,44	e
BP 2019 recupero disavanzo	206.693,94	f
Risultato presunto di ammin BP 2020	132.394,00	g
Recuperato nel 2019 (d-g)	280.993,89	h
Recuperato in più rispetto alle previsioni 2019 (h-f)	74.299,95	i
Resta da recuperare (a-d-h)	132.394,00	

10.1) Risultato di amministrazione presunto

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	403.964,72
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	639.043,20
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	4.248.571,70
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	4.850.620,71
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2020	440.958,91
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 ⁽²⁾	440.958,91

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾	363.181,03
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	127.348,55
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	20.000,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	0,00
	B) Totale parte accantonata	510.529,58
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	62.823,33
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	62.823,33

Parte destinata agli investimenti	
	D) Totale destinata a investimenti
	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)
	-132.394,00

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

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

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2020.

(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 2018, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2019 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2018. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 è approvato nel corso dell'esercizio 2020, 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 2019.

(5) Indicare l'importo del fondo 2019 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2018, incrementato dell'importo relativo al fondo 2019 stanziato nel bilancio di previsione 2019 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2018. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è approvato nel corso dell'esercizio 2020, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2019 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2020.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2020 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2020 - 2021 - 2022

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2019 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	Risorse accantonate presunte al 31/12/2019 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
	Fondo anticipazione di liquidità	127.348,55	0,00	0,00	0,00	127.348,55	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		127.348,55	0,00	0,00	0,00	127.348,55	0,00
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
	Fondo contenzioso	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
321/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	363.181,03	0,00	0,00	0,00	363.181,03	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		363.181,03	0,00	0,00	0,00	363.181,03	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)							
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		510.529,58	0,00	0,00	0,00	510.529,58	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2020 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 (*)
2020 - 2021 - 2022

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2019 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ÷ (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 se non reimpegnati nell'esercizio 2019 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	Risorse vincolate presunte al 31/12/2019 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											
6/0	IMU ORDINARIA	300/1	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU FONDO GENERALE TRATTAMENTO ACCESSORIO - ALTRI SERVIZI GENERALI - SPESE DI PERSONALE	5.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.750,00	0,00
6/0	IMU ORDINARIA	300/2	FONDO GENERALE TRATTAMENTO ACCESSORIO - ALTRI AFFARI GENERALI - SPESE DI PERSONALE	16.665,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.665,00	0,00
6/0	IMU ORDINARIA	300/3	IRAP SU TRATTAMENTO ACCESSORIO PRODUTTIVITA' - ALTRI AFFARI GENERALI - SPESE DI PERSONALE	3.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.750,00	0,00
52/1	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI -TARI ORDINARIA	1300/3	ILLUMINAZIONE PUBBLICA - PRESTAZIONE DI SERVIZI	12.378,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.378,33	0,00
160/0	ASSEGNAZIONE FONDI DA REGIONE PER LA PROMOZIONE DI ATTIVITA' RICREATIVE E SPORTIVE E CULTURALI(Corrisponde nte Cap.1046/4)	1046/4	SPESE PER PROMOZIONE ATTIVITA' RICREATIVE E SPORTIVE CAP. E 160	24.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.280,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				62.823,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.823,33	0,00

Vincoli derivanti da Trasferimenti											
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				0,00							

Vincoli derivanti da finanziamenti											

Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincili formalmente attribuiti dall'ente								
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli								
Totale altri vincoli (h/5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))	62.823,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.823,33	0,00
	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	
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)						0,00	
	Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)						62.823,33	
	Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)						0,00	
	Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)						0,00	
	Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)						0,00	
	Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)						0,00	
	Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-l) (1)						62.823,33	

(*) 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 (*)
2020 - 2021 - 2022

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 (dato presunto)	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 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 31/12/2019	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2019 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	$(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)$	(g)
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾									0,00	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 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) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

12) CONCLUSIONI

Trattandosi del Bilancio di Previsione, i reali risultati di miglioramento del risultato di amministrazione e la copertura dell'ultima parte del disavanzo dell'ente, saranno verificati con l'approvazione del Conto Consuntivo 2019 e 2020.

Tale Bilancio di previsione è basato sull'intento di migliorare la capacità di riscossione dell'ente, sia per ciò che concerne le entrate tributarie, ma anche extratributarie e in conto capitale. Accelerando verifiche ed accertamenti tributari, rendicontazioni sisma e non.

Le previsioni saranno oggetto di apposite variazioni di bilancio per essere veritiere e reali durante tutto il corso dell'anno.

Visto il fondo cassa iniziale ed una buona previsione di quello finale, si cercherà sì ad una puntuale riscossione di tutti i crediti, ma anche ad un tempestivo pagamento dei fornitori sia per essere precisi e attenti alle esigenze degli stessi, sia per giungere a ottimi i tempi medi medi di pagamento, avvicinandosi sempre più ai 30 giorni, come previsto dalla legge.