



# COMUNE DI MONTEGALLO

*(Provincia di Ascoli Piceno)*

Frazione Balzo Piazza Taliani n°5 – 63094 Montegallo (AP) – Tel.0736.806122 – Fax 0736.806102 – P. Iva 00357070440

Sito web [www.comune.montegallo.ap.it](http://www.comune.montegallo.ap.it)

## NOTA INTEGRATIVA

### AL

## BILANCIO DI PREVISIONE

### 2021 - 2023

COMUNE DI MONTEGALLO

## **1) PREMESSA**

Dall'anno 2015 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.

L'art. 11 comma 5 del D.Lgs 118/2011 e il principio di programmazione, nel disciplinarne il contenuto minimo, chiedono che siano indicati i criteri adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità. Deve poi essere data rappresentazione delle entrate per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e della modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata.

La nota integrativa deve analizzare la correlazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti ed indica:

- a) i 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;
- b) l'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;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli 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;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **Gli Strumenti della programmazione**

La Giunta Comunale predisporre 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 è stato elaborato in modalità semplificata sulla base di quanto contenuto nel nuovo paragrafo 8.4.1 del citato principio contabile applicato alla programmazione di bilancio come recentemente modificato dal Decreto interministeriale del 18 maggio 2018.

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 è attendibile se è 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, ocularietà 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 2021-2023 chiude con il pareggio del Bilancio di Previsione 2021-2023, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

- politica tariffaria: CONFERMA DELLE TARIFFE DELL'ANNO PRECEDENTE
- politica relativa alle previsioni di spesa: CONTENIMENTO DELLA SPESA CORRENTE
- la spesa di personale: RISPETTO DEI VINCOLI ASSUNZIONALI
- l'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire: MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI INTERVENTI AMMESSI
- politica di indebitamento: NON E' PREVISTO IL RICORSO AD INDEBITAMENTI.

## **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;

Nel 2016 gli enti colpiti dal sisma non hanno partecipato al raggiungimento dei saldi di finanza pubblica.

Il territorio del Comune di Montegallo è stato fortemente interessato dal sisma del 24.08.2016, e rientra nell'elenco di cui al DL 189/2016

L'art. 43 bis del decreto legge 24 aprile 2017, n. 50, recante disposizioni urgenti in materia finanziaria, iniziative a favore degli enti territoriali, ulteriori interventi per le zone colpite da eventi sismici e misure per lo sviluppo, convertito in legge 21 giugno 2017, n. 96 e modificato dall'art. 16 septies del decreto legge 20 giugno 2017, n. 91, convertito in legge 3 agosto 2017, n. 123 "Disposizioni urgenti per la crescita economica nel Mezzogiorno" dispone:

*1. Al fine di favorire gli investimenti connessi alla ricostruzione ((, al miglioramento della dotazione infrastrutturale nonché' al recupero degli immobili e delle strutture destinati a servizi per la popolazione,)) da realizzare attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, per gli anni 2017, 2018 e 2019 sono assegnati agli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 dicembre 2016, n. 229, spazi finanziari nell'ambito dei patti di solidarietà nazionali di cui all'articolo 10, comma 4, della legge 24 dicembre 2012, n. 243, in misura pari alle spese sostenute per i predetti investimenti.*

**La circolare del MEF - RGS n. 25 del 3 ottobre 2018 ad oggetto "Modifiche alla circolare n. 5 del 20 febbraio 2018, in materia di utilizzo degli avanzi di amministrazione per investimenti da parte degli enti locali per l'anno 2018" ha riportato:**

*La Corte Costituzionale, con sentenza n. 247 del 2017, ha formulato un'interpretazione dell'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, in materia di equilibri di bilancio degli enti territoriali, in base alla quale l'avanzo di amministrazione e il Fondo pluriennale vincolato non possono essere limitati nel loro utilizzo.*

*In particolare, viene affermato che "l'avanzo di amministrazione rimane nella disponibilità dell'ente che lo realizza" e "non può essere oggetto di prelievo forzoso" attraverso i vincoli del pareggio di bilancio.*

*La Corte precisa, inoltre, che "l'iscrizione o meno nei titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dell'entrata e nei titoli 1, 2 e 3 della spesa deve essere intesa in senso meramente tecnico-contabile, quale criterio armonizzato per il consolidamento dei conti nazionali".*

*Tale orientamento interpretativo è stato confermato con la successiva sentenza n. 101 del 2018, con la quale la medesima Corte ha dichiarato, altresì, illegittimo il comma 466 dell'articolo 1 della legge 11 dicembre 2016, n. 232, nella parte in cui stabilisce che dal 2020 "tra le entrate e le spese finali è incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali" e, cioè, che, a partire dal 2020, ai fini della determinazione dell'equilibrio del bilancio, le spese vincolate nei precedenti esercizi devono trovare finanziamento nelle sole entrate di competenza; tale precisazione, a giudizio della Corte, è incompatibile con l'interpretazione adeguatrice seguita nella richiamata sentenza n. 247 del 2017.*

*Con le predette affermazioni, la Corte costituzionale, interpretando l'articolo 9 della legge n. 243 del 2012, ha di fatto introdotto la possibilità di utilizzare il risultato di amministrazione. Il comma 13 dell'articolo 17 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, prevede che "il Ministro dell'economia e delle finanze, allorché' riscontri che l'attuazione di leggi rechi pregiudizio al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, assume tempestivamente le conseguenti iniziative legislative al fine di assicurare il rispetto dell'articolo 81 della Costituzione. La medesima procedura e' applicata in caso di sentenze definitive di organi giurisdizionali e della Corte costituzionale recanti interpretazioni della normativa vigente suscettibili di determinare maggiori oneri, fermo restando quanto disposto in materia di personale dall'articolo 61 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165".*

*L'articolo 13, comma 04, del decreto legge 25 luglio 2018, n. 91, recante "Proroga di termini previsti da disposizioni legislative", convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 21 settembre 2018, n. 108, prevede l'istituzione, nello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze, di un*

apposito fondo, pari a 140 milioni di euro per l'anno 2018, a 320 milioni di euro per l'anno 2019, a 350 milioni di euro per l'anno 2020 e a 220 milioni di euro per l'anno 2021.

*Pertanto, vista la nota dell'Ufficio del Coordinamento legislativo n. 3038 del 2 ottobre 2018, si rappresenta che le città metropolitane, le province e i comuni, nell'anno 2018, possono utilizzare il risultato di amministrazione per investimenti, nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.*

*Conseguentemente, ai fini della determinazione del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018, di cui al paragrafo B.1 della circolare n. 5 del 20 febbraio 2018, gli enti considerano tra le entrate finali anche l'avanzo di amministrazione per investimenti applicato al bilancio di previsione del medesimo esercizio. Il Ragioniere Generale dello Stato*

**Con comunicazione del MEF [pareggio.rgs@mef.gov.it](mailto:pareggio.rgs@mef.gov.it) del 04/10/2018, relativa all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione sono state definite le modalità di monitoraggio e di utilizzo.**

**Con i commi da 819 a 826 dell'art. 1 della Legge 145/2018 sono state riviste le regole sui vincoli di finanza pubblica. In particolare:**

**820. *A decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.***

**821. *Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente e' desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.***

**La legge di bilancio n.145 del 29/12/2018 all'art. 1 commi da 819 a 826, ha previsto la cessazione dell'obbligo di allegare al bilancio di previsione il prospetto dimostrato del rispetto del saldo obiettivo.**

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2021 - 2022 - 2023

ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	1.803.958,53								
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>		225.299,29	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>	713.212,51	511.904,56	490.904,56	483.904,56	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	3.918.170,10	2.552.437,92	1.982.494,71	1.857.330,01
					<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>	3.188.025,96	1.967.086,64	1.444.006,96	1.331.994,96					
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	333.137,26	128.368,40	128.368,40	124.368,40					
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	19.867.557,66	17.678.430,60	7.000,00	7.000,00	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	21.091.556,58	17.938.729,89	42.000,00	42.000,00
					<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>	24.101.933,39	20.285.790,20	2.070.279,92	1.947.267,92	<b>Totale spese finali .....</b>	25.009.726,68	20.491.167,81	2.024.494,71	1.899.330,01
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	94.388,66	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	19.921,68	19.921,68	45.785,21	47.937,91
					<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>	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	971.780,48	794.807,60	794.807,60	794.807,60	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	953.422,12	794.807,60	794.807,60	794.807,60
<b>Totale titoli</b>	25.568.102,53	21.480.597,80	3.265.087,52	3.142.075,52	<b>Totale titoli</b>	26.383.070,48	21.705.897,09	3.265.087,52	3.142.075,52
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	27.372.061,06	21.705.897,09	3.265.087,52	3.142.075,52	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	26.383.070,48	21.705.897,09	3.265.087,52	3.142.075,52
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	988.990,58								

(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>  
2021 - 2022 - 2023**

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2023</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.803.958,53			
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>	(+)		2.607.359,60 0,00	2.063.279,92 0,00	1.940.267,92 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>	(-)		2.552.437,92 0,00 28.045,00	1.982.494,71 0,00 23.039,00	1.857.330,01 0,00 21.286,90
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>	(-)		19.921,68 0,00 0,00	45.785,21 0,00 0,00	47.937,91 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>35.000,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>35.000,00</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>	(+)		0,00 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	(-)		35.000,00	35.000,00	35.000,00
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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		225.299,29		
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	(+)		17.678.430,60	7.000,00	7.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per 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	(+)		35.000,00	35.000,00	35.000,00
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>	(-)		17.938.729,89 0,00	42.000,00 0,00	42.000,00 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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	51.371,98	124.306,21	219.770,85	225.299,29			2,515 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	742.858,98	735.020,32	469.085,91	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	519.680,39	325.768,86	1.206.323,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	471.254,55	472.279,88	477.116,82	511.904,56	490.904,56	483.904,56	7,291 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.448.731,81	1.783.523,04	2.579.691,07	1.967.086,64	1.444.006,96	1.331.994,96	-23,747 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	114.464,88	104.927,46	136.095,36	128.368,40	128.368,40	124.368,40	-5,677 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	377.443,61	1.177.679,57	5.663.896,13	17.678.430,60	7.000,00	7.000,00	212,124 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	410.041,78	312.688,15	794.807,60	794.807,60	794.807,60	794.807,60	0,000 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>6.135.847,98</b>	<b>5.036.193,49</b>	<b>11.946.786,74</b>	<b>21.705.897,09</b>	<b>3.265.087,52</b>	<b>3.142.075,52</b>	<b>81,688 %</b>

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

##### Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	283.223,04	284.301,07	290.267,66	323.804,95	302.804,95	295.804,95	11,553 %
Compartecipazioni di tributi	129,78	61,21	134,77	150,00	150,00	150,00	11,300 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	187.901,73	187.917,60	186.714,39	187.949,61	187.949,61	187.949,61	0,661 %
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>471.254,55</b>	<b>472.279,88</b>	<b>477.116,82</b>	<b>511.904,56</b>	<b>490.904,56</b>	<b>483.904,56</b>	<b>7,291 %</b>

##### Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.414.334,69	1.762.023,04	2.558.691,07	1.946.086,64	1.423.006,96	1.310.994,96	-23,942 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	13.397,12	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Imprese	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>3.448.731,81</b>	<b>1.783.523,04</b>	<b>2.579.691,07</b>	<b>1.967.086,64</b>	<b>1.444.006,96</b>	<b>1.331.994,96</b>	<b>-23,747 %</b>

## Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	79.550,10	76.520,15	103.555,49	93.678,10	93.678,10	93.678,10	-9,538 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	29.972,12	23.241,56	21.200,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00	-19,811 %
Interessi attivi	0,00	0,13	10,00	10,00	10,00	10,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	4.942,66	5.165,62	11.329,87	17.680,30	17.680,30	13.680,30	56,050 %
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>114.464,88</b>	<b>104.927,46</b>	<b>136.095,36</b>	<b>128.368,40</b>	<b>128.368,40</b>	<b>124.368,40</b>	<b>-5,677 %</b>

## Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale	2.214,60	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,000 %
Contributi agli investimenti	8.073,18	715.318,03	2.196.513,85	7.178.956,17	0,00	0,00	226,834 %
Altri trasferimenti in conto capitale	365.201,12	462.117,94	3.433.662,02	10.492.474,43	0,00	0,00	205,576 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate in conto capitale	1.884,71	243,60	32.720,26	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-81,662 %
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>377.443,61</b>	<b>1.177.679,57</b>	<b>5.663.896,13</b>	<b>17.678.430,60</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>212,124 %</b>

## Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI</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>0,000 %</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.

#### **Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>0,000 %</b>

#### **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
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	152.943,22	142.602,70	372.807,60	372.807,60	372.807,60	372.807,60	0,000 %
Entrate per conto terzi	257.098,56	170.085,45	422.000,00	422.000,00	422.000,00	422.000,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>410.041,78</b>	<b>312.688,15</b>	<b>794.807,60</b>	<b>794.807,60</b>	<b>794.807,60</b>	<b>794.807,60</b>	<b>0,000 %</b>

## **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.

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

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	742.858,98	735.020,32	469.085,91	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	519.680,39	325.768,86	1.206.323,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	<b>1.262.539,37</b>	<b>1.060.789,18</b>	<b>1.675.408,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,000 %</b>

## **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
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanzamento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 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	3.884.779,54	2.518.998,23	3.593.038,87	2.552.437,92	1.982.494,71	1.857.330,01	-28,961 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	599.516,25	377.468,93	7.139.989,98	17.938.729,89	42.000,00	42.000,00	151,243 %
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	17.147,29	18.026,27	18.950,29	19.921,68	45.785,21	47.937,91	5,125 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	410.041,78	312.688,15	794.807,60	794.807,60	794.807,60	794.807,60	0,000 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>4.911.484,86</b>	<b>3.227.181,58</b>	<b>11.946.786,74</b>	<b>21.705.897,09</b>	<b>3.265.087,52</b>	<b>3.142.075,52</b>	<b>81,688 %</b>

## Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanzamento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	505.347,12	506.246,17	554.306,09	725.330,42	737.840,24	737.840,24	30,853 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	38.862,22	38.233,20	40.323,83	51.147,71	51.487,17	51.487,17	26,842 %
Acquisto di beni e servizi	2.228.633,68	1.110.859,65	1.415.499,05	1.052.524,89	507.117,16	398.969,26	-25,642 %
Trasferimenti correnti	1.098.536,90	851.918,02	1.523.403,51	654.158,77	620.362,83	608.350,83	-57,059 %
Interessi passivi	369,14	276,96	167,82	165,04	21.556,31	19.403,61	-1,656 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.359,00	500,00	1.500,00	2.000,00	200,00	200,00	33,333 %
Altre spese correnti	10.671,48	10.964,23	57.838,57	67.111,09	43.931,00	41.078,90	16,031 %
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>3.884.779,54</b>	<b>2.518.998,23</b>	<b>3.593.038,87</b>	<b>2.552.437,92</b>	<b>1.982.494,71</b>	<b>1.857.330,01</b>	<b>-28,961 %</b>

**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
		2021		100,00%	100,00%	
		2022		100,00%	100,00%	
		2023		100,00%	100,00%	
1.01.01.06.002	I.C.I. - I.M.U.:GETTITO ARRETRATO DERIVANTE DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	2021	45.000,00	11.263,50	11.263,50	A
		2022	25.000,00	6.257,50	6.257,50	
		2023	18.000,00	4.505,40	4.505,40	
3.01.02.01.016	PROVENTI DAL TRASPORTO SCOLASTICO	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
3.01.03.02.000	FITTI REALI DI FABBRICATI	2021	3.147,10	2.332,00	2.332,00	A
		2022	3.147,10	2.332,00	2.332,00	
		2023	3.147,10	2.332,00	2.332,00	
3.01.03.02.001	CANONE DA CONTRATTO SUBLOCAZIONE TERRENO ALLA OMNITEL E WIND	2021	11.500,00	8.521,50	8.521,50	A
		2022	11.500,00	8.521,50	8.521,50	
		2023	11.500,00	8.521,50	8.521,50	
3.01.03.01.003	PROVENTI DA CENTRALINE IDROELETTRICHE	2021	8.000,00	5.928,00	5.928,00	A
		2022	8.000,00	5.928,00	5.928,00	
		2023	8.000,00	5.928,00	5.928,00	
<b>TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE</b>		<b>2021</b>	<b>67.647,10</b>	<b>28.045,00</b>	<b>28.045,00</b>	
		<b>2022</b>	<b>47.647,10</b>	<b>23.039,00</b>	<b>23.039,00</b>	
		<b>2023</b>	<b>40.647,10</b>	<b>21.286,90</b>	<b>21.286,90</b>	

## 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
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanzamento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	305.435,99	367.964,47	7.134.719,59	17.938.729,89	42.000,00	42.000,00	151,428 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	294.080,26	9.504,46	5.270,39	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
<b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>	<b>599.516,25</b>	<b>377.468,93</b>	<b>7.139.989,98</b>	<b>17.938.729,89</b>	<b>42.000,00</b>	<b>42.000,00</b>	<b>151,243 %</b>

## Spese per rimborso di prestiti

### Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanzamento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	17.147,29	18.026,27	18.950,29	19.921,68	45.785,21	47.937,91	5,125 %
<b>TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>17.147,29</b>	<b>18.026,27</b>	<b>18.950,29</b>	<b>19.921,68</b>	<b>45.785,21</b>	<b>47.937,91</b>	<b>5,125 %</b>

## 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
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanzamento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,000 %
<b>TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>0,000 %</b>

## Spese per conto di terzi e partite di giro

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

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	150.262,76	132.971,78	272.807,60	272.807,60	272.807,60	272.807,60	0,000 %
Uscite per conto terzi	259.779,02	179.716,37	522.000,00	522.000,00	522.000,00	522.000,00	0,000 %
<b>TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>410.041,78</b>	<b>312.688,15</b>	<b>794.807,60</b>	<b>794.807,60</b>	<b>794.807,60</b>	<b>794.807,60</b>	<b>0,000 %</b>

## 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:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- 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.

### ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
2.01.01.01.003	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROTEZIONE CIVILE PER EVENTI SISMICI	530.000,00	230.000,00	130.000,00
2.01.01.01.003	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROTEZIONE CIVILE PER EVENTI SISMICI - C.A.S.	600.000,00	600.000,00	600.000,00
2.01.01.01.003	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROTEZIONE CIVILE PER EVENTI SISMICI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - ART.3 L. 229/2016	539.245,99	542.155,51	542.155,51
2.01.01.01.003	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROTEZIONE CIVILE PER EVENTI SISMICI - INDENNITA' E STRAORDINARIO PERSONALE COC E MISSIONI AMM.RI - STATO DI EMERGENZA (USCITA CAPP. 1850/4-1850/5 - 1850/6).	10.680,00	10.680,00	10.680,00
2.01.01.01.003	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROTEZIONE CIVILE PER EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19 (USCITA CAP. 1845)	8.000,00	0,00	0,00
2.01.01.01.003	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROTEZIONE CIVILE PER EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19 PER CONCORSO NELLE SPESE DI SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE AMBIENTI DI LAVORO (USCITA CAP. 88)	1.200,00	0,00	0,00
2.01.01.02.001	TRASFERIMENTI REGIONALI OCSR N. 25/2017 PER PERIMETRAZIONE CENTRI STORICI - REDAZIONE PIANI DI RECUPERO (USCITA CAP. 201)	145.000,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	CONTRIBUTO STATALE PER OPERE DI MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI E TERRITORIO - ART.1, COMMA 853 LEGGE 205/2017 (USCITA CAPP. 2825-2826-2827-2828-2829)	935.557,38	0,00	0,00
4.02.01.01.001	CONTR. STATALE PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE (LEGGE 160/2019 - COMMA 29 ART.1 E DECRETO MISE DEL 02/07/2020) (USCITA CAP. 2830/2) - SPOGLIATOI CAMPO POLIVALENTE USCERNO	81.300,81	0,00	0,00
4.02.01.01.001	PROGRAMMA DI INTERVENTI M.A.T.T.M.: EFFICIENTAMENTO ENERGETICO STRUTTURA PLEINAIR IN FRAZIONE ASTORARA (USCITA CAP. 2836)	57.930,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	PROGRAMMA DI INTERVENTI M.A.T.T.M.: REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO E MICROEOLICO PRESSO LA PISCINA COMUNALE (USCITA CAP. 2837)	204.810,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	BANDO SOTTOMISURA 19.2.16.7 - MISURA 7.6: RECUPERO E MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITA' SENTIERI PER RAGGIUNGERE LE SPIAGGE FLUVIALI DEL FLUVIONE (USCITA CAP. 2518)	80.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO REG.LE O.C.S.R. N. 104/2020 PER REALIZZAZIONE STRUTTURA STRATEGICA COMUNALE PER ESIGENZE DI PROTEZIONE CIVILE A SERVIZIO DELL'INTERA COMUNITA' LOCALE (USCITA CAP. 2521)	160.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER RIPARAZIONE DANNIE MIGLIORAMENTO SISMICO EDIFICIO IN FRAZIONE BALZO - VIA MONTERONE (USCITA CAP. 2815)	191.430,41	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER RIPARAZIONE DANNIE MIGLIORAMENTO SISMICO EDIFICIO COMUNALE "COUNTRY HOUSE" IN FRAZIONE COLLE (CAP.USCITA CAP.2823)	850.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER DISSESTO IDROGEOLOGICO A MONTE DELLA FRAZIONE ASTORARA - R4 PAI (CAP.USCITA CAP.2824)	3.350.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE - PROVENTI SMS- PER RICOSTRUZIONE SCUOLA PRIMARIA GIUSEPPE MARIA RIZZI IN FRAZ. BALZO	200.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	DGR 1414/2019: CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE ISOLE ECOLOGICHE FINALIZZATE ALL'INTRODUZIONE DI TARIFFAZIONE PUNTUALE ( USCITA CAP. 2751)	10.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02.002	CONTRIBUTO PROVINCIA DI REGGIO EMILIA PER RICOSTRUZIONE SCUOLA PRIMARIA GIUSEPPE MARIA RIZZI IN FRAZ. BALZO	294.847,00	0,00	0,00
4.03.10.01.003	TRASFERIMENTI IN C. CAPITALE DA PROTEZIONE CIVILE PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA, RISTRUTTURAZIONE E MIGLIORAMENTO SISMICO EDIFICI E INFRASTRUTTURE DANNEGGIATI DAGLI EVENTI SISMICI 2016 E SEGUENTI	500.000,00	0,00	0,00
4.03.10.01.003	CONTRIBUTI PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 4^ STRALCIO ANAS	716.122,55	0,00	0,00
4.03.10.01.003	CONTRIBUTI PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 6^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE USCERNO - ABETITO (USCITA CAP. 2832)	613.781,96	0,00	0,00
4.03.10.01.003	CONTRIBUTI PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 6^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA	381.668,22	0,00	0,00

	STRADA COMUNALE COLLICELLO - ABETITO (USCITA CAP 2832/1)			
4.03.10.01.003	CONTRIBUTI PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 6^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE VALENTINA (USCITA CAP 2832/2)	381.454,15	0,00	0,00
4.03.10.01.003	CONTRIBUTI PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 6^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE INTERPRETE - CIMITERO S. CROCE (USCITA CAP 2832/3)	199.843,90	0,00	0,00
4.03.10.01.003	CONTRIBUTI PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 6^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE CASTRO DI SOPRA (USCITA CAP 2832/4)	341.722,77	0,00	0,00
4.03.10.01.003	CONTRIBUTI PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 6^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE USCERNO (SACRIPANTI) (USCITA CAP 2832/5)	173.439,88	0,00	0,00
4.03.10.01.003	CONTRIBUTI PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 7^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE ABETITO-BISIGNANO (USCITA CAP 2838)	458.645,00	0,00	0,00
4.03.10.01.003	CONTRIBUTI PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 7^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE BALZO-S. MARIA IN LAPIDE (USCITA CAP 2838/1)	1.479.500,00	0,00	0,00
4.03.10.01.003	CONTRIBUTI PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 7^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE A.VITO PROPEZZANO (USCITA CAP 2838/2)	295.900,00	0,00	0,00
4.03.10.02.001	CONTRIBUTO REG.LE PER RIP.DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO MUNICIPIO, FARMACIA, AMBULATORIO E RISTORANTE - OCSR N. 37/2017 (CAP.USCITA 2803)	1.800.000,00	0,00	0,00
4.03.10.02.001	CONTRIBUTO REG.LE PER RIP. DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO CASA VACANZE LA VALLE (CAP. USCITA 2804)	830.000,00	0,00	0,00
4.03.10.02.001	CONTRIBUTO REG.LE PER RIP. DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO CIMITERO SANTA CROCE (CAP. USCITA 2805)	300.000,00	0,00	0,00
4.03.10.02.001	CONTRIBUTO REG.LE PER RIP. DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO CIMITERO SANTA MARIA IN LAPIDE (CAP. USCITA 2806)	830.000,00	0,00	0,00
4.03.10.02.001	CONTRIBUTO REG.LE PER RIP. DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO CIMITERO CASTRO (CAP. USCITA 2807)	176.948,00	0,00	0,00
4.03.10.02.001	CONTRIBUTO REG.LE PER RIP. DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO CIMITERO DI ABETITO (CAP. USCITA 2808)	92.448,00	0,00	0,00
4.03.10.02.001	CONTRIBUTO REG.LE PER RIP. DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO EDIFICIO CENTRO DI AGGREGAZIONE IN FRAZ. BALZO (CAP. USCITA 2809)	580.000,00	0,00	0,00
4.03.10.02.001	CONTRIBUTO REG.LE PER RIP. DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO OSTELLO GRANDE ANELLO DEI SIBILLINI (CAP. USCITA 2810)	120.000,00	0,00	0,00
4.03.10.02.001	CONTRIBUTO REG.LE PER RIP. DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO EDIFICIO ERP IN FRAZIONE PROPEZZANO (CAP. USCITA 2813)	221.000,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	18.742.476,02	1.382.835,51	1.282.835,51

## SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
01.03-1.03.02.09.004	SPESE PER SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE DEGLI UFFICI, DEGLI AMBIENTI E DEI MEZZI - EMERGENZA COVID-19 (ENTRATA CAP. 86)	1.200,00	0,00	0,00
01.05-2.02.01.09.019	RIPARAZIONE DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO MUNICIPIO, FARMACIA, AMBULATORIO E RISTORANTE - OCSR N. 37/2017 (ENTRATA CAP. 536/1)	1.800.000,00	0,00	0,00
04.02-2.02.01.09.003	RICOSTRUZIONE SCUOLA PRIMARIA GIUSEPPE MARIA RIZZI (CAPP. E. 554-554/1 E AVANZO DI MM.NE)	544.847,00	0,00	0,00
05.01-2.02.01.10.004	RIPARAZIONE DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO CHIESA MADONNA DEL CARMINE IN FRAZIONE USCERNO - CONTRIBUTO STATALE ART.1, CO. 853, LEGGE 205/2017 (ENTRATA CAP. 552)	120.000,00	0,00	0,00
06.01-2.02.01.09.016	MESSA IN SICUREZZA PISCINA COMUNALE SCOPERTA IN FRAZIONE BALZO - CONTRIBUTO STATALE ART.1, CO. 853, LEGGE 205/2017 (ENTRATA CAP. 552)	180.000,00	0,00	0,00
06.01-2.02.01.09.016	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E DI SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SPOGLIATOI CAMPO POLIVALENTE IN FRAZ. USCERNO (ENTRATA CAP. 553/2)	81.300,81	0,00	0,00
07.01-2.02.01.09.002	CONTRIBUTO REG.LE PER RIP. DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO CASA VACANZE LAVALLE (ENTRATA CAP. 536/2)	830.000,00	0,00	0,00
07.01-2.02.01.09.002	CONTRIBUTO REG.LE PER RIP. DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO OSTELLO GRANDE ANELLO DEI SIBILLINI (ENTRATA CAP. 536/8)	120.000,00	0,00	0,00
07.01-2.02.01.09.002	CONTRIBUTO REG.LE PER RIP. DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO EDIFICIO COMUNALE "COUNTRY HOUSE" IN FRAZIONE COLLE (ENTRATA CAP. 536/14)	850.000,00	0,00	0,00
07.01-2.02.01.09.002	PROGRAMMA DI INTERVENTI M.A.T.T.M: REALIZZAZIONE LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PRESSO STRUTTURA PLEINAIR IN FRAZIONE ASTORARA (ENTRATA CAP. 570)	57.930,00	0,00	0,00
07.01-2.02.01.09.013	BANDO SOTTOMISURA 19.2.16.7 - MISURA 7.6: RECUPERO E MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITA' SENTIERI PER RAGGIUNGERE LE SPIAGGE FLUVIALI DEL FLUVIONE (ENTRATA CAP. 525)	99.999,29	0,00	0,00
08.01-1.03.02.11.999	OCSR N. 25/2017 - PERIMETRAZIONE CENTRI STORICI - REDAZIONE PIANI DI RECUPERO (ENTRATA CAP. N. 83)	145.000,00	0,00	0,00
08.01-2.02.01.05.999	DGR 1414/2019 - REALIZZAZIONE ISOLE ECOLOGICHE FINALIZZATE ALL'INTRODUZIONE DI TARIFFAZIONE PUNTUALE (ENTRATA CAP. 569)	10.000,00	0,00	0,00
08.01-2.02.01.09.012	PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 4^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE BALZO-SANTA MARIA IN LAPIDE	287.240,75	0,00	0,00
08.01-2.02.01.09.012	PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 4^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE LOCALITA' CASTRO	80.556,73	0,00	0,00
08.01-2.02.01.09.012	PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 4^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE LOC. FORCA	282.513,90	0,00	0,00
08.01-2.02.01.09.012	PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 4^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE FRAZIONE USCERNO - LOC. LE TOFE	65.811,17	0,00	0,00
08.01-2.02.01.09.012	PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 6^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE USCERNO - ABETITO (ENTRATA CAP 541/1)	613.781,96	0,00	0,00
08.01-2.02.01.09.012	PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 6^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE COLLICELLO - ABETITO (ENTRATA CAP 541/2)	381.668,22	0,00	0,00
08.01-2.02.01.09.012	PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 6^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE VALENTINA (ENTRATA CAP 541/3)	381.454,15	0,00	0,00
08.01-2.02.01.09.012	PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 6^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE INTERPRETE - CIMITERO S.CROCE (ENTRATA CAP 541/4)	199.843,90	0,00	0,00
08.01-2.02.01.09.012	PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 6^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE CASTRO DI SOPRA (ENTRATA CAP 541/5)	341.722,77	0,00	0,00
08.01-2.02.01.09.012	PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 6^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE USCERNO (SACRIPANTI) (ENTRATA CAP 541/6)	173.439,88	0,00	0,00
08.01-2.02.01.09.012	PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 7^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE ABETITO-BISIGNANO (ENTRATA CAP 550)	458.645,00	0,00	0,00
08.01-2.02.01.09.012	PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 7^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE BALZO-S.MARIA IN LAPIDE (ENTRATA CAP 550/1)	1.479.500,00	0,00	0,00
08.01-2.02.01.09.012	PROGRAMMA INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' SISMA 2016 - 7^ STRALCIO ANAS - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE S.VITO PROPEZZANO (ENTRATA CAP 550/2)	295.900,00	0,00	0,00
08.02-2.02.01.09.001	CONTRIBUTO REG.LE PER RIP. DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO EDIFICIO CENTRO AGGREGAZIONE IN FRAZ. BALZO (ENTRATA CAP. 536/7)	580.000,00	0,00	0,00
08.02-2.02.01.09.001	CONTRIBUTO REG.LE PER RIP. DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO EDIFICIO ERP IN FRAZIONE PROPEZZANO (ENTRATA CAP. 536/11)	221.000,00	0,00	0,00
08.02-2.02.01.09.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER RIPARAZIONE DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO EDIFICIO IN FRAZIONE BALZO - VIA MONTERONE (ENTRATA CAP. N. 536/13)	191.430,41	0,00	0,00
09.01-2.02.01.09.014	DISSESTO IDROGEOLOGICO A MONTE DELLA FRAZIONE ASTORARA - R4 PAI (ENTRATA CAP. 536/15 )	3.350.000,00	0,00	0,00
09.01-2.02.01.09.014	DISSESTO IDROGEOLOGICO IN FRAZIONE USCERNO - R4 PAI (ENTRATA CAP. 552)	502.846,17	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	MESSA IN SICUREZZA PONTE SUL TORRENTE FLUVIONE IN FRAZIONE CASTRO - CONTRIBUTO STATALE ART.1, CO. 853, LEGGE 205/2017 (ENTRATA CAP. 552)	98.098,45	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	MESSA IN SICUREZZA PONTE SUL TORRENTE RIO IN FRAZIONE FORCA - CONTRIBUTO STATALE ART.1, CO. 853, LEGGE 205/2017 (ENTRATA CAP. 552)	34.612,76	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	LAVORI DI RIPRISTINO PAVIMENTAZIONE TRATTO DI STRADA COMUNALE IN FRAZIONE PROPEZZANO (LOC.CORNALONI) DANNEGGIATO A SEGUITO DI LAVORI DI RIMOZIONE MACERIE (APPLICAZIONE AVANZO DI AMM.NE)	15.300,00	0,00	0,00
11.01-1.01.02.01.001	ONERI STRAORDINARI DI GESTIONE CORRENTE DA EVENTI SISMICI - PERSONALE ART. 3 L.229/16 - ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI (ENTRATA CAP. 81)	115.295,19	115.941,12	115.941,12
11.01-2.02.01.09.999	O.C.S.R. N. 104/2020 PER LA REALIZZAZIONE DI STRUTTURA STRATEGICA COMUNALE PER ESIGENZE DI PROTEZIONE CIVILE A SERVIZIO DELL'INTERA COMUNITA' LOCALE (ENTRATA CAP. 526 E AVANZO DI AMM.NE)	300.000,00	0,00	0,00

11.02-1.01.01.01.000	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE DA EVENTI SISMICI - PERSONALE (ENTRATA CAP. 82)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
11.02-1.01.01.01.006	ONERI STRAORDINARI DI GESTIONE CORRENTE DA EVENTI SISMICI - PERSONALE ART.3 L. 229/2016 (ENTRATA CAP. 81)	348.987,74	351.073,94	351.073,94
11.02-1.01.01.01.007	ONERI STRAORDINARI DI GESTIONE CORRENTE DA EVENTI SISMICI - PERSONALE ART.3 L. 229/2016 - STRAORDINARIO (ENTRATA CAP. 81)	28.868,00	28.868,00	28.868,00
11.02-1.01.01.02.002	ONERI STRAORDINARI DI GESTIONE CORRENTE DA EVENTI SISMICI - PERSONALE ART.3 L. 229/2016 - BUONI PASTO (ENTRATA CAP. 81)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
11.02-1.01.02.01.000	ONERI STRAORDINARI DI GESTIONE CORRENTE DA EVENTI SISMICI - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASS.LI (ENTRATA CAP. 82)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
11.02-1.01.02.02.001	ONERI STRAORDINARI DI GESTIONE CORRENTE DA EVENTI SISMICI - PERSONALE ART.3 L. 229/2016 - ASSEGNI FAMILIARI (ENTRATA CAP. 81)	5.977,20	5.977,20	5.977,20
11.02-1.02.01.01.001	ONERI STRAORDINARI DI GESTIONE CORRENTE DA EVENTI SISMICI - PERSONALE ART.3 L. 229/2016 - IRAP (ENTRATA CAP. 81)	32.117,86	32.295,25	32.295,25
11.02-1.02.01.01.001	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE DA EVENTI SISMICI - IRAP (ENTRATA CAP. 82)	680,00	680,00	680,00
11.02-1.03.01.02.000	ONERI STRAORDINARI DI GESTIONE CORRENTE DA EVENTI SISMICI - ACQUISTO DI BENI (ENTRATA CAP. 78)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
11.02-1.03.02.05.000	ONERI STRAORDINARI DI GESTIONE CORRENTE DA EVENTI SISMICI - UTENZE (ENTRATA CAP. 78)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
11.02-1.03.02.07.000	ONERI STRAORDINARI DI GESTIONE CORRENTE DA EVENTI SISMICI - UTILIZZO BENI DI TERZI (ENTRATA CAP. 78)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
11.02-1.03.02.09.008	ONERI STRAORDINARI DI GESTIONE CORRENTE DA EVENTI SISMICI: OPERE PROVVISORIALI SU EDIFICI PRIVATI (ENTRATA CAP. 78)	400.000,00	100.000,00	0,00
11.02-1.03.02.99.000	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE DA EVENTI SISMICI - ALTRI SERVIZI (ENTRATA CAP. 78)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
11.02-1.04.02.02.999	INTERVENTI A FAVORE DI FAMIGLIE - EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19 (ENTRATA CAP. 85)	8.000,00	0,00	0,00
11.02-1.04.02.02.999	CONTRIBUTI DI AUTONOMA SISTEMAZIONE (ENTRATA CAP. 80)	600.000,00	600.000,00	600.000,00
11.02-2.02.01.09.999	OPERE PROVVISORIALI E INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE E MIGLIORAMENTO SISMICO SU EDIFICI PUBBLICI E INFRASTRUTTURE DANNEGGIATI DAGLI EVENTI SISMICI 2016 E SEGUENTI (CAP. 536)	500.000,00	0,00	0,00
12.09-2.02.01.09.015	CONTRIBUTO REG.LE PER RIP. DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO CIMITERO SANTA CROCE (ENTRATA CAP. 536/3)	300.000,00	0,00	0,00
12.09-2.02.01.09.015	CONTRIBUTO REG.LE PER RIP. DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO CIMITERO SANTA MARIA IN LAPIDE (ENTRATA CAP. 536/4)	830.000,00	0,00	0,00
12.09-2.02.01.09.015	CONTRIBUTO REG.LE PER RIP. DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO CIMITERO CASTRO (ENTRATA CAP. 536/5)	176.948,00	0,00	0,00
12.09-2.02.01.09.015	CONTRIBUTO REG.LE PER RIP. DANNI E MIGLIORAMENTO SISMICO CIMITERO ABETITO (ENTRATA CAP. 536/6)	92.448,00	0,00	0,00
17.01-2.02.01.04.002	PROGRAMMA DI INTERVENTI M.A.T.T.M: REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO E MICROEOLICO PRESSO LA PISINA COMUNALE IN FRAZIONE BALZO (ENTRATA CAP. 571)	204.810,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		18.967.775,31	1.382.835,51	1.282.835,51

La differenza tra le entrate non ricorrenti e le spese non ricorrenti è data dall'applicazione in bilancio di parte dell'avanzo vincolato per € 225.299,29.

## **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**

Il Comune di Montegallo non ha rilasciato alcuna garanzia e non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

## **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).

**Con deliberazione della Giunta Comunale n. 15 del 11/03/2021 si è disposta l'approvazione del prospetto relativo al risultato di amministrazione presunto 2020 da allegare al bilancio di previsione precisando che, nella fase di composizione dello stesso, si è tenuto conto di quanto disposto dalla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo – con deliberazione n. 107/2020/PRSP a seguito di istruttoria sul Rendiconto esercizio 2018 in merito all'errata contabilizzazione nell'avanzo di amministrazione dei fondi relativi alle risorse decentrate inserite nella parte accantonata in luogo della parte vincolata. Pertanto, per quanto sopra esposto, si è provveduto alla corretta allocazione nella parte vincolata dei suddetti fondi per il loro "immediato utilizzo" una volta sopraggiunta la sottoscrizione dell'accordo decentrato relativo al raggiungimento degli obiettivi di performance pianificati per le annualità cui il trattamento economico si riferisce.**

## 10.1) Risultato di amministrazione presunto

### TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)\*

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	1.120.192,01
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	1.675.408,91
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	4.310.737,85
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	5.895.028,58
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	9.022,31
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2021</b>	<b>1.220.332,50</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 <sup>(1)</sup>	0,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 <sup>(2)</sup></b>	<b>1.220.332,50</b>

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>	95.590,16
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	0,00
	Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	34.874,85
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>130.465,01</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	54.461,20
	Vincoli derivanti da trasferimenti	137.094,18
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	14.510,17
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	316.632,10
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>522.697,65</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>311.428,42</b>

**E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 255.741,42**

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

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>	
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	105.300,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	119.999,29
Utilizzo altri vincoli	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>225.299,29</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 2021.

(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 2019, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2020 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2019. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è approvato nel corso dell'esercizio 2021, 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 2020.

(5) Indicare l'importo del fondo 2020 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2019, incrementato dell'importo relativo al fondo 2020 stanziato nel bilancio di previsione 2020 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2019. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è approvato nel corso dell'esercizio 2021, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2020 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2021.

(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 2021 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 (\*)**  
**2021 - 2022 - 2023**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-) <sup>(2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse accantonate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>							
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</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 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>							
<b>Totale Fondo contenzioso</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 crediti di dubbia esigibilità</b>							
2487/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (F.C.D.E.)	95.590,16	0,00	0,00	0,00	95.590,16	0,00
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>95.590,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>95.590,16</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>							
	INDENNITA' FINE MANDATO 2016	936,85	0,00	0,00	0,00	936,85	0,00
	ACCANTONAMENTO PRUDENZIALE PER EVENTUALI RICALCOLI CONTRIBUTI STATALI POST TERREMOTO PER MINORI INTROITI IMU E TARI	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00
	INDENNITA' FINE MANDATO 2017	1.312,66	0,00	0,00	0,00	1.312,66	0,00
	INDENNITA' FINE MANDATO 2018	1.312,66	0,00	0,00	0,00	1.312,66	0,00
	INDENNITA' FINE MANDATO 2019	1.312,68	0,00	0,00	0,00	1.312,68	0,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>34.874,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34.874,85</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>		<b>130.465,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>130.465,01</b>	<b>0,00</b>

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2021 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 (\*)**  
**2021 - 2022 - 2023**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ÷ (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>											
	FONDO RISORSE DECENTRATE 2014 COMPENSIVO DI ONERI PREV.LI E ASS.LI E IRAP		FONDO RISORSE DECENTRATE 2014 COMPENSIVO DI ONERI PREV.LI E ASS.LI E IRAP	5.113,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.113,82	0,00
	FONDO RISORSE DECENTRATE 2015 COMPENSIVO DI ONERI PREV.LI E ASS.LI E IRAP		FONDO RISORSE DECENTRATE 2015 COMPENSIVO DI ONERI PREV.LI E ASS.LI E IRAP	5.113,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.113,82	0,00
	FONDO RISORSE DECENTRATE 2016 COMPENSIVO DI ONERI PREV.LI E ASS.LI E IRAP		FONDO RISORSE DECENTRATE 2016 COMPENSIVO DI ONERI PREV.LI E ASS.LI E IRAP	5.066,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.066,57	0,00
	FONDO RISORSE DECENTRATE 2017 COMPENSIVO DI ONERI PREV.LI E ASS.LI E IRAP		FONDO RISORSE DECENTRATE 2017 COMPENSIVO DI ONERI PREV.LI E ASS.LI E IRAP	5.067,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.067,82	0,00
	FONDO RISORSE DECENTRATE 2018 COMPENSIVO DI ONERI PREV.LI E ASS.LI E IRAP		FONDO RISORSE DECENTRATE 2018 COMPENSIVO DI ONERI PREV.LI E ASS.LI E IRAP	5.066,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.066,57	0,00
	FONDO RISORSE DECENTRATE 2019 COMPENSIVO DI ONERI PREV.LI E ASS.LI E IRAP		FONDO RISORSE DECENTRATE 2019 COMPENSIVO DI ONERI PREV.LI E ASS.LI E IRAP	7.823,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.823,23	0,00
	INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2015 COMPENSIVA DI ONERI PREV.LI E ASSISTENZIALI E IRAP		INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2015 COMPENSIVA DI ONERI PREV.LI E ASSISTENZIALI E IRAP	4.674,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.674,04	0,00

	INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2016 COMPRESIVA DI ONERI PREV.LI E ASSISTENZIALI E IRAP		INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2016 COMPRESIVA DI ONERI PREV.LI E ASSISTENZIALI E IRAP	4.524,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.524,13	0,00
	INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2017 COMPRESIVA DI ONERI PREV.LI E ASSISTENZIALI E IRAP		INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2017 COMPRESIVA DI ONERI PREV.LI E ASSISTENZIALI E IRAP	4.627,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.627,07	0,00
	INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2018 COMPRESIVA DI ONERI PREV.LI E ASSISTENZIALI E IRAP		INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2018 COMPRESIVA DI ONERI PREV.LI E ASSISTENZIALI E IRAP	4.674,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.674,04	0,00
75/0	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI - EX ART. 106 D.L. 34/2020	95/0	SPESE PER ACQUISTO DISPOSITIVI E ATTREZZATURE ANTI COVID	0,00	2.048,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.048,00	0,00
86/0	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROTEZIONE CIVILE PER EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19 PER CONCORSO NELLE SPESE DI SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE AMBIENTI DI LAVORO (USCITA CAP. 88)	88/0	SPESE PER SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE DEGLI UFFICI, DEGLI AMBIENTI E DEI MEZZI - EMERGENZA COVID-19 (ENTRATA CAP. 86)	0,00	662,09	0,00	0,00	0,00	0,00	662,09	0,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)</b>				<b>51.751,11</b>	<b>2.710,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54.461,20</b>	<b>0,00</b>

<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>											
	TRASFERIMENTO FONDI PER ASSISTENZA INDIGENTI E ANZIANI		SPESE PER ASSISTENZA INDIGENTI E ANZIANI	12.860,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.860,75	0,00
	CONTRIBUTO PER RESTAURO AFFRESCHI SANTA MARIA IN PANTANO		SPESE PER RESTAURO AFFRESCHI CHIESA SANTA MARIA IN PANTANO	2.669,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.669,68	0,00
	MESSA A NORMA PISCINA COMUNALE		SPESE PER MESSA A NORMA PISCINA COMUNALE	1.128,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.128,40	0,00
	FONDI CASMEZ COSTRUZIONE STRADA ABETITO - FORCA		COSTRUZIONE STRADA ABETITO - FORCA	1.544,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.544,83	0,00
	FONDI PER LA RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE E TURISTICA		SPESE PER LA RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE E TURISTICA	558,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	558,51	0,00
	FONDI PER IL COMPLETAMENTO RESTAURO CHIESA SAN VITO IN FRAZ. PROPEZZANO		COMPLETAMENTO RESTAURO CHIESA SAN VITO IN FRAZ. PROPEZZANO	12.532,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.532,01	0,00
	AVANZO DI AMM.NE VINCOLATO 2018 (DONAZIONI SISMA 2016 E SEGUENTI)	2811/0	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE EX SPOGLIATOI CAMPO SPORTIVO IN FRAZ. BALZO PER REALIZZAZIONE CENTRO POLIFUNZIONALE (ENTRATA 536/9)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

78/0	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROTEZIONE CIVILE PER EVENTI SISMICI		ONERI STRAORDINARI DI GESTIONE CORRENTE PER EMERGENZA SISMA 2016 E SEGUENTI - CAPP. 1850-1850/1-1850/2-1850 /3(Q.P.)- 1855.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80/0	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROTEZIONE CIVILE PER EVENTI SISMICI - C.A.S.	1851/0	CONTRIBUTI DI AUTONOMA SISTEMAZIONE (ENTRATA CAP. 80)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81/0	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROTEZIONE CIVILE PER EVENTI SISMICI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - ART.3 L. 229/2016		SPESE PER IL PERSONALE ASSUNTO AI SENSI DELL'ART. 50BIS L. 229/2016 E INDENNITA' PERSONALE DELL'ENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
84/0	DONAZIONE FINALIZZATA ALLA MAUTENZIONE ORDINARIA DEL PARCO GIOCHI IN FRAZIONE COLLE (DONAZIONE FINALIZZATA)	1583/0	SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA PARCO GIOCHI IN FRAZIONE COLLE (DONAZIONE FINALIZZATA)	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
523/0	PROVENTI DA RISARCIMENTO DANNI	2833/0	LAVORI DI RIPRISTINO PAVIMENTAZIONE TRATTO DI STRADA COMUNALE IN FRAZIONE PROPEZZANO (LOC. CORNALONI) DANNEGGIATO A SEGUITO DI LAVORI DI RIMOZIONE MACERIE (APPLICAZIONE AVANZO DI AMM.NE)	0,00	15.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.300,00	15.300,00
526/0	CONTRIBUTO REG.LE O.C.S.R. N. 104/2020 PER REALIZZAZIONE STRUTTURA STRATEGICA COMUNALE PER ESIGENZE DI PROTEZIONE CIVILE A SERVIZIO DELL'INTERA COMUNITA' LOCALE (USCITA CAP. 2521)	2521/0	O.C.S.R. N. 104/2020 PER LA REALIZZAZIONE DI STRUTTURA STRATEGICA COMUNALE PER ESIGENZE DI PROTEZIONE CIVILE A SERVIZIO DELL'INTERA COMUNITA' LOCALE (ENTRATA CAP. 526 E AVANZO DI AMM.NE)	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
533/0	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE PER INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SISMICO DI EDIFICI PUBBLICI DA DESTINARE AL FABBISOGNO ABITATIVO (PROPEZZANO - BALZO - ABETITO)	2903/0	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SISMICO DI EDIFICI PUBBLICI DA DESTINARE AL FABBISOGNO ABITATIVO (PROPEZZANO - BALZO - ABETITO) - CAP. 533	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

536/0	TRASFERIMENTI IN C. CAPITALE DA PROTEZIONE CIVILE PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA, RISTRUTTURAZIONE E MIGLIORAMENTO SISMICO EDIFICI E INFRASTRUTTURE DANNEGGIATI DAGLI EVENTI SISMICI 2016 E SEGUENTI	2901/0	OPERE PROVVISORIALI E INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE E MIGLIORAMENTO SISMICO SU EDIFICI PUBBLICI E INFRASTRUTTURE DANNEGGIATI DAGLI EVENTI SISMICI 2016 E SEGUENTI (CAP. 536)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
536/10	CONTRIBUTO REG.LE PER COMPLETAMENTO OPERE EMERGENZIALI - URBANIZZAZIONE AREA COMMERCIALE (CAP. USCITA 2812)	2812/0	COMPLETAMENTO OPERE EMERGENZIALI: URBANIZZAZIONE AREA COMMERCIALE (ENTRATA CAP. 536/10)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
536/12	CONTRIBUTO REG.LE PER REALIZZAZIONE NUOVA ELISUPERFICIE IN FRAZIONE BALZO AREA SAE (CAP. USCITA 2814)	2814/0	REALIZZAZIONE DI NUOVA ELISUPERFICIE IN FRAZ. BALZO - AREA SAE (ENTRATA CAP. 536/12)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
539/0	BANDO POR FESR 2014-2020 ASSE 2 - OS 6 - AZIONI 6.2.B E 6.3.B - FONDI COMUNITARI		BANDO POR FESR 2014-2020 ASSE 2 - OS 6 AZIONI 6.2.B E 6.3.B - QUOTA PARTE CAP.2518	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
539/1	BANDO POR FESR 2014-2020 ASSE 2 - OS 6 - AZIONI 6.2.B E 6.3.B - FONDI REGIONALI		BANDO POR FESR 2014-2020 ASSE 2 - OS 6 AZIONI 6.2.B E 6.3.B - QUOTA PARTE CAP.2518	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
551/0	CONTRIBUTO STATALE AI SENSI DELL'ART.1, COMMA 107 L. 145/2018 DESTINATO ALLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA STRUTTURA IPOGEA SITA ALL'INTERNO DELLA PINETA TALIANI FRAZ.BALZO	2519/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRUTTURA IPOGEA SITA ALL'INTERNO DELLA PINETA TALIANI FRAZ. BALZO (ENTRATA CAP. 551 E AVANZO DI AMM.NE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553/0	CONTRIBUTO STATALE PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE (ART.30 D.L. 34/2019) (USCITA CAP. 2830)	2830/0	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE E INSTALLAZIONE DI NUOVI IMPIANTI CON APPARECCHI ILLUMINANTI A TECNOLOGIA LED NEL TERRITORIO COMUNALE (ENTRATA CAP. 553)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
554/1	CONTRIBUTO REGIONALE - PROVENTI SMS- PER RICOSTRUZIONE SCUOLA PRIMARIA GIUSEPPE MARIA RIZZI IN FRAZ. BALZO	2754/0	RICOSTRUZIONE SCUOLA PRIMARIA GIUSEPPE MARIA RIZZI (CAPP. E. 554-554/1 E AVANZO DI MM.NE)	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00

560/1	CONTRIBUTO STATALE (8PERMILLE) - SISTEMAZIONE IDRAULICO-FORESTALE A SEGUITO DI MOVIMENTO FRANOSO ALLE PENDICI DEL MONTE VETTORE - VERSANTE EST MESSA IN SICUREZZA FRAZ. COLLE	2891/1	SISTEMAZIONE IDRAULICO FORESTALE A SEGUITO DI MOVIMENTO FRANOSO ALLE PENDICI DEL MONTE VETTORE - VERSANTE EST MESSA IN SICUREZZA FRAZ.COLLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)</b>				<b>81.794,18</b>	<b>55.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>137.094,18</b>	<b>105.300,00</b>

<b>Vincili derivanti da finanziamenti</b>											
	MUTUO CASSA DD.PP. PER RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI I STRALCIO		RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI I STRALCIO	1.307,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.307,97	0,00
	MUTUO CASSA DD.PP. PER RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI II STRALCIO		RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI II STRALCIO	1.431,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.431,40	0,00
	MUTUO CASSA DD.PP. PER RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI III STRALCIO		RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI III STRALCIO	9.840,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.840,19	0,00
	MUTUO CASSA DD.PP. PER COMPLETAMENTO RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI E DEPURATORI		COMPLETAMENTO RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI E DEPURATORI	1.930,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.930,61	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)</b>				<b>14.510,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.510,17</b>	<b>0,00</b>

<b>Vincili formalmente attribuiti dall'ente</b>											
79/0	TRASFERIMENTI CORRENTI DA DONAZIONI PER EVENTI SISMICI	1852/0	ONERI STRAORDINARI DI GESTIONE CORRENTE DA EVENTI SISMICI FINANZIATI DA DONAZIONI	77.920,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.920,34	0,00
535/0	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA DONAZIONI PER EVENTI SISMICI (USCITA CAP. 2902/3)	2902/0	ONERI STRAORDINARI IN CONTO CAPITALE DA EVENTI SISMICI FINANZIATI DA DONAZIONI	238.711,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238.711,76	119.999,29
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)</b>				<b>316.632,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>316.632,10</b>	<b>119.999,29</b>

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

<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))</b>				<b>464.687,56</b>	<b>58.010,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>522.697,65</b>	<b>225.299,29</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)	54.461,20
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	137.094,18
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	14.510,17
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	316.632,10
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>522.697,65</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 (\*)  
2021 - 2022 - 2023**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 (dato presunto)	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 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 31/12/2020	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
	CORRISPETTIVO VENDITA AUTOMEZZO NETTEZZA URBANA		SPESE PER ACQUISTO AUTOMEZZI	2.266,44	0,00	0,00	0,00	0,00	2.266,44	0,00
	CONTRIBUTO REGIONALE PER RIPARAZIONE MURO DI SOSTEGNO E FOGNATURE IN FRAZ. BALZO		CONTRIBUTO REGIONALE PER RIPARAZIONE MURO DI SOSTEGNO E FOGNATURE IN FRAZ. BALZO (PER LA PARTE DI SPESA FINANZIATA CON FONDI PROPRI)	29.501,48	0,00	0,00	0,00	0,00	29.501,48	0,00
	ANTICIPI CANONI DI CONCESSIONE NUOVI LOCULI CIMITERIALI		REALIZZAZIONE NUOVI LOCULI CIMITERIALI	44.095,01	0,00	13.000,00	0,00	0,00	31.095,01	0,00
	CONTRIBUTO C.M.T. - PROGRAMMA DI INVESTIMENTI IN CONCORSO CON I COMUNI (DELIBERAZIONE CONS. COMUNITARIO N. 11/2010)		SPESE PER AMPLIAMENTO CIMITERI	93.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.000,00	0,00
	CONTRIBUTO C.M.T. - PROGRAMMA DI INVESTIMENTI IN CONCORSO CON I COMUNI (DELIBERAZIONE CONS. COMUNITARIO N. 11/2010)		LAVORI DI COMPLETAMENTO RITRUTTURAZIONE SEDE CIVICA	10.299,30	0,00	0,00	0,00	0,00	10.299,30	0,00
	COFINANZIAMENTO ATO 5 MARCHE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA FONTANILE IN FRAZIONE COLLE		LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FONTANILE IN FRAZIONE COLLE	7.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.200,00	0,00
	CONTRIBUTI REG.LI PER EVENTI ALLUVIONALI MARZO 2011 - NOV/DIC. 2013 E RIMB. COSTI SOSTENUTI PER LAVORI EFFETTUATI PER CONTO CIIP SPA		LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E MESSA A NORMA STRADE COMUNALI	5.852,59	0,00	0,00	0,00	0,00	5.852,59	0,00
	CONTRIBUTO PICENO		SPESE PER ACQUISTO	2.781,22	0,00	0,00	0,00	0,00	2.781,22	0,00

	CONSIND PER ACQUISTO ATTREZZATURE UFFICI COMUNALI		ATTREZZATURE UFFICI COMUNALI							
	CONTRIBUTO PICENO CONSIND E PROVENTI VENDITA IMM.LE IN FRAZIONE PROPEZZANO		SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE E IMMOBILI COMUNALI	13.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.600,00	0,00
	CONTRIBUTO REG.LE PER EVENTI ALLUVIONALI MARZO 2015 E Q.P. RIMB. COSTI LAVORI EFFETTUATI PER CONTO CIIP		LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E MESSA A NORMA STRADE COMUNALI E RELATIVE INFRASTRUTTURE (CAP. 2840)	81.076,61	0,00	0,00	0,00	0,00	81.076,61	0,00
	CANONI DI CONCESSIONE LOCULI CIMITERIALI		SPESE PER REALIZZAZIONE NUOVI LOCULI CIMITERIALI	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00
	ONERI DI URBANIZZAZIONE E PROVENTI SANZIONI EDILIZIE		REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE	10.766,21	0,00	0,00	0,00	0,00	10.766,21	0,00
343/0	PROVENTI DA SANZIONI AMM.VE PREVISTE DAL D.P.R. 380/2001 (EDILIZIA) (USCITA CAP. 2908)	2908/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIE E SECONDARIE FINANZIATE DA PROVENTI SANZIONI AMM.VE DPR 380/2001 (ENTRATA CAP. 343)	4.140,90	0,00	0,00	0,00	0,00	4.140,90	0,00
345/0	PROVENTI DA SANZIONI PAESAGGISTICHE L. 42/2004 (USCITA CAP. 2897)	2897/0	SPESE PER LA SALVAGUARDIA E RECUPERO AMBIENTALE DEL TERRITORIO (ENTRATA CAP. 345)	10.689,83	0,00	0,00	0,00	0,00	10.689,83	0,00
387/0	PROVENTI DALLE CONCESSIONI CIMITERIALI	2732/0	COSTRUZIONE DI LOCULI CIMITERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE	2905/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE	9.618,67	0,00	1.271,56	0,00	0,00	8.347,11	0,00
602/0	PROVENTI ATTUAZIONE L.R. 22/2009 - PIANO CASA	2907/0	MIGLIORAMENTO STANDARD AGGIUNTIVI SETTORE URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO (PIANO CASA)	11,72	0,00	0,00	0,00	0,00	11,72	0,00
<b>TOTALE</b>				<b>325.699,98</b>	<b>0,00</b>	<b>14.271,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>311.428,42</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti</b>									<b>0,00</b>	
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti <sup>(1)</sup></b>									<b>311.428,42</b>	

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 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.

## **Fondo pluriennale vincolato**

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi al quello in cui è stata accertata l'entrata. Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge. Per entrare più nel dettaglio: nella parte spesa, la quota di impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spese, mentre il FPV /U accoglie la quota di impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio è dato dalla somma delle voci di spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U).

In fase di predisposizione del bilancio, il FPV non è stato quantificato in quanto ancora non approvato il riaccertamento ordinario dei residui 2020: tale valore pertanto alla data odierna è pari a zero.

## **Spese di investimento finanziate con il ricorso al debito pubblico**

Nel documento unico di programmazione non sono previsti interventi finanziati con ricorso all'indebitamento.

## **Elenco delle garanzie principali o sussidiarie presta 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.

**Il Comune di Montegallo non ha rilasciato nessuna garanzia.**

**Gli strumenti finanziari derivati**

L'ente non ha contratti relativi a strumenti finanziari derivati o che includono una componente derivata.

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto rientra nei limiti di legge previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità

**Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).*

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

**PARTECIPAZIONE DIRETTA:**

N.	SOCIETA'	ATTIVITA' SVOLTA	% PARTECIPAZIONE COMUNE
1	CIIP S.P.A. CICLI INTEGRATI IMPIANTI PRIMARI	Organizzazione servizio idrico integrato nell'ambito territoriale marche Sud	0,8183
2	PICENO s.c.a.r.l. (GAL PICENO)	Gestione programmi Leader - Accesso a finanziamenti e contributi pubblici - comunitari	1,0000

**PARTECIPAZIONE INDIRETTA:**

N.	SOCIETA'	SOCIETA'/ORGANISMO TRAMITE	ATTIVITA' SVOLTA	% PARTECIPAZIONE SOCIETA'/ORGANISMO TRAMITE	% PARTECIPAZIONE INDIRETTA
1	HDROWATT SPA	C.I.I.P. SPA	Sviluppare una tecnologia innovativa ed affidabile per la produzione di energia	40,00	0,33

L'ENTE INOLTRE PARTECIPA NEI SEGUENTI ENTI:

Denominazione	UM	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Consorzi	nr.	4	4	4	4
Aziende	nr.	0	0	0	0
Istituzioni	nr.	0	0	0	0
Societa' di capitali	nr.	0	0	0	0
Concessioni	nr.	0	0	0	0
Unione di comuni	nr.	1	1	1	1
Altro	nr.	1	1	1	1

CONSORZI: **CONSORZIO PER LA INDUSTRIALIZZAZIONE VALLI DEL TRONTO, ATO E TESINO – COSTITUITO DA VARI ENTI;  
 AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE – COSTITUITO DA VARI ENTI  
 CONSORZIO OBBLIGATORIO PER LA GESTIONE DEL CICLO INTEGRATO DELLE ACQUE (ATO) COSTITUITO DA VARI COMUNI;  
 CONSORZIO B.I.M. – COSTITUITO DA VARI ENTI.**

UNIONE DI COMUNI: **UNIONE MONTANA DEL TRONTO E VALFLUVIONE – EX COMUNITÀ MONTANA. COSTITUITA DA OTTO COMUNI ACQUASANTA  
 TERME - APPIGNANO DEL TRONTO - ARQUATA DELTRONTO - CASTIGNANO - MONTEGALLO – PALMIANO – ROCCAFLUVIONE – VENAROTTA.**

ALTRO: **AMBITO TERRITORIALE N. 22 DEI SERVIZI SOCIALI.**

**Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.**

**DESTINAZIONE AVANZO DI BILANCIO CORRENTE PER SPESE VINCOLATE IN CONTO CAPITALE**

Si reputa opportuno specificare che, come desumibile dal prospetto degli equilibri di bilancio, l'avanzo di bilancio corrente di € 35.000,00 è daintendersi vincolato e destinato al finanziamento delle seguenti spese in conto capitale:

- realizzazione loculi e/o manutenzione straordinaria cimiteri per € 20.000,00;
- spese per la salvaguardia ed il recupero ambientale del territorio (proventi da sanzioni paesaggistiche) per € 3.000,00;
- spese per manutenzione opere di urbanizzazione primarie e secondarie (proventi da sanzioni amministrative dpr 380/2001 per € 12.000,00.

## FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

Ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 1 – comma 862 – della Legge 145/2018 con deliberazione della Giunta Comunale n. 16 dell'11/03/2021 si è provveduto alla quantificazione del fondo garanzia debiti commerciali in ragione del 5% degli stanziamenti dei macroaggregati 103-201-202 (pari a complessivi € 18.992.483,34), scomputati delle spese che utilizzano risorse vincolate (pari ad € 18.630.464,45), ovvero per differenza € 362.024,89, determinando un importo inserito in bilancio per **€ 18.101,24** come dal seguente prospetto:

### Verifica fondo garanzia debiti commerciali (art. 1, comma 862, della l. 145/2018)

#### 1 L'indicatore di riduzione del debito commerciale residuo

Totale delle fatture ricevute nell'esercizio precedente	€ 1.105.874,08
Ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente	€ 302.303,11
Occorre verificare se ricorre l'obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali del 5% degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisti di beni e servizi	
Ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine del secondo esercizio precedente	€ 209.481,49
L'indicatore fa scattare l'obbligo di accantonamento per mancata riduzione del debito pregresso secondo la quota massima del 5%	

#### 2 Il superamento dell'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti

#### 3 Calcolo eventuale quota da accantonare

Stanziamenti della spesa per acquisto di beni e servizi e non riguarda gli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione.	€ 362.024,89
<b>Quota da accantonare:</b>	<b>€ 18.101,24</b>

Non è necessario calcolare l'Indicatore di ritardo annuale in quanto occorre accantonare la quota massima del 5% per il superamento dell'Indicatore di riduzione del debito commerciale. Compilare prospetto n. 3

L'indicatore individua un caso che non prevede l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali

Al bilancio vengono allegati i prospetti relativi all'utilizzo dei contributi e dei trasferimenti degli organismi comunicati ed internazionali (con valori pari a zero) e quello delle funzioni delegate dalla Regione.

Il Responsabile del Servizio  
Amministrativo e Finanziario  
Rag. Romea Petrocchi