



COMUNE DI MONTEGIORGIO
Provincia di Fermo

NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2020 - 2022

INDICE GENERALE

1) PREMESSA.....	3
2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE, PAREGGIO DI BILANCIO E VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA.....	4
3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE.....	10
3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11
3.2) Entrate per trasferimenti correnti	13
3.3) Entrate extratributarie	14
3.4) Entrate in conto capitale	15
3.5) Entrate per accensione di prestiti	16
3.7) Entrate per riduzione attività finanziarie.....	18
4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DI SPESA, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	20
4.1) Spese correnti	21
4.2) Spese in conto capitale	26
4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie	27
4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere	29
4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro	30
5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI.....	31
6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI.....	34
7) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA	35
8) 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	36
9) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO	38
9.1) Pareggio di bilancio e vincolo di finanza pubblica.....	38
9.2) Flussi di Cassa	41
9.3) Elenco delle partecipazioni possedute	41

1) PREMESSA

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare alle missioni ed ai programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2020-2022 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

L'articolo 11, comma 3, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, novellato dall'articolo 1, comma 1, lettera m) del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, e il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del decreto legislativo n. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del documento programmatico.

Dall'esercizio 2016, per tutti gli enti deve essere allegata, al bilancio di previsione, la **nota integrativa**, contenente, ai sensi del comma 5, art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011, almeno i seguenti elementi:

- 1) 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;
- 2) 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 e dei relativi utilizzi;
- 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) 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;
- 5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 6) 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;
- 7) 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'art. 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

La nota integrativa, da redigersi in conformità al comma 5 del citato articolo 11, vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE, PAREGGIO DI BILANCIO E VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Gli Strumenti della programmazione.

L'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118/2011 prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Al fine di consentire l'analisi coordinata dei risultati dell'azione amministrativa, nel quadro delle politiche pubbliche settoriali, e il consolidamento, anche funzionale, dei dati contabili, l'articolo 14 del Decreto Legislativo n. 118/2011 prevede, tra l'altro, che i programmi siano raccordati alla classificazione *Cofog* di secondo livello (gruppo *Cofog*), come definita dai relativi regolamenti comunitari.

Nella definizione delle missioni e dei programmi l'Ente si è attenuto al glossario definito dalla normativa che fornisce una descrizione dei contenuti dei singoli programmi di ciascuna missione e i gruppi *Cofog*, con la relativa codifica, ad essi raccordabili.

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative di cui al Documento Unico di Programmazione (DUP), approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 51 del 19/05/2020.

Tale documento costituisce la guida strategica e operativa dell'Ente e, inoltre, presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Il DUP, predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato dalla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni, si compone di due sezioni:

- la *Sezione Strategica* (SeS), che ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo del Sindaco;
- la *Sezione Operativa* (SeO), il cui arco temporale coincide con quello del bilancio di previsione e quindi fino al 2022.

Vincoli di finanza pubblica.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021 si è chiuso con il previsto pareggio del Bilancio, a legislazione vigente, il quale è stato, quindi, raggiunto mantenendo la politica tributaria, fiscale e tariffaria vigente per il 2019.

C'è da evidenziare che la Legge di bilancio dello Stato (Legge n. 145 del 30/12/2018), all'art. 1, commi dall'820 all'826, recepisce il dettato della Corte Costituzionale che, con Sentenza n. 247 del 29/11/2017, stabilisce la disponibilità delle risorse proprie, quindi anche degli avanzi di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato, quale entrate utili ai fini del pareggio di bilancio.

Pertanto, la normativa richiamata supera definitivamente i vincoli inerenti il precedente patto di stabilità ed il successivo pareggio di bilancio, per introdurre una nuova forma di rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Per raggiungere tale obiettivo, il Legislatore fa espresso rinvio agli equilibri di bilancio di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011, inerente il mantenimento degli equilibri di competenza in sede di rendiconto di gestione.

Gli equilibri di bilancio.

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

1. pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale;
4. equilibrio delle spese per conto di terzi e delle partite di giro.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2020 - 2021 - 2022

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	4.086.183,68								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.413.602,73	3.171.655,45	3.206.960,00	3.427.000,00	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	6.316.093,04	5.221.808,54	5.212.194,68	5.111.607,12
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.264.058,44	1.091.417,97	1.036.878,39	940.473,74					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.700.718,26	1.494.293,36	1.124.361,93	1.192.620,21					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.882.869,99	4.428.701,10	4.978.160,00	2.995.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.620.289,50	5.122.180,46	5.019.160,00	2.995.000,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	383.513,80	194.100,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	194.100,00	194.100,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	12.644.763,22	10.380.167,88	10.346.360,32	8.555.093,95	Totale spese finali.....	13.130.482,54	10.538.089,00	10.231.354,68	8.106.607,12
Titolo 6 - Accensione di prestiti	247.309,36	194.100,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	36.178,88	36.178,88	115.005,64	448.486,83
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.292.024,54	2.292.024,54	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.292.024,54	2.292.024,54	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.004.748,03	2.967.000,00	2.967.000,00	2.967.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.038.377,49	2.967.000,00	2.967.000,00	2.967.000,00
Totale titoli	18.188.845,15	15.833.292,42	13.313.360,32	11.522.093,95	Totale titoli	18.497.063,45	15.833.292,42	13.313.360,32	11.522.093,95
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	22.275.028,83	15.833.292,42	13.313.360,32	11.522.093,95	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	18.497.063,45	15.833.292,42	13.313.360,32	11.522.093,95
Fondo di cassa finale presunto	3.777.965,38								

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.086.183,68			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)				
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.757.366,78 0,00	5.368.200,32 0,00	5.560.093,95 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		5.221.808,54 0,00 179.659,99	5.212.194,68 0,00 191.845,77	5.111.607,12 0,00 193.210,77
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		25.000,00	25.000,00	25.000,00
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 (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		36.178,88 0,00 0,00	115.005,64 0,00 0,00	448.486,83 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			474.379,36	16.000,00	-25.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		499.379,36	41.000,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			-25.000,00	-25.000,00	-25.000,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	4.816.901,10	4.978.160,00	2.995.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	194.100,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	499.379,36	41.000,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	5.122.180,46 0,00	5.019.160,00 0,00	2.995.000,00 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	(+)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		25.000,00	25.000,00	25.000,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	194.100,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	194.100,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

Equilibrio di parte corrente (O)		-25.000,00	-25.000,00	-25.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-25.000,00	-25.000,00	-25.000,00

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

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

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

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

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	476.097,83	1.798.837,76	1.597.080,00	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	97.333,41	98.053,77	106.367,06	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	72.998,48	1.167.382,85	527.724,51	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.131.624,47	3.329.303,48	3.288.529,43	3.171.655,45	3.206.960,00	3.427.000,00	-3,553 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	855.108,42	1.129.034,65	1.253.878,98	1.091.417,97	1.036.878,39	940.473,74	-12,956 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.113.984,78	1.042.520,77	1.612.224,94	1.494.293,36	1.124.361,93	1.192.620,21	-7,314 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	421.202,08	492.941,92	11.918.412,86	4.428.701,10	4.978.160,00	2.995.000,00	-62,841 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		516.400,00	80.000,00	194.100,00	0,00	0,00	142,625 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	756.400,00	80.000,00	194.100,00	0,00	0,00	142,625 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.700.239,22	2.292.024,54	0,00	0,00	-15,117 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	639.558,88	760.883,05	2.997.000,00	2.967.000,00	2.967.000,00	2.967.000,00	-1,001 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	9.807.908,35	11.091.758,25	26.161.457,00	15.833.292,42	13.313.360,32	11.522.093,95	-39,478 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie sono suddivise in tre principali "categorie" che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione dell'ente.

La normativa relativa a tale voce risulta in continua evoluzione. In particolare, ai cambiamenti introdotti a seguito del D.Lgs n. 23/2011 (Federalismo fiscale) e del D.L. 201/2011 convertito nelle L. 214/2011 (c.d. decreto Monti o Salva Italia) si devono aggiungere quelli introdotti con la L. 147/2013 (Legge di stabilità per l'anno 2014) che ha istituito la nuova imposta I.U.C., che è, in sostanza, un tributo formato da tre componenti IMU, TASI e TARI, con autonome obbligazioni e presupposti giuridici.

Tale disciplina è stata nuovamente modificata, in modo sostanziale, dalla L. 208/2015 (Legge di stabilità per l'anno 2016) che ha previsto l'esclusione della TASI per le abitazioni principali, l'esenzione dell'IMU sui terreni agricoli e altre riduzioni/agevolazioni IMU che, potenzialmente, dovrebbero essere compensate con corrispondenti incrementi del Fondo di solidarietà comunale e di specifici trasferimenti.

Con la legge di stabilità per l'anno 2016 sono stati disposti, tra l'altro, l'azzeramento dell'IMU e della TASI sulla prima casa e le riduzioni del 25% per i canoni concordati e del 50% per i comodati gratuiti ai figli, comportando minori risorse per il bilancio comunale che dovrebbero venire compensate integralmente da trasferimenti statali, nonché la sospensione dell'efficacia delle deliberazioni degli enti locali nella parte in cui prevedono aumenti dei tributi e delle addizionali rispetto ai livelli di aliquote o tariffe applicabili per l'anno 2015 al fine di contenere il livello complessivo della pressione tributaria.

Fra le disposizioni recate dalla legge di bilancio 2020 n. 160 del 27/12/2019, in ordine alle entrate tributarie degli enti territoriali è stata approvata l'abrogazione della IUC, facendo salva la sola componente TARI ed è stata disciplinata la nuova IMU (art. 1, commi dal 739 al 783, della L. 160/2019) che, sostanzialmente, si sovrappone alla vecchia normativa del tributo comunale sugli immobili.

La politica fiscale dell'ente, in coerenza con gli equilibri generali di finanza pubblica, è esclusivamente rivolta al contenimento del livello complessivo della pressione tributaria locale.

Le previsioni relative al triennio 2020-2022 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito, oltre alle minori entrate attese a seguito della emergenza sanitaria e socio-economica in corso.

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	2.652.458,95	2.789.415,94	2.758.529,43	2.611.655,45	2.636.960,00	2.832.000,00	-5,324 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	479.165,52	539.887,54	530.000,00	560.000,00	570.000,00	595.000,00	5,660 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	3.131.624,47	3.329.303,48	3.288.529,43	3.171.655,45	3.206.960,00	3.427.000,00	-3,553 %

Il gettito **IMU** è determinato sulla base:

- dell'art. 1, commi dal 739 al 783 della Legge 27 dicembre 2019, n. 160;
- della proposta di approvazione delle aliquote IMU per le abitazioni principali A/1, A/8 e A/9 e pertinenze e con detrazioni di legge, che conferma le aliquote già deliberate nel 2019.

Il gettito dell'**ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**, è determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 3, del D.Lgs. 360/1998;
- della proposta di deliberazione di conferma dell'aliquota del 2020, pari allo 0,80%, con una soglia di esenzione per i redditi inferiori ad euro 7.500,00, nella quale si evidenzia una previsione iniziale di euro 516.655,45 calcolata anche tenendo conto delle stime effettuate dal Ministero dell'economia e delle finanze, sul portale del federalismo fiscale e del minor gettito atteso a seguito della crisi economica e sanitaria in atto.

La **TARI** è stata prevista sulla base del piano economico-finanziario del tributo approvato per il 2019, e ci si è avvalsi della possibilità, offerta dall'art. 107, comma 5, del D.L. n. 18/2020, convertito, con modificazioni, dalla Legge 24/04/2020, n. 27, in modo da garantire la copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

Il **Fondo di Solidarietà Comunale (FSC)** è stato determinato sulla base di quanto stimato dal Ministero dell'Interno.

Relativamente al **recupero dell'evasione fiscale** l'attività comunale continuerà ad essere svolta dal Servizio Tributi, anche con l'eventuale supporto di ditte esterne per la elaborazione massiva dei dati.

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

La previsione complessiva del titolo, per il 2020, è pari ad euro 1.091.417,97. Di seguito si riportano le principali tipologie che lo compongono:

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	855.108,42	1.129.034,65	1.248.766,59	1.081.779,21	1.032.459,20	936.401,15	-13,372 %
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	5.112,39	9.638,76	4.419,19	4.072,59	88,537 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	855.108,42	1.129.034,65	1.253.878,98	1.091.417,97	1.036.878,39	940.473,74	-12,956 %

Sono stati previsti sulla base dell'andamento storico o di documentazione agli atti dell'ente. Si segnala che si tratta, per la maggior consistenza, di trasferimenti regionali destinati a particolari fasce di cittadini, in cui l'ente è solo un soggetto intermedio e dei trasferimenti statali compensativi a fronte dei minori gettiti tributari derivanti da disposizioni normative.

La previsione 2020 contiene, inoltre, i contributi per l'autonoma sistemazione da erogare ai soggetti destinatari delle ordinanze di sgombero per effetto del sisma 2016.

3.3) Entrate extratributarie

La previsione complessiva del titolo, per il 2020, è pari ad euro 1.494.293,36. Di seguito si riportano le principali tipologie che lo compongono:

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	778.223,68	811.349,49	1.272.871,04	1.111.595,39	770.250,00	808.250,00	-12,670 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	52.458,08	39.016,31	37.528,00	46.500,00	76.500,00	91.500,00	23,907 %
Interessi attivi	92,08	91,01	150,00	100,00	150,00	150,00	-33,333 %
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	3.283.210,94	192.063,96	301.675,90	336.097,97	277.461,93	292.720,21	11,410 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.113.984,78	1.042.520,77	1.612.224,94	1.494.293,36	1.124.361,93	1.192.620,21	-7,314 %

I principali servizi e le relative previsioni sono le seguenti:

- canone reti idriche per euro 23.000,00
- l'illuminazione votiva per euro 60.000,00
- proventi dalla ASUR per prestazioni sanitarie rese per euro 235.000,00
- proventi da uso locali per euro 100,00
- diritti di segreteria dei Servizi Affari generali ed Urbanistica per euro 16.000,00
- proventi per il servizio delle mense scolastiche per euro 33.000,0
- proventi per il servizio di trasporto scolastico per euro 16.000,00
- proventi per rette Casa di riposo e residenza protetta per euro 229.267,67;
- proventi per vendita loculi cimiteriali nuova realizzazione per euro 455.000,00;

I principali rimborsi e le altre entrate correnti, con le relative previsioni, sono le seguenti:

- rimborso da altri enti per la segreteria convenzionata per euro 35.000,00
- rimborso da altri enti per la gestione, come Comune capofila, della Commissione Elettorale Mandamentale, per euro 9.000,00;
- rimborso per spese elettorali a carico dello Stato per euro 100.000,00;
- rimborso per spese elettorali a carico della Regione per euro 50.000,00.

3.4) Entrate in conto capitale

Nel titolo sono comprese le entrate derivanti da trasferimenti, da alienazioni, da oneri di urbanizzazione; le principali tipologie sono le seguenti:

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	98.027,51	42.632,37	908.015,86	484.900,00	4.108.160,00	2.915.000,00	-46,597 %
Altri trasferimenti in conto capitale	171.926,97	157.129,01	10.565.362,00	3.208.766,10	500.000,00	0,00	-69,629 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	8.344,00	84.890,00	345.035,00	655.035,00	290.000,00	0,00	89,845 %
Altre entrate in conto capitale	142.903,60	208.290,54	100.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	-20,000 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	421.202,08	492.941,92	11.918.412,86	4.428.701,10	4.978.160,00	2.995.000,00	-62,841 %

Le principali voci che compongono le previsioni 2020 dei contributi agli investimenti sono:

- contributi dalla Regione per realizzazione dell'elisuperficie, per euro 190.900,00;
- contributi dalla Regione per la manutenzione straordinaria del Parco di via Archimede, per euro 25.000,00;
- contributi dalla Regione/GAL per la riqualificazione del parco delle Rimembranze, per euro 135.000,00;
- contributi dallo Stato per la messa in sicurezza del territorio, per euro 70.000,00.

La voce che compone le previsioni 2020 degli altri trasferimenti in conto capitale è:

- contributo a valere sulla contabilità speciale fondi sisma 2016 per la messa in sicurezza degli edifici pubblici, per euro 3.208.766,10.

Le principali voci che compongono le previsioni 2020 delle altre entrate in conto capitale da alienazioni sono:

- vendita immobili di Santa Caterina, per euro 109.410,00;
- vendita immobili di zona Meleto, per euro 100.000,00;
- vendita immobili contrada Cappuccini, per euro 135.625,00;
- vendita immobili di via Palestro, per euro 40.000,00;
- vendita immobili via Mazzini e via Del Sole, per euro 270.000,00.

Le principali voci che compongono le previsioni 2020 delle altre entrate in conto capitale sono:

- contributo per permessi a costruire, per euro 80.000,00.

3.5) Entrate per accensione di prestiti

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	756.400,00	80.000,00	194.100,00	0,00	0,00	142,625 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	756.400,00	80.000,00	194.100,00	0,00	0,00	142,625 %

È prevista l'accensione di prestiti nell'annualità 2020 per complessivi euro 194.100,00 per il co-finanziamento dell'intervento di riqualificazione del Parco delle Rimembranze (euro 80.000,00) e per l'intervento di co-finanziamento per la realizzazione dell'elisuperficie (euro 114.100,00).

3.6) 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
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.700.239,22	2.292.024,54	0,00	0,00	-15,117 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	2.700.239,22	2.292.024,54	0,00	0,00	-15,117 %

Allo stato attuale non si prevedono ricorsi all'anticipazione onerosa di tesoreria, anche se, stante l'alta volatilità e ciclicità dei flussi di cassa, non possono escludersi temporanee necessità di utilizzo delle disponibilità messe a disposizione dell'istituto tesoriere, per un massimo di euro 2.292.024,54.

Allo scopo, il Comune di Montegiorgio ha adottato la deliberazione della Giunta Comunale n. 1 del 21/01/2020, ad oggetto "Utilizzo, ai fini di cassa, delle entrate a destinazione vincolata e richiesta dell'anticipazione di tesoreria per il 2020, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000. Provvedimenti", con la quale è stata richiesta la somma di euro 2.292.024,54 come anticipazione massima.

Con nota del 21/02/2020 (prot. 2584 del 24/02/2020), il Tesoriere ha comunicato di aver accordato l'Anticipo di tesoreria temporaneo, per pari importo e fino al 31/12/2020.

Attualmente, dopo espletamento di gara ad evidenza pubblica, il servizio di tesoreria è stato affidato, per il quinquennio 2018-2022, alla Cassa di Risparmio di Fermo – Carifermo Spa.

3.7) Entrate per riduzione attività finanziarie

Rappresenta una voce di bilancio relativa all'incasso di proventi derivanti da operazioni di natura finanziaria.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	516.400,00	80.000,00	194.100,00	0,00	0,00	142,625 %
TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	516.400,00	80.000,00	194.100,00	0,00	0,00	142,625 %

È stato iscritto il valore corrispondente alle somme previste come mutui da sottoscrivere nell'anno 2020 per i giroconti contabili previsti dalla norma riguardante la contabilità armonizzata.

3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

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

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

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

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

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

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	576.031,73	694.030,86	2.277.000,00	2.277.000,00	2.277.000,00	2.277.000,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	63.527,15	66.852,19	720.000,00	690.000,00	690.000,00	690.000,00	-4,166 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	639.558,88	760.883,05	2.997.000,00	2.967.000,00	2.967.000,00	2.967.000,00	-1,001 %

4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DI SPESA, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00					0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	4.845.011,28	4.879.914,16	5.629.758,82	5.221.808,54	5.212.194,68	5.111.607,12	-7,246 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.244.044,57	1.832.631,78	14.718.825,92	5.122.180,46	5.019.160,00	2.995.000,00	-65,199 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie		516.400,00	80.000,00	194.100,00	0,00	0,00	142,625 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	35.633,04	36.178,88	115.005,64	448.486,83	1,531 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.700.239,22	2.292.024,54	0,00	0,00	-15,117 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	639.558,88	760.883,05	2.997.000,00	2.967.000,00	2.967.000,00	2.967.000,00	-1,001 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	6.728.614,73	7.989.828,99	26.161.457,00	15.833.292,42	13.313.360,32	11.522.093,95	-39,478 %

4.1) Spese correnti

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Redditi da lavoro dipendente	1.134.325,52	1.165.333,03	1.311.330,24	1.283.624,62	1.343.227,22	1.182.641,36	-2,112 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	86.650,93	115.925,81	107.990,77	106.059,03	106.605,34	92.904,37	-1,788 %
Acquisto di beni e servizi	2.877.555,77	2.729.252,62	3.001.418,63	2.691.388,96	2.691.679,28	2.425.429,28	-10,329 %
Trasferimenti correnti	616.512,04	771.312,49	887.074,52	768.413,86	695.620,00	664.260,00	-13,376 %
Interessi passivi	0,00	0,00	19.347,71	22.422,03	33.477,02	430.321,29	15,889 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.000,00	4.500,00	14.500,00	6.500,00	6.500,00	4.000,00	-55,172 %
Altre spese correnti	124.967,02	93.590,21	288.096,95	343.400,04	335.085,82	312.050,82	19,195 %
TOTALE SPESE CORRENTI	4.845.011,28	4.879.914,16	5.629.758,82	5.221.808,54	5.212.194,68	5.111.607,12	-7,246 %

Le spese correnti degli esercizi 2020-2022 è stata calcolata tenendo conto in particolare di:

- Personale in servizio;
- Interessi su mutui in ammortamento;
- Contratti e convenzioni in essere;
- Spese per utenze e servizi di rete;
- Spese per premi assicurativi sulla base dei contratti in essere.

In generale le spese ordinarie di gestione sono state previste anche in base al loro andamento storico ed alle proposte di spesa presentate dai responsabili delle aree dell'ente, nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata.

Le previsioni sono state formulate sulla base dei contratti in essere e delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali nel rispetto delle normative vigenti ed in particolare:

- le spese di personale sono state quantificate tenendo conto della deliberazione di ricognizione annuale delle condizioni di soprannumero e di eccedenza del personale e della deliberazione di programmazione del fabbisogno di personale 2020-2022. Inoltre rispettano i limiti imposti dall'articolo 1, comma 557, della Legge n. 296/2006 e successive modificazioni;
- gli stanziamenti del fondo di riserva e del fondo di riserva di cassa rientrano nei rispettivi limiti previsti dall'articolo 166 del Decreto Legislativo n. 267/2000 come desumibile dai prospetti che seguono:

Fondo di riserva

Descrizione		anno 2020	anno 2021	anno 2022
totale previsioni titolo 1		5.221.808,54	5.212.194,68	5.111.607,12
importo minimo fondo riserva	0,30% (1*)	15.665,43	15.636,58	15.334,82
importo massimo fondo riserva	2%	104.436,17	104.243,89	102.232,14
fondo di riserva stanziato a bilancio		38.500,00	30.000,00	28.000,00

(1*) Il fondo di riserva minimo è pari allo 0,30%, anziché allo 0,45%, in quanto il Comune non rientra nelle casistiche di cui all'articolo 195 (utilizzo di entrate a specifica destinazione) e 222 (anticipazione di tesoreria) del decreto legislativo n. 267/2000.

Fondo di riserva di cassa

Descrizione	anno 2020	
totale spese finali	10.538.089,00	
importo minimo fondo riserva di cassa	0,2%	21.076,18
fondo di riserva di cassa previsto	55.000,00	

- le spese per interessi passivi e rimborso di quote capitali sui mutui e prestiti tengono conto dei piani di ammortamento relativi ai mutui contratti in anni precedenti e riguarda l'esercizio 2022 in quanto, sulla base delle disposizioni dell'art. 44, comma 1, D.L. 189/2016, come modificato, da ultimo, dall'art. 015, comma 1, lett. a) del D.L. 29/05/2018, n. 55, convertito dalla Legge n. 89/2018, nell'anno 2020 e 2021 si darà luogo al pagamento delle rate dei soli mutui contratti nel 2018 e delle rate dei mutui che sono arrivati a fine ammortamento secondo i contratti in essere al 31/12/2016.

Le diverse precedenti disposizioni legislative che imponevano limiti a specifiche voci di spesa alle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato, sono state contestualmente disapplicate per effetto dell'art. 50, comma 2 del D.L. n. 124/2019 (c.d. Collegato fiscale alla manovra di bilancio 2020), convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 157 del 19/12/2019, secondo il quale:

“A decorrere dall'anno 2020, alle regioni, alle Province autonome di Trento e di Bolzano, agli enti locali e ai loro organismi ed enti strumentali, come definiti dall'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, nonché ai loro enti strumentali in forma societaria cessano di applicarsi le seguenti disposizioni in materia di contenimento e di riduzione della spesa e di obblighi formativi:

- articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 [spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti]; articolo 6, commi 7, 8, 9, 12 e 13, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 [studi ed incarichi di consulenza; relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza; sponsorizzazioni; spese per missioni; attività di formazione];*
- articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 [l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi];*
- articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n. 67 [spese pubblicitarie];*
- articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 [dotazioni strumentali, anche informatiche; autovetture di servizio; beni immobili ad uso abitativo o di servizio];*
- articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111 [acquisto di immobili solo ove ne siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento];*
- articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 [locazioni e manutenzioni di immobili da parte delle pubbliche amministrazioni]”.*

Il rispetto del limite di legge previsto per l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente, è garantito come segue:

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2020				
		2021				
		2022				
				100,00%	100,00%	
				100,00%	100,00%	
				100,00%	100,00%	
1.01.01.08.002	Imposta Comunale sugli Immobili (ICI)/Imposta Comunale Propria (IMU) per recupero evasione	2020	0,00	0,00	0,00	Manuale
		2021	0,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.08.002	IMU da recupero evasione	2020	60.000,00	0,00	0,00	Manuale
		2021	70.000,00	0,00	0,00	
		2022	100.000,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	TARSU	2020	0,00	0,00	0,00	A
		2021	0,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.002	Tassa sui rifiuti solidi urbani (recupero evasione)	2020	10.000,00	0,00	0,00	Manuale
		2021	10.000,00	0,00	0,00	
		2022	22.000,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	TARES (tributo rifiuti e servizi)	2020	0,00	0,00	0,00	A
		2021	0,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	TARI (Tassa sui rifiuti)	2020	805.000,00	144.537,75	144.537,75	Manuale
		2021	805.000,00	152.145,00	152.145,00	
		2022	805.000,00	152.145,00	152.145,00	
1.01.01.76.002	TASI Tassa sui servizi indivisibili recupero evasione	2020	2.000,00	0,00	0,00	Manuale
		2021	0,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.002	Proventi da sanzioni per violaz.leggi, regolam.,ord.sindac.	2020	1.500,00	440,33	440,33	Manuale
		2021	1.500,00	463,50	463,50	
		2022	1.500,00	463,50	463,50	
3.01.02.01.002	Dalle famiglie per rette asilo nido	2020	226,72	0,00	0,00	A
		2021	0,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.006	Proventi dagli impianti e dai centri sportivi comunali	2020	5.000,00	1.745,15	1.745,15	Manuale
		2021	10.000,00	1.837,00	1.837,00	
		2022	10.000,00	1.837,00	1.837,00	
3.01.02.01.017	Dalle famiglie per rette Casa di Riposo	2020	33.000,00	5.436,09	5.436,09	Manuale
		2021	38.000,00	5.722,20	5.722,20	
		2022	38.000,00	5.722,20	5.722,20	
3.02.02.01.004	Proventi Sanzioni Amministrative violazioni codice strada	2020	45.000,00	3.890,25	3.890,25	Manuale
		2021	75.000,00	6.825,00	6.825,00	
		2022	90.000,00	8.190,00	8.190,00	
3.01.02.01.017	Dalle famiglie per rette Residenza Protetta anziani	2020	196.000,00	23.610,16	23.610,16	Manuale
		2021	205.000,00	24.852,80	24.852,80	
		2022	215.000,00	24.852,80	24.852,80	
3.01.03.02.002	Fitti attivi da fabbricati	2020	2.700,00	0,26	0,26	Manuale
		2021	2.700,00	0,27	0,27	
		2022	2.700,00	0,27	0,27	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFCILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2020	1.160.426,72	179.659,99	179.659,99	
		2021	1.217.200,00	191.845,77	191.845,77	
		2022	1.284.200,00	193.210,77	193.210,77	

La spesa per il personale prevista per il triennio 2020/2022 è stata calcolata nel rispetto dei limiti di legge imposti dalla normativa vigente, ed è stata calcolata:

- A) tenendo conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni;
- B) applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro del 21/05/2018;

Gli stanziamenti consentono il rispetto dei limiti di cui:

- C) all'art. 3 del D.L. 90/2014 e dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- D) all'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 relativo alla spesa per personale a tempo determinato e con convenzioni;
- E) tenendo conto delle proiezioni e dei nuovi limiti imposti dal Decreto Ministeriale 17/03/2020.

Sono comprese le retribuzioni del personale, gli oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'Ente, il salario accessorio di competenza dell'anno in cui si prevede venga erogato.

Gli emolumenti relativi alla produttività e alla indennità di risultato figurano nella annualità in cui si prevede saranno liquidati:

VINCOLO art. 1 comma 557 L. 296/2007 (spesa assoluta)

Previsioni	2020	2021	2022
Spese per il personale dipendente	1.283.624,62	1.343.227,22	1.182.641,36
I.R.A.P.	81.178,97	85.225,28	75.674,31
Spese per il personale in comando	0,00	0,00	0,00
Incarichi professionali art.110 comma 1-2 TUEL	0,00	0,00	0,00
Buoni pasto	4.500,00	4.500,00	4.000,00
Altre spese per il personale	0,00	0,00	0,00
TOTALE GLOBALE SPESE PERSONALE	1.369.303,59	1.432.952,50	1.262.315,67
Descrizione deduzione	2020	2021	2022
Oneri in deduzione	390.738,57	388.368,94	217.581,99
TOTALE DEDUZIONI SPESE PERSONALE	390.738,57	388.368,94	217.581,99
TOTALE NETTO SPESE PERSONALE	978.565,02	1.044.583,56	1.044.733,68
LIMITE TRIENNIO PRECEDENTE (2011-2013)			1.111.500,00

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'Ente comprende l'IRAP, le imposte di registro e di bollo, le tasse automobilistiche.

Acquisto di beni e servizi

La spesa comprende gli oneri necessari per acquisire le relative prestazioni da parte di soggetti terzi per finalità proprie dell'ente (a titolo meramente indicativo: l'approvvigionamento dell'energia elettrica, del gas, della telefonia) e servizi per soddisfare le esigenze della Comunità (es.: servizi di gestione della Casa di riposo; servizi manutentivi; servizi riguardanti il settore socio-assistenziale, ecc.).

Trasferimenti correnti

La spesa è relativa all'erogazione di somme a favore di enti pubblici, di enti ed associazioni private e di persone fisiche.

Interessi passivi

La spesa è inerente agli oneri conseguenti all'ammortamento dei mutui accesi in anni precedenti ed agli interessi passivi che derivano dall'eventuale utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Da rilevare che gli interessi passivi iscritti in bilancio riguardano l'annualità 2020 (per i soli mutui contratti nel 2018) e le annualità 2021-2022 (per tutti i mutui contratti dal Comune di Montegiorgio, anche nel periodo ante sisma 2016 che sono a fine ammortamento o che non usufruiscono più della sospensione per il sisma – anno 2022).

Rimborsi e poste correttive delle entrate

La spesa è finalizzata a rimborsare somme non dovute, riferite ai rimborsi per spese di personale in convenzione,

a rimborsi di somme non dovute o incassate in eccesso (es. versamenti in eccesso dei tributi).

Altre spese correnti

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati e, tra le altre, sono comprese:

- il fondo crediti di dubbia esigibilità, per il quale si rinvia a quanto descritto sopra;
- il fondo di riserva, come esplicitato sopra.

Spesa per Rimborso di prestiti

Il rimborso delle quote di capitale si riferisce ai mutui in ammortamento con la Cassa Depositi e Prestiti. Per l'annualità 2020, per i soli mutui contratti nel 2018; per l'annualità 2021 per tutti i mutui contratti dal Comune di Montegiorgio nel 2018 e per quelli precedenti che sono a fine ammortamento; per l'annualità 2022 per tutti i mutui nel loro complesso, comprese tutte le rate sinora sospese che si riferiscono a mutui che, nel frattempo, sono andati a fine ammortamento.

4.2) Spese in conto capitale

Gli stanziamenti sono iscritti in bilancio in relazione al programma delle opere pubbliche adottato con deliberazione G.C. n. 122 del 05/09/2019, per quanto compatibile, e ad altre spese di investimento programmate, riepilogate nella proposta consiliare di variazione ed adozione definitiva del piano delle opere pubbliche 2020/2022.

In applicazione delle nuove regole contabili, tali stanziamenti ricomprendono anche le previsioni di spesa ed entrata relative ad investimenti, finanziati in esercizi precedenti, ma non ancora completati o per i quali risultano da liquidare stati di avanzamento.

Con le operazioni di riaccertamento dei residui, avviate contestualmente alla redazione del rendiconto di gestione 2019, il bilancio di parte investimenti 2020-2022 potrebbe subire modifiche in seguito ad eventuali re-imputazioni di impegni 2019 agli esercizi 2020 e/o seguenti. Ciò avverrà, eventualmente, attraverso la costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato, ad esclusione dei soli impegni finanziati da entrate al cui accertamento sarà data corrispondenza, per lo stesso importo, alla stessa re-imputazione.

I principali interventi programmati, con le relative modalità di finanziamento, sono riepilogati nella tabella sottostante, le cui spese in conto capitale sono suddivise per macroaggregati:

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.207.592,81	1.825.972,06	14.674.013,22	5.031.676,96	4.994.160,00	2.970.000,00	-65,710 %
Contributi agli investimenti	4.951,76	6.659,72	10.309,20	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	31.500,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	100,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	34.503,50	65.503,50	0,00	0,00	89,845 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	1.244.044,57	1.832.631,78	14.718.825,92	5.122.180,46	5.019.160,00	2.995.000,00	-65,199 %

Si riportano, di seguito, gli interventi previsti nel piano delle opere pubbliche:

Denominazione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Adeguamento sismico Palazzo Passari	1.800.000,00		
Adeguamento sismico Casa di Riposo	1.061.310,00		
Riqualificazione Parco delle Rimembranze	215.000,00		
Realizzazione nuovi loculi cimitero Capoluogo	455.000,00		
Realizzazione elisuperficie Piane di Montegiorgio	305.000,00		
Realizzazione nuovo polo scolastico	7.880.000,00		
Riparazione e messa sicurezza immobile ex Gentili	227.456,10		
Collegamento zona Barricata con centro storico		100.000,00	
Realizzazione parco a Piane di Montegiorgio		170.000,00	
Realizzazione pista atletica campo Tamburrini		200.000,00	
Lavori di prevenzione rischio idrogeologico Cerreto		1.000.000,00	
Recupero e riqualificazione cimitero capoluogo		500.000,00	
Adeguamento sismico e riqualificazione energetica primaria Piane		1.809.160,00	
Lavori di prevenzione rischio idrogeologico viale Ugolino		500.000,00	
Impianti fognari Piane di Montegiorgio		500.000,00	
Realizzazione in PPP della nuova Casa di Riposo e residenza protetta		3.261.000,00	
Asfaltatura strade comunali diverse			500.000,00

Restauro pittorico Palazzo Passari
 Restauro e recupero pittorico chiesa San Francesco

420.000,00
 1.900.000,00

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	516.400,00	80.000,00	194.100,00	0,00	0,00	142,625 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	516.400,00	80.000,00	194.100,00	0,00	0,00	142,625 %

È previsto lo stanziamento corrispondente alle entrate per riduzione da attività finanziarie per questa missione e programma.

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui all'1/01/2020 risulta essere pari ad euro 4.206.530,26.

Nell'anno 2020, gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale e alla quota interessi dei mutui in essere sono compresi negli stanziamenti di competenza limitatamente ai mutui contratti nel 2018, in quanto continuano ad applicarsi le disposizioni di cui al D.L. n. 186/2016 relativamente alla parte che consente la sospensione del pagamento delle rate dei mutui (ante sisma 2016) per i comuni che rientrano negli allegati 1) e 2) al medesimo decreto (c.d. Comuni del cratere sismico).

Negli anni successivi, invece, le quote capitale da rimborsare riguardano:

- per il 2021, i mutui contratti nel 2018 e quelli che sono andati a fine ammortamento tra il 2016 ed il 2020, tutte le rate sospese per il sisma;
- per il 2022, tutti i mutui contratti dal Comune di Montegiorgio, oltre alle rate dei mutui che sono andati a fine ammortamento tra il 2016 ed il 2021.

Si tenga conto che la normativa emergenziale Covid-19 consente la possibilità, eventualmente da adottare con ulteriore e successivo provvedimento, di sospendere la rata (quota capitale) del mutuo acceso con l'Istituto per il Credito Sportivo.

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	35.633,04	36.178,88	115.005,64	448.486,83	1,531 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	0,00	0,00	35.633,04	36.178,88	115.005,64	448.486,83	1,531 %

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere

L'Ente ha adottato la delibera G.C. n. 1 del 21/01/2020, di richiesta di anticipazione di tesoreria e di utilizzo delle giacenze vincolate.

Il Tesoriere ha comunicato formalmente l'adozione della prevista delibera del CdA della Banca per la concessione dell'anticipazione, richiesta dall'Ente, con nota prot. 2584 del 24/02/2020, accordando, per il 2020, la somma massima potenziale di euro 2.292.024,54.

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.700.239,22	2.292.024,54	0,00	0,00	-15,117 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	2.700.239,22	2.292.024,54	0,00	0,00	-15,117 %

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

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

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	289.284,43	321.787,42	1.777.000,00	1.777.000,00	1.777.000,00	1.777.000,00	0,000 %
Uscite per conto terzi	350.274,45	439.095,63	1.220.000,00	1.190.000,00	1.190.000,00	1.190.000,00	-2,459 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	639.558,88	760.883,05	2.997.000,00	2.967.000,00	2.967.000,00	2.967.000,00	-1,001 %

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

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

A 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.

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

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
1.01.01.08.002	IMU da recupero evasione	60.000,00	70.000,00	100.000,00
1.01.01.51.002	Tassa sui rifiuti solidi urbani (recupero evasione)	10.000,00	10.000,00	22.000,00
1.01.01.76.002	TASI Tassa sui servizi indivisibili recupero evasione	2.000,00	0,00	0,00
2.01.01.01.001	Dallo Stato per 5 mille (art. 1 co. 337 L.266/2005) Uscita 1898	798,35	1.500,00	1.500,00
2.01.01.01.001	Dallo Stato per assunzioni personale e indennità straordinarie sisma 2016	160.786,83	160.786,83	0,00
2.01.01.01.001	Dallo Stato contributo autonoma sistemazione sisma 2016 (Uscita 1490)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
2.01.01.01.003	Dallo Stato per la gestione di emergenze sul territorio (Uscita 1533)	45.127,03	0,00	0,00
2.01.01.02.001	Dalla Regione per progetto Over 30 (uscita 3051)	15.000,00	10.000,00	0,00
2.01.01.02.003	Dal Comune di San Benedetto del Tronto per progetto open data e SYS2 (Uscita 1058)	329,82	0,00	0,00
2.01.03.02.999	Dai privati donazioni per la gestione di emergenze sul territorio (Uscita 1533)	4.872,97	0,00	0,00
3.01.02.01.999	Fondo unico pensioni L.R. 43/88 art. 6 comma 3 Uscita 1878	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3.05.02.03.001	Rimborso spese elettorali a carico dello Stato (Uscita 245+246)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
3.05.02.03.001	Rimborso spese elettorali a carico della Regione (Uscita 245+246)	50.000,00	0,00	0,00
3.05.02.03.001	Rimborso spese indagini statistiche/elettorali c/altri Enti	6.500,00	0,00	0,00
3.05.02.03.004	Proventi per diritti ammissione concorsi	200,00	0,00	0,00
3.05.02.03.005	Entrate da escussioni di fidejussioni e garanzie diverse	0,00	0,00	3.000,00
3.05.99.99.000	Recuperi totali o parziali a carico dipendenti/assimilati	576,88	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		957.191,88	853.286,83	727.500,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
01.01-1.03.01.02.009	Spese di Rappresentanza (acquisto beni)	100,00	100,00	100,00
01.01-1.03.01.02.010	Spese di Rappresentanza (prestazione servizi)	100,00	100,00	100,00
01.01-1.03.01.02.999	Spese indagini statistiche carico altri Enti (acq.beni)	500,00	0,00	0,00
01.01-1.03.01.02.999	Spese per feste nazionali, solennità civili e religiose	1.000,00	500,00	0,00
01.01-1.03.02.01.002	Rimborso spese per missioni degli Amministratori	200,00	100,00	100,00
01.01-1.03.02.19.005	Progetto open data e SYS2 capofila Comune di San Benedetto del Tronto (Entrata 178)	329,82	0,00	0,00
01.01-	Spese per traslochi e spostamenti locali comunali	12.000,00	0,00	0,00

1.03.02.99.999				
01.02- 1.01.01.01.002	Maggiorazione indennita' Segretario comunale per sisma 2016	11.864,04	11.864,04	0,00
01.02- 1.02.01.02.001	Imposte di registro ed altre imposte Servizi Generali	8.000,00	5.000,00	3.000,00
01.02- 1.03.02.11.006	Spese per liti ed arbitrati	5.000,00	5.000,00	0,00
01.02- 1.10.05.04.001	Spese per sentenze sfavorevoli ed altri oneri straordinari	7.000,00	5.000,00	2.000,00
01.03- 1.01.01.01.004	Spese per incentivi funzioni tecniche su servizi e forniture servizio finanziario	1.300,00	3.500,00	1.500,00
01.03- 1.01.02.01.001	Contributi Cpdel e Inail funzioni tecniche servizi e forniture servizio finanziario	550,00	1.500,00	800,00
01.03- 1.01.02.01.003	Contributi Inadel funzioni tecniche servizi e forniture servizio finanziario	50,00	150,00	100,00
01.03- 1.02.01.01.001	Irap funzioni tecniche servizi e forniture servizio finanziario	90,00	250,00	150,00
01.03- 1.03.02.01.008	Spese per l'espletamento di Concorsi	600,00	0,00	0,00
01.03- 1.03.02.01.008	Spese per componenti commissioni di gara Servizio finanziario	500,00	500,00	0,00
01.03- 1.03.02.05.003	Spese indagini statistiche carico altri Enti (prest.servizi)	4.500,00	0,00	0,00
01.03- 1.04.01.02.002	Spese ufficio finanziario da destinare ad altri enti per istruttoria pratiche (SUA, CCIAA, Catasto ed altri)	1.500,00	1.500,00	0,00
01.03- 1.07.05.04.003	Indennizzi e penali per rimborsi anticipati dei mutui	2.000,00	0,00	0,00
01.03- 1.07.05.04.003	Interessi passivi di preammortamento	500,00	0,00	0,00
01.03- 1.07.05.04.003	Interessi passivi per anticipazioni di Tesoreria	1.500,00	0,00	0,00
01.04- 1.01.01.01.004	Fondo incentivante Ufficio Tributi (D.lgs. 446/97)	2.500,00	4.000,00	0,00
01.04- 1.01.01.01.006	Retribuzione personale lavoro flessibile Servizio Tributi	2.000,00	0,00	0,00
01.04- 1.01.01.01.006	Retribuzione personale Servizio Entrate e Tributi sisma 2016	22.558,30	22.558,30	0,00
01.04- 1.01.02.01.001	Contributi Cpdel ed Inail Servizio Entrate e Tributi sisma 2016	5.475,78	5.475,78	0,00
01.04- 1.01.02.02.001	Contributi Inadel Servizio Entrate e Tributi sisma 2016	1.095,94	1.095,94	0,00
01.04- 1.02.01.01.001	Irap personale Servizio Entrate e Tributi sisma 2016	2.123,79	2.123,79	0,00
01.04- 1.03.01.02.001	Spese per l'ufficio finanziate con accertamenti IMU e TARI	250,00	250,00	0,00
01.04- 1.03.02.03.999	Aggio e compartecipazioni per riscossione tributi ed entrate coattive	12.000,00	10.000,00	8.000,00
01.04- 1.03.02.16.999	Spese per accertamenti e recuperi tributari	20.000,00	15.000,00	5.000,00
01.04- 1.09.02.01.001	Sgravi e rimborsi Tributi comunali diversi	4.000,00	4.000,00	2.000,00
01.04- 1.09.02.01.001	Rimborsi e sgravi di quote indebite o inesigibili	2.500,00	2.500,00	2.000,00
01.06- 1.01.01.01.006	Retribuzione personale Servizio LLPP sisma 2016	35.777,67	35.777,67	0,00
01.06- 1.01.02.01.001	Contributi Cpdel ed Inail Servizio LLPP sisma 2016	9.086,77	9.086,77	0,00
01.06- 1.01.02.01.003	Contributi Inadel Servizio LLPP sisma 2016	1.736,89	1.736,89	0,00
01.06- 1.02.01.01.001	Irap personale Servizio LLPP sisma 2016	3.101,61	3.101,61	0,00
01.06- 1.03.02.09.008	Spese lavori pubblici per altri Enti istrutt.pratiche (VVFF,ASUR,ARPAM,SUA, ecc.)	2.000,00	2.000,00	1.000,00
01.06- 1.03.02.11.004	Spese per progettazione perizie, sopralluoghi e collaudi	6.000,00	3.000,00	0,00
01.06- 1.03.02.11.999	Incarichi professionali diversi	15.000,00	10.000,00	5.000,00
01.06- 1.04.02.05.001	Spese per Servizio civico nel settore tecnico	5.000,00	0,00	0,00
01.06- 1.10.05.03.001	Spese per franchigie, risarcimenti danni e oneri diversi	2.500,00	2.500,00	2.500,00
01.07- 1.03.01.02.010	Acquisto di beni per spese elettorali a carico di altri Enti (Entrata 466+467)	75.000,00	75.000,00	75.000,00
01.07- 1.03.01.02.999	Spese per acquisto carte d'identita' cartacee	100,00	100,00	0,00
01.07- 1.03.02.16.002	Spese postali e di notifica servizio elettorale	500,00	500,00	0,00

01.07- 1.03.02.99.004	Altre spese per servizi per consultazioni elettorali a carico altri Enti (Entrata 466+467)	75.000,00	75.000,00	75.000,00
01.10- 1.01.01.01.001	Spese per rinnovo contratto Segretari Comunali	2.000,00	0,00	0,00
01.10- 1.01.01.01.001	Fondo Spese rinnovo contratto dipendenti	5.000,00	0,00	0,00
03.01- 1.04.01.01.001	Sanzioni amministrative quota altri enti	500,00	500,00	0,00
04.02- 1.04.01.01.002	Sostegno ad attivita' ed iniziative scolastiche	18.000,00	0,00	0,00
04.02- 1.04.02.05.999	Spese per restituzione quote trasporto scolastico	5.000,00	0,00	0,00
05.02- 1.02.01.01.001	Irap ed altre imposte su prestazioni servizi culturali	400,00	400,00	400,00
08.01- 1.01.01.01.004	Spese per incentivi funzioni tecniche su servizi e forniture servizio urbanistica e ambiente	1.800,00	2.000,00	2.000,00
08.01- 1.01.01.01.006	Retribuzione personale Servizio Urbanistica sisma 2016	48.743,30	48.743,30	0,00
08.01- 1.01.02.01.001	Contributi Cpdel e Inail funzioni tecniche servizi e forniture servizio urbanistica e ambiente	850,00	850,00	850,00
08.01- 1.01.02.01.001	Contributi Cpdel ed Inail personale Servizio Urbanistica sisma 2016	12.631,98	12.631,98	0,00
08.01- 1.01.02.01.003	Contributi Inadel funzioni tecniche servizi e forniture servizio urbanistica e ambiente	170,00	170,00	170,00
08.01- 1.01.02.01.003	Contributi Inadel personale Servizio Urbanistica sisma 2016	2.365,19	2.365,19	0,00
08.01- 1.02.01.01.001	Irap funzioni tecniche servizi e forniture servizio urbanistica e ambiente	150,00	150,00	150,00
08.01- 1.02.01.01.001	Irap personale Servizio Urbanistica sisma 2016	4.225,57	4.225,57	0,00
08.01- 1.03.02.01.008	Spese per componenti commissioni di gara Servizio urbanistica	1.700,00	0,00	0,00
08.01- 1.03.02.99.999	Spese per incarico gestione pratiche L.61/98	1.000,00	0,00	0,00
08.01- 1.04.02.05.999	Contributi autonoma sistemazione sisma 2016 (Entrata 490)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
09.02- 1.04.02.05.999	Contributo per adozione cani randagi	500,00	0,00	0,00
10.05- 1.03.02.99.999	Spese per i servizi di Pronto Intervento	1.500,00	0,00	0,00
11.01- 1.03.01.02.007	Spese per acquisto di beni per situazioni emergenziali di protezione civile	5.000,00	3.000,00	1.000,00
11.01- 1.03.02.99.999	Spese per prestazione di servizi per situazioni emergenziali di protezione civile	2.000,00	1.000,00	0,00
12.01- 1.04.02.02.999	Restituzione rette pagate in eccesso Casa di Riposo	1.200,00	1.000,00	1.000,00
12.02- 1.03.02.15.999	Utilizzo Fondo unico pensioni LR 43/88 art.6 co.3 Entrata 337	1.000,00	1.000,00	1.000,00
12.03- 1.04.02.02.999	Spese settore sociale finanziate con il 5 per mille Entrata 79	798,35	1.500,00	1.500,00
12.04- 1.03.02.15.999	Spese per rimborsi volontari Servizio Civile	300,00	200,00	100,00
12.05- 1.03.01.02.999	Spese per acquisto di beni a fini socio-assistenziali per situazioni emergenziali	2.000,00	0,00	0,00
12.05- 1.03.02.99.999	Spese per prestazioni di servizi a fini socio-assistenziali per situazioni emergenziali	5.000,00	0,00	0,00
12.05- 1.04.02.02.999	Spese per gestione emergenze sul territorio (Entrata 96+97)	50.000,00	0,00	0,00
12.09- 1.03.02.15.999	Spese per necrologi e altri interventi a carico dell'Ente	5.500,00	2.600,00	2.600,00
12.09- 1.04.02.05.999	Spese per rimborso concessioni e pratiche cimiteriali	2.000,00	1.500,00	1.000,00
12.09- 1.04.02.05.999	Contributi per Cremazione Salme	1.200,00	0,00	0,00
15.03- 1.02.01.01.001	Irap su indennita' di partecipazione e svolgimento progetto Over 30	1.500,00	1.000,00	0,00
15.03- 1.03.02.12.003	Indennita' di partecipazione e svolgimento progetto Over 30 (entrata 188)	15.000,00	10.000,00	0,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		1.063.525,00	914.706,83	695.120,00

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

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

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

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

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

Il Comune di Montegiorgio non ha rilasciato alcuna garanzia fideiussoria.

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

Il Comune di Montegiorgio non ha in essere, né prevede di stipulare, contratti di finanza derivata.

8) 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.

Si rammenta che tale allegato è stato introdotto dal D.Lgs. n. 118/2011 al fine di imporre agli enti locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso: qualora dalla verifica dovesse risultare un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano e alla copertura.

In relazione ai dati sotto indicati si specifica che:

- nella parte accantonata il fondo crediti dubbia esigibilità include la quota già vincolata in sede di rendiconto 2018; il fondo indennità fine mandato del Sindaco include la quota già vincolata in sede di rendiconto 2018 e la quota accantonata nel bilancio 2019 ed infine il fondo investimenti quota destinata nel rendiconto 2018 e non utilizzata nel 2019;
- le somme indicate nella parte vincolata saranno specificate in sede di rendiconto saranno rideterminati in via definitiva.

Nel Bilancio iniziale 2020-2022 non è stata prevista l'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione presunto 2019 e il prospetto che segue non rappresenta i dati definitivi che saranno tali solo dopo l'approvazione del rendiconto di gestione.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	3.354.664,84
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	634.091,57
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	13.650.941,30
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	14.049.472,42
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	143.503,10
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	3.121,67
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	133.215,22
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2020	3.583.059,08
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 ⁽²⁾	3.583.059,08

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾	570.000,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	5.226,35
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	24.678,18
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	10.000,00
	B) Totale parte accantonata	609.904,53
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	22.224,28
	Vincoli derivanti da trasferimenti	49.662,09
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	18.121,75
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	206.647,15
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	296.655,27
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	1.800.000,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	876.499,28

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

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

9) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

9.1) Pareggio di bilancio e vincolo di finanza pubblica

Con la legge di stabilità 2016 viene superato il patto di stabilità interno con l'obbligo di pareggio del bilancio di competenza finale, con un'applicazione parziale, flessibile e ragionevole della Legge n. 243/2012.

In sostanza la Legge n. 164 del 12 agosto 2016, che ha apportato modifiche alla Legge n. 243/2012, la norma in materia di equilibrio dei bilanci delle regioni e degli enti locali, ha fatto proprio il principio del pareggio di bilancio così come introdotto dalla legge di stabilità per il 2016 determinando, in maniera definitiva, il superamento dei saldi di cassa e del saldo di competenza di parte corrente.

La novità introdotta dalla Legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019-2021) riguarda, tuttavia, l'abbandono del vincolo del pareggio di bilancio e l'introduzione del nuovo vincolo di finanza pubblica denominato "equilibri di bilancio", così come previsto nell'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011, da riscontrarsi non più a previsione ma a rendiconto.

Tale nuova articolazione del vincolo di finanza pubblica prescrive, in sostanza, il mantenimento di un saldo positivo di competenza.

Pertanto, per il nostro ente, il vincolo di finanza pubblica del rispetto degli equilibri di bilancio, pur non essendo obbligatorio nella sua esposizione a previsione, si rappresenta e risulta conseguito nei seguenti termini:

**BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.086.183,68			
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>	(+)		5.757.366,78 0,00	5.368.200,32 0,00	5.560.093,95 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>	(-)		5.221.808,54 0,00 179.659,99	5.212.194,68 0,00 191.845,77	5.111.607,12 0,00 193.210,77
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		25.000,00	25.000,00	25.000,00
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>	(-)		36.178,88 0,00 0,00	115.005,64 0,00 0,00	448.486,83 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			474.379,36	16.000,00	-25.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		499.379,36	41.000,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			-25.000,00	-25.000,00	-25.000,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		4.816.901,10	4.978.160,00	2.995.000,00
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	(-)		194.100,00	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	(+)		499.379,36	41.000,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		5.122.180,46 0,00	5.019.160,00 0,00	2.995.000,00 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	(+)		25.000,00	25.000,00	25.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			25.000,00	25.000,00	25.000,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
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	(+)	194.100,00	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	(-)	194.100,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

Equilibrio di parte corrente (O)		-25.000,00	-25.000,00	-25.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-25.000,00	-25.000,00	-25.000,00

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

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

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

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

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È 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.

Da precisare che l'inclusione del Fondo Pluriennale Vincolato nei saldi di pareggio di bilancio 2020-2022 comporterà l'aumento dell'entrata 2020 mentre nessuna modifica riguarderebbe invece gli esercizi 2021 e 2022.

In seguito all'approvazione del prospetto ministeriale relativo alla certificazione dei saldi di finanza pubblica l'Ente provvederà alla verifica degli equilibri 2020-2022 e all'adozione di ogni eventuale variazione di bilancio necessaria al loro rispetto.

9.2) Flussi di Cassa

I flussi di cassa, ed i relativi stanziamenti di previsione sono stati stimati:

per quanto riguarda l'entrata, in relazione a:

- effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio (tenuto quindi conto dei crediti di dubbia esigibilità svalutati in sede di rendiconto);
- previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale;
- riflessi della manovra tributaria in corso di approvazione;

per quanto riguarda la spesa in relazione a:

- ai debiti maturati;
- flussi di uscita periodici o continuativi per spese consolidate (personale, utenze, contratti in essere, ecc.)
- scadenze contrattuali;
- cronoprogramma degli investimenti.

È stato verificato che, salvo manovre statali di particolare rilievo sui termini di versamento di imposte e fondi perequativi, in vigore della normativa attuale, non sono, al momento, prevedibili ipotesi di squilibrio di cassa e conseguente ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Nel corso della gestione vengono sottoposti a monitoraggio e verifica costante tutti i saldi, finanziari e di competenza, al fine di:

- attivare esclusivamente le spese di investimento che possono essere anche pagate rispettando comunque i vincoli degli equilibri di bilancio;
- rispettare termini di pagamento delle fatture.

9.3) Elenco delle partecipazioni possedute

Ai sensi dell'art. 11-quater del D.Lgs. 118/2011 si definisce società controllata da un ente locale la società nella quale l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- A. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- B. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

Le società controllate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del D.Lgs. n. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati. Questa fattispecie, tuttavia, non incide per il Comune di Montegiorgio nemmeno per gli esercizi 2020-2022.

Ai sensi dell'art. 11 quinquies del D.Lgs. n. 118/2011, per società partecipata da un ente locale, si intende la società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le società partecipate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del D.Lgs. n. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, per società partecipata da un ente locale, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

In riferimento al piano di razionalizzazione delle società partecipate (art. 1 commi 611 e seguenti della 190/2014) ed alla revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24 del D.Lgs. n. 175/2016) il Comune di Montegiorgio, ha, rispettivamente, adottato il previsto provvedimento della Giunta Comunale (atto G.C. n. 8/2015) e la deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 30/10/2017

Successivamente, con delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 20/12/2018, il Comune di Montegiorgio ha adottato il provvedimento di ricognizione ed analisi delle partecipazioni societarie, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016, cui si fa espresso rinvio per il contenuto e le disposizioni riguardanti i singoli organismi partecipati.

Infine, con delibera del Consiglio Comunale n. 30 del 20/12/2019, il Comune di Montegiorgio ha adottato il prescritto provvedimento ricognitorio per le partecipate detenute al 31/12/2018.

La normativa in tema di società partecipate e di bilancio consolidato ha previsto, inoltre, l'obbligo di redazione di un provvedimento amministrativo con il quale l'Ente individua il Gruppo Amministrazione Pubblica e il conseguente perimetro di consolidamento.

Allo scopo, il Comune di Montegiorgio, ha adottato la deliberazione della Giunta Comunale n. 180 del 19/12/2019, dalla quale si evince quanto segue:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Denominazione	Cod. Fiscale	Attività svolta	Classificazione
TENNACOLA SPA	00157980442	Gestione servizio idrico integrato. Realizzazione, manutenzione e esercizio delle opere necessarie all'approvvigionamento dei comuni azionisti locali con captazione e prelievo dell'acqua dalle sorgenti dei monti Sibillini, nonché delle opere che interessano l'acquedotto esterno, dalle opere di presa fino ai serbatoi di compenso compresi; gestione del servizio di distribuzione dell'acqua potabile ai singoli comuni ecc....	Società partecipata www.tennacola.it
EVENTI CULTURALI SRL in liquidazione	01727280446	La società ha lo scopo di progettare, produrre e promuovere l'attività nel campo del Teatro per l'infanzia e la gioventù, con particolare riguardo alla finalità	Società partecipata (non possiede proprio sito istituzionale)

		<p>pubblica del progetto artistico-culturale in termini di socializzazione, di valorizzazione della personalità, di ricerca e di sperimentazione di nuove forme di linguaggio teatrale.</p> <p>La società ha lo scopo, inoltre, di progettare, realizzare e gestire eventi culturali, turistici e ludico-ricreativi in genere, con particolare riferimento alle attività teatrali.</p>	
FERMANO LEADER SCARL	00948030440	<p>Attuazione dell'Asse Leader del Fondo Europeo Agricolo per lo sviluppo rurale, presentato dal GAL (Gruppo Azione Locale) "Gal Fermano", relativo alla programmazione 2007-2013. Iniziative a sostegno e promozione dello sviluppo e dell'occupazione dell'area, svolgendo attività in coerenza con gli obiettivi dell'Unione Europea. Animazione e promozione dello sviluppo rurale. Formazione ed aiuti all'occupazione. Promozione dello sviluppo turistico ed agriturismo delle zone rurali. Promozione storico-culturale del territorio. Sostegno alle piccole e medie imprese, allo sviluppo ed innovazione del sistema agricolo locale, all'artigianato ed ai servizi zonal.</p> <p>Redazione e realizzazione di studi e progetti di fattibilità finalizzati allo sviluppo dell'area fermana.</p>	<p>Enti strumentali partecipati</p> <p>www.galfermano.it</p>
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA SRL	00948030440	<p>Programmazione, progettazione, indirizzo, coordinamento manutenzione, revisione, trasformazione e completamento della rete distributiva del gas metano. Acquisto, vendita, produzione e gestione della energia elettrica, gestione del servizio calore</p>	<p>Società partecipata (non possiede proprio sito istituzionale)</p>
STEAT – SOCIETA' TRASPORTI ETE ASO TENNA SPA	01090950443	<p>Impianto ed esercizio di pubblici trasporti di persone con qualsiasi mezzo attuati. Esercizio dell'attività di noleggio da rimessa con o senza conducente.</p> <p>Gestione agenzie di viaggio. Gestione strutture attrezzate per arrivo e partenza di passeggeri.</p> <p>Gestione dei posteggi per veicoli, scale mobili ed ascensori e tutto quanto inerente il trasporto e la mobilità delle persone</p>	<p>Società partecipata</p> <p>www.steat.it</p>
AATO 4 Marche Centro Sud	90032730443	<p>Autorità d'Ambito Ottimale costituita per Legge regionale per lo svolgimento del servizio idrico integrato</p>	<p>Ente strumentale partecipato</p> <p>www.aato4.it</p>
ALIPICENE SRL in liquidazione	01740690449	<p>La realizzazione e la gestione, nel territorio del Comune di Montegiorgio, di un avio-eli superficie; il trasporto aereo di merci e persone; l'organizzazione e la gestione dei servizi riguardanti il territorio, la collettività, la sanità, l'ecologia, l'ambiente, la natura, il verde e tutti gli altri servizi connessi alla protezione</p>	<p>Società partecipata (non possiede proprio sito istituzionale)</p>

		civile; la fornitura a soggetti pubblici o privati di servizi, comunque connessi o possibili con l'utilizzo di aeromobili	
--	--	---	--

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Denominazione	Attività svolta	Classificazione	Criteri di consolidamento
TENNACOLA SPA	Gestione servizio idrico integrato. Realizzazione, manutenzione e esercizio delle opere necessarie all'approvvigionamento dei comuni azionisti locali con captazione e prelievo dell'acqua dalle sorgenti dei monti Sibillini, nonché delle opere che interessano l'acquedotto esterno, dalle opere di presa fino ai serbatoi di compenso compresi; gestione del servizio di distribuzione dell'acqua potabile ai singoli comuni ecc....	Società partecipata	Metodo proporzionale
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA SRL	Programmazione, progettazione, indirizzo, coordinamento manutenzione, revisione, trasformazione e completamento della rete distributiva del gas metano. Acquisto, vendita, produzione e gestione della energia elettrica, gestione del servizio calore	Società partecipata	Metodo proporzionale
AATO 4 MARCHE CENTRO SUD	Autorità d'Ambito Ottimale costituita per Legge regionale per lo svolgimento del servizio idrico integrato	Ente strumentale partecipato	Metodo proporzionale