

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2020 - 2022
COMUNE DI CIVITELLA DEL TRONTO

INDICE GENERALE

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
 - 3.1) Le entrate tributarie
 - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
 - 3.3) Le entrate extratributarie
 - 3.4) Le entrate conto capitale
 - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
 - 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro
 - 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
 - 4.1) Le spese correnti
 - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente
 - 4.2) Le spese conto capitale
 - 4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento
 - 4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento
 - 4.2.3) Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento
 - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
 - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
 - 4.7) Il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle spese
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 8) Enti e organismi strumentali
- 9) Società Partecipate
- 10) Risultato amministrazione effettivo al 31/12/2019 ed elenco delle quote vincolate e accantonate
 - 10.1) Risultato di amministrazione effettivo
 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione effettivo al 31/12/2019
 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione effettivo al 31/12/2019
 - Allegato a/3) Risultato di amministrazione effettivo al 31/12/2019
- 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio

1) PREMESSA

Dall'anno 2016 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

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

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

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

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

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

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;

- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

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

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

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

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

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione

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

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

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

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

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

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

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

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

- veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
 - comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
- ✓ principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
 - ✓ principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
 - ✓ principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
 - ✓ principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
 - ✓ principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
 - ✓ principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
 - ✓ principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
 - ✓ principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali

verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;

- ✓ principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
- ✓ principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
- ✓ principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
- ✓ principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- ✓ principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

Il Pareggio di bilancio

Il pareggio del Bilancio di Previsione 2020 - 2022, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

- ✓ politica tariffaria;
- ✓ politica relativa alle previsioni di spesa;
- ✓ la spesa di personale;
- ✓ l'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire;
- ✓ politica di indebitamento;

Gli equilibri di bilancio

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

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 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	2.252.856,90								
Utilizzo avanzo di amministrazione		277.769,47	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		198.353,83	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		118.353,11	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.971.959,15	2.859.500,00	2.859.500,00	2.859.500,00	Titolo 1 - Spese correnti	9.996.163,02	7.005.677,13	6.923.139,12	6.909.824,76
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.068.641,42	3.428.790,64	3.254.994,16	3.254.994,16					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.304.763,69	868.084,46	1.081.552,38	1.036.245,60					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	13.146.447,74	12.033.521,04	13.010.000,00	3.440.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	14.212.091,31	12.870.679,63	13.010.000,00	3.440.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	23.491.812,00	19.189.896,14	20.206.046,54	10.590.739,76	Totale spese finali	24.208.254,33	19.876.356,76	19.933.139,12	10.349.824,76
Titolo 6 - Accensione di prestiti	946.979,97	744.530,92	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.216.032,75	454.192,88	272.907,42	240.915,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		198.353,83	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.615.773,30	4.467.000,00	4.467.000,00	4.467.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.584.535,83	4.467.000,00	4.467.000,00	4.467.000,00
Totale titoli	29.054.565,27	24.401.427,06	24.673.046,54	15.057.739,76	Totale titoli	30.008.822,91	24.797.549,64	24.673.046,54	15.057.739,76
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	31.307.422,17	24.797.549,64	24.673.046,54	15.057.739,76	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	30.008.822,91	24.797.549,64	24.673.046,54	15.057.739,76
Fondo di cassa finale presunto	1.298.599,26								

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

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

* Indicare gli anni di riferimento.

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.252.856,90		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	25.725,44	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>	(+)	7.156.375,10 0,00	7.196.046,54 0,00	7.150.739,76 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>	(-)	7.005.677,13 0,00 478.345,14	6.923.139,12 0,00 503.521,20	6.909.824,76 0,00 503.521,20
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	454.192,88 0,00 198.353,83	272.907,42 0,00 0,00	240.915,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-277.769,47	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	277.769,47 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	92.627,67	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	12.778.051,96	13.010.000,00	3.440.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	12.870.679,63 0,00	13.010.000,00 0,00	3.440.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

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

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

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

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	277.769,47	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-277.769,47	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

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

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

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	194.872,64	116.861,95	100.966,55	277.769,47			175,110 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	55.709,78	49.945,16	32.595,96	25.725,44	0,00	0,00	-21,077 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	1.827.093,82	1.703.176,80	258.365,21	92.627,67	0,00	0,00	-64,148 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.788.756,20	2.356.704,65	2.805.708,68	2.859.500,00	2.859.500,00	2.859.500,00	1,917 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.608.014,99	2.669.334,14	3.166.400,15	3.428.790,64	3.254.994,16	3.254.994,16	8,286 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	457.764,45	491.401,97	862.810,19	868.084,46	1.081.552,38	1.036.245,60	0,611 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.020.117,65	1.283.826,17	10.968.975,83	12.033.521,04	13.010.000,00	3.440.000,00	9,705 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	164.552,00	0,00	610.813,67	744.530,92	0,00	0,00	21,891 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	507.153,52	699.025,31	4.467.000,00	4.467.000,00	4.467.000,00	4.467.000,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	9.624.035,05	9.370.276,15	23.273.636,24	24.797.549,64	24.673.046,54	15.057.739,76	6,547 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	1.981.875,19	1.544.457,50	2.118.760,27	2.069.500,00	2.069.500,00	2.069.500,00	-2,324 %
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Compartecipazioni di tributi	706,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	806.174,55	812.247,15	686.948,41	790.000,00	790.000,00	790.000,00	15,001 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	2.788.756,20	2.356.704,65	2.805.708,68	2.859.500,00	2.859.500,00	2.859.500,00	1,917 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.482.358,04	2.409.596,96	3.040.483,99	3.302.874,48	3.129.078,00	3.129.078,00	8,629 %
Trasferimenti correnti da Imprese	125.656,95	259.737,18	125.916,16	125.916,16	125.916,16	125.916,16	0,000 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	2.608.014,99	2.669.334,14	3.166.400,15	3.428.790,64	3.254.994,16	3.254.994,16	8,286 %

3.3) Entrate extratributarie

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	405.947,84	429.550,73	551.081,28	587.116,65	587.116,65	587.116,65	6,539 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.402,17	7.752,26	160.064,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	-0,039 %
Interessi attivi	483,08	361,86	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	45.931,36	53.737,12	149.464,91	118.767,81	332.235,73	286.928,95	-20,537 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	457.764,45	491.401,97	862.810,19	868.084,46	1.081.552,38	1.036.245,60	0,611 %

3.4) Entrate in conto capitale

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	764.856,68	1.121.536,33	6.045.803,33	7.275.598,56	8.810.000,00	1.540.000,00	20,341 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	5.075,20	4.638.946,50	4.475.196,48	4.150.000,00	1.850.000,00	-3,529 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	99.800,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate in conto capitale	255.260,97	57.414,64	84.226,00	82.726,00	50.000,00	50.000,00	-1,780 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	1.020.117,65	1.283.826,17	10.968.975,83	12.033.521,04	13.010.000,00	3.440.000,00	9,705 %

3.6) 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 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	100,000 %
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	164.552,00	0,00	610.813,67	674.530,92	0,00	0,00	10,431 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	164.552,00	0,00	610.813,67	744.530,92	0,00	0,00	21,891 %

3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

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

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

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

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

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

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Entrate per partite di giro	458.278,11	683.795,67	4.172.000,00	4.172.000,00	4.172.000,00	4.172.000,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	48.875,41	15.229,64	295.000,00	295.000,00	295.000,00	295.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	507.153,52	699.025,31	4.467.000,00	4.467.000,00	4.467.000,00	4.467.000,00	0,000 %

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

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

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

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

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

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

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	55.709,78	49.945,16	32.595,96	25.725,44	0,00	0,00	-21,077 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	1.827.093,82	1.703.176,80	258.365,21	92.627,67	0,00	0,00	-64,148 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	1.882.803,60	1.753.121,96	290.961,17	118.353,11	0,00	0,00	-59,323 %

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

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

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanzamento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	5.472.734,10	5.257.444,12	6.575.097,59	7.005.677,13	6.923.139,12	6.909.824,76	6,548 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.445.599,70	2.828.889,99	11.938.526,07	12.870.679,63	13.010.000,00	3.440.000,00	7,807 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	257.478,53	278.602,48	292.417,39	454.192,88	272.907,42	240.915,00	55,323 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	507.153,52	699.025,31	4.467.000,00	4.467.000,00	4.467.000,00	4.467.000,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.682.965,85	9.063.961,90	23.273.041,05	24.797.549,64	24.673.046,54	15.057.739,76	6,550 %

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	
Redditi da lavoro dipendente	749.987,14	712.761,64	880.271,41	836.910,35	906.612,80	906.612,80	-4,925 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	59.592,88	50.949,59	66.784,83	61.594,35	66.006,16	66.006,16	-7,771 %
Acquisto di beni e servizi	2.849.261,71	2.097.259,09	2.751.599,94	3.149.537,31	3.018.350,00	3.018.350,00	14,462 %
Trasferimenti correnti	1.501.514,65	2.079.497,25	2.283.705,38	2.280.109,55	2.240.109,55	2.240.109,55	-0,157 %
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Interessi passivi	176.710,72	164.030,20	152.903,90	133.330,43	122.689,41	109.375,05	-12,801 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.500,00	163,00	17.000,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	-85,294 %
Altre spese correnti	134.167,00	152.783,35	422.832,13	541.695,14	566.871,20	566.871,20	28,111 %
TOTALE SPESE CORRENTI	5.472.734,10	5.257.444,12	6.575.097,59	7.005.677,13	6.923.139,12	6.909.824,76	6,548 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2020				
1.01.01.06.001	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	2020	710.000,00	164.308,20	164.308,20	A
		2021	710.000,00	172.956,00	172.956,00	
		2022	710.000,00	172.956,00	172.956,00	
1.01.01.08.002	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - ENTRATE DA ACCERTAMENTI	2020	260.000,00	60.169,20	60.169,20	A
		2021	260.000,00	63.336,00	63.336,00	
		2022	260.000,00	63.336,00	63.336,00	
1.01.01.76.001	TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI	2020	0,00	11.571,00	11.571,00	A
		2021	0,00	12.180,00	12.180,00	
		2022	0,00	12.180,00	12.180,00	
1.01.01.76.002	TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI DA ACCERTAMENTI	2020	20.000,00	4.628,40	4.628,40	A
		2021	20.000,00	4.872,00	4.872,00	
		2022	20.000,00	4.872,00	4.872,00	
1.01.01.16.001	ADDIZIONALE IRPEF	2020	300.000,00	69.426,00	69.426,00	A
		2021	300.000,00	73.080,00	73.080,00	
		2022	300.000,00	73.080,00	73.080,00	
1.01.01.61.001	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI	2020	647.000,00	149.728,74	149.728,74	A
		2021	647.000,00	157.609,20	157.609,20	
		2022	647.000,00	157.609,20	157.609,20	
1.01.01.51.002	ENTRATE TARES DA ACCERTAMENTI	2020	130.000,00	30.084,60	30.084,60	A
		2021	130.000,00	31.668,00	31.668,00	
		2022	130.000,00	31.668,00	31.668,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2020	2.067.000,00	489.916,14	489.916,14	
		2021	2.067.000,00	515.701,20	515.701,20	
		2022	2.067.000,00	515.701,20	515.701,20	

4.2) Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati.

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.431.519,70	2.724.040,76	11.937.526,07	12.277.792,79	11.749.000,00	2.999.000,00	2,850 %
Contributi agli investimenti	0,00	40.100,00	0,00	591.886,84	1.260.000,00	440.000,00	100,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	41.629,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	14.080,00	23.120,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	1.445.599,70	2.828.889,99	11.938.526,07	12.870.679,63	13.010.000,00	3.440.000,00	7,807 %

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

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

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

Descrizione intervento	Previsione	Previsione	Previsione
	2020	2021	2022
RIQUALIFICAZIONE E RECUPERO FUNZIONALE FORTEZZA BORBONICA	597.562,40	2.900.000,00	300.000,00
INTERVENTI DI REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE E VIABILITA' SUL TERRITORIO COMUNALE	669.147,11	0,00	0,00
DPCM 15/10/2015. RIQUALIFICAZIONE AREE URBANE DEGRADATE	590.546,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE E RECUPERO FUNZIONALE FORTEZZA BORBONICA – MIBACT	300.000,00	1.260.000,00	440.000,00
REALIZZAZIONE AREA ATTREZZATA PER FINALITA' TURISTICHE – SISMA	46.886,84	0,00	0,00
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE E POTENZIAMENTO IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE - PROGETTO PARIDE	1.139.196,50	0,00	0,00
RIPRISTINO VIABILITA' A SEGUITO EVENTI METEOROLOGICI GENNAIO 2017	0,00	300.000,00	0,00
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA IMMOBILE IN LARGO ROSATI	0,00	1.300.000,00	0,00
SISMA 2016 - MESSA IN SICUREZZA E RIPRISTINO FUNZIONALE EDIFICIO SITO IN LARGO ROSATI PER SEDE MUNICIPALE	350.000,00	0,00	0,00
SISMA 2016 - MIGLIORAMENTO SISMICO DELLA SEDE MUNICIPALE E DEL MINI HOTEL	1.692.124,80	1.500.000,00	500.000,00
COMPLETAMENTO SCUOLA PRIMARIA E REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA IN CIVITELLA CAPOLUOGO VIA PERTINI	1.190.822,81	0,00	0,00
REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA CAPOLUOGO	200.000,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA CAPOLUOGO DA DONAZIONI	27.346,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE INTERVENTI A FAVORE DI PONZANO DERIVANTI DA DONAZIONI	5.830,00	0,00	0,00
ADEGUAMENTO SPAZI ED AULE DIDATTICHE PER EMERGENZA COVID 19 – PON	15.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO MEZZI MECCANICI PER UFFICIO TECNICO	70.000,00	0,00	0,00
RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE PIAZZA FILIPPI PEPE NEL CENTRO STORICO	0,00	500.000,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA PARETE ROCCIOSA CENTRO STORICO CIVITELLA	1.183.748,22	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA DEL CENTRO DISABILI UBICATO IN FRAZIONE ROCHE DI CIVITELLA - SISMA 2016	453.052,37	0,00	0,00
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO PALAZZO DEL CAPITANO EX PALAZZO FERRETTI SITO IN CIVITELLA CAPOLUOGO CAUSA SISMA 2016	0,00	600.000,00	0,00
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA EX SCUOLA SECONDARIA SITA IN CIVITELLA CAPOLUOGO VIA S. PERTINI CAUSA SISMA 2016	0,00	0,00	1.350.000,00
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DAL RISCHIO IDROGEOLOGICO FRAZIONE BORRANO	0,00	2.050.000,00	0,00
CONSOLIDAMENTO E RISANAMENTO TERRITORIO COMUNALE	1.187.646,99	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA FENOMENO FRANOSO IN LOCALITA PONZANO CON DELOCALIZZAZIONE DI PARTE DELL'ABITATO INTERESSATO	1.000.000,00	2.000.000,00	500.000,00
FRANA PONZANO. DELOCALIZZAZIONE ABITATO	1.244.854,11	500.000,00	0,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	50.000,00	50.000,00	50.000,00
COSTRUZIONE LOCULI CIMITERIALI	200.000,00	0,00	0,00
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE AREE E SPAZI APERTI CENTRO STORICO - SISMA	200.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI RIPARAZIONE DANNI CALAMITA' NATURALE (VIABILITA')	280.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE E ARREDO URBANO FRAZIONE VILLA LEMPA	30.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	5.383,81	0,00	0,00
L.R. N. 11/99 ART. 66 C. 4 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA EX S.P. N. 81 TRATTO DALLA S.S.81 (PICENO APRUTINA) A INTERSEZIONE BIVIO S. MARIA E DA BIVIO S. MARIA A CIRCONVALLAZIONE DI CIVITELLA DEL TRONTO	0,00	0,00	250.000,00
TOTALE INTERVENTI	12.729.147,96	12.960.000,00	3.390.000,00

4.2.2) Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2016-2018, piano triennale delle opere pubbliche 2016-2018 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché spese per incremento di attività finanziarie.

4.2.3) Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ACCENSIONE PRESTITI	744.530,92	0,00	0,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	744.530,92	0,00	0,00

Descrizione contributo	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	12.033.521,04	13.010.000,00	3.440.000,00
TOTALE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.033.521,04	13.010.000,00	3.440.000,00

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui risulta essere pari a euro 2.825.951,26

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2019 Stanziamiento	2020 Previsioni	2021 Previsioni	2022 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	257.478,53	278.602,48	292.417,39	268.121,67	272.907,42	240.915,00	-8,308 %
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	186.071,21	0,00	0,00	100,000 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	257.478,53	278.602,48	292.417,39	454.192,88	272.907,42	240.915,00	55,323 %

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	458.278,11	683.762,91	4.172.000,00	4.172.000,00	4.172.000,00	4.172.000,00	0,000 %
Uscite per conto terzi	48.875,41	15.262,40	295.000,00	295.000,00	295.000,00	295.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	507.153,52	699.025,31	4.467.000,00	4.467.000,00	4.467.000,00	4.467.000,00	0,000 %

4.7) Il fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa

In fase di previsione il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo).

Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

In tali casi, il fondo è imputato nella spesa dell'esercizio in cui si prevede di realizzare l'investimento in corso di definizione, alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa e nel PEG (per gli enti locali), è "intestato" alla specifica spesa che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Investimenti finanziati da FPV ancora in corso di definizione in base alla previsione dei relativi cronogrammi

Descrizione intervento FPV	Descrizione causa intervento	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE DEI BORGHI - MASTERPLAN BORGHI		43.222,86	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI FPV IN CORSO DI DEFINIZIONE		43.222,86	0,00	0,00

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

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

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

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
	CAP. 216 ART. 1 – CONTRIBUTO SPESE PER LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEGLI EDIFICI A SEGUITO EVENTI SISMICI (U=2015/3/4)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	CAP. 216 ART. 5 – CONTRIBUTO PER AUTONOME SISTEMAZIONI A SEGUITO EVENTI SISMICI E METEOROLOGICI (U=2015/12)	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	CAP. 216 ART. 6 – CONTRIBUTO PER SPESE DI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO SEGUITO DI EVENTI SISMICI E METEOROLOGICI (U=2015/5/6/7/8)	89.360,00	89.360,00	89.360,00
	CAP. 216 ART. 7 – CONTRIBUTO SPESE PER INCARICHI DI CO.CO.CO. A SEGUITO DI EVENTI SISMICI E METEOROLOGICI (U=2015/13/14/15)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
	TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	2.614.360,00	2.614.360,00	2.614.360,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
	CAP. 2015 ART. 4 – SPESE POST EVENTI SISMICI E METEOROLOGICI - PRESTAZIONE DI SERVIZI (E=216/1/2)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	CAP. 2015 ART. 5 – SPESE PERSONALE T.D. A SEGUITO EVENTI SISMICI E METEOROLOGICI (E=216/3)	61.600,00	61.600,00	61.600,00
	CAP. 2015 ART. 6 – STRAORDINARIO PERSONALE T.D. A SEGUITO EVENTI SISMICI E METEOROLOGICI (E=216/3)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	CAP. 2015 ART. 7 – ONERI SPESE PERSONALE T.D. A SEGUITO EVENTI SISMICI E METEOROLOGICI (E=216/3)	17.500,00	17.500,00	17.500,00
	CAP. 2015 ART. 8 – IRAP SPESE PERSONALE T.D. A SEGUITO EVENTI SISMICI E METEOROLOGICI (E=216/3)	5.260,00	5.260,00	5.260,00
	CAP. 2015 ART. 12 – SPESE POST EVENTI SISMICI E METEOROLOGICI - CONTRIBUTI AUTONOME SISTEMAZIONI (E=216/5)	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	CAP. 2015 ART. 13 – SPESE PER INCARICHI DI CO.CO.CO. A SEGUITO EVENTI SISMICI E METEOROLOGICI (E=216/3)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	CAP. 2015 ART. 14 – ONERI SPESE PER INCARICHI DI CO.CO.CO. A SEGUITO EVENTI SISMICI E METEOROLOGICI (E=216/3)	3.200,00	3.200,00	3.200,00
	CAP. 2015 ART. 15 – IRAP SPESE PER INCARICHI DI CO.CO.CO. A SEGUITO EVENTI SISMICI E METEOROLOGICI (E=216/3)	1.800,00	1.800,00	1.800,00
	TOTALE SPESE NON RICORRENTI	2.614.360,00	2.614.360,00	2.614.360,00

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.

L'ente non ha rilasciato nessun tipo di garanzia.

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

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

L'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari, derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, pertanto non sostiene alcun onere a riguardo.

8) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Enti e organismi strumentali

Denominazione	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	
Consorzi	2	2	2	2	
Aziende	0	0	0	0	
Istituzioni	0	0	0	0	
Societa' di capitali	2	2	2	2	
Concessioni	0	0	0	0	
Unione di comuni	1	1	1	1	
Altro	0	0	0	0	

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

Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
RUZZO RETI SPA	WWW.RUZZO.IT	2,27200	GESTIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO		0,00	107.850,00	-2.522.837,00	13.540,00
INNOVAZIONE SPA IN LIQUIDAZIONE		1,00000	IN LIQUIDAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00

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

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle leggi statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi

quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell' equilibrio generale di bilancio).

10.1) Risultato di amministrazione effettivo al 31/12/2019 (applicazione quote accantonate e vincolate al Bilancio di previsione 2020)**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO AL 31/12/2019 (Allegato A)**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.175.153,96
RISCOSSIONI	(+)	1.641.100,33	4.065.178,43	5.706.278,76
PAGAMENTI	(-)	1.565.739,90	4.062.835,92	5.628.575,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.252.856,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.252.856,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.791.187,47	1.815.755,69	4.606.943,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.808.059,77	2.075.230,85	5.883.290,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			25.725,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			92.627,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			858.156,33

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾	421.399,86
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	198.353,83
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	51.104,85
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	670.858,54
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	28.310,79
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	28.310,79
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	158.987,00
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2019

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-. ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA	0,00	0,00	0,00	198.353,83	198.353,83
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	198.353,83	198.353,83
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	209.000,00	-209.000,00	0,00	51.104,85	51.104,85
Totale Fondo contenzioso		209.000,00	-209.000,00	0,00	51.104,85	51.104,85
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2478/1	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	231.429,17	0,00	189.970,69	0,00	421.399,86
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		231.429,17	0,00	189.970,69	0,00	421.399,86
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		440.429,17	-209.000,00	189.970,69	249.458,68	670.858,54

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2018 e 2019 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	ACCESSORIO PERSONALE		FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
	ACCESSORIO PERSONALE		ONERI RIFLESSI SU FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.380,00	0,00	0,00	2.380,00
	ACCESSORIO PERSONALE		IRAP SU FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-850,00	0,00	0,00	850,00
	ACCESSORIO PERSONALE	2446/3	FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA SERVIZI - IND.TA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE - T.I. - AA.GG.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.548,20	1.548,20	1.548,20
	ACCESSORIO PERSONALE	2447/4	FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA SERVIZI - IND.TA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE - T.I. - AA.FF.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.478,96	2.478,96	2.478,96
	ACCESSORIO PERSONALE	2448/4	FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA SERVIZI - IND.TA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE - T.I. - U.T.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
	ACCESSORIO PERSONALE	2450/4	FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA SERVIZI - IND.TA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE - T.I. - AA.DD.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.690,00	1.690,00	1.690,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
	ACCESSORIO PERSONALE	2451/2	FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA SERVIZI - STRAORDINARIO PERSONALE - T.I. - VV.UU.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	400,00	400,00
	ACCESSORIO PERSONALE	2451/4	FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA SERVIZI - IND.TA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE - T.I. - VV.UU.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ACCESSORIO PERSONALE	2453/2	FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA SERVIZI - STRAORDINARIO PERSONALE - T.I. - S.T.M.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00
	ACCESSORIO PERSONALE	2453/4	FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA SERVIZI - IND.TA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE - T.I. - S.T.M.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	504,17	504,17	504,17
	ACCESSORIO PERSONALE	2460/0	ONERI RIFLESSI CAPITOLI 2446 / 3 / 5 (ALTRE IND.TA' E STRAORDINARIO PERSONALE - T.I.- AA.GG.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	424,80	424,80	424,80
	ACCESSORIO PERSONALE	2460/1	IRAP CAPITOLI 2446 / 3 / 5 (ALTRE IND.TA' E STRAORDINARIO PERSONALE - T.I.- AA.GG.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151,00	151,00	151,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
	ACCESSORIO PERSONALE	2461/0	ONERI RIFLESSI CAPITOLI 2447 / 2 / 4 (ALTRE IND.TA' E STRAORDINARIO PERSONALE - T.I. - AA.FF.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	838,00	838,00	838,00
	ACCESSORIO PERSONALE	2461/1	IRAP CAPITOLI 2447 / 2 / 4 (ALTRE IND.TA' E STRAORDINARIO PERSONALE - T.I. - AA.FF.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	299,71	299,71	299,71
	ACCESSORIO PERSONALE	2462/0	ONERI CAPITOLI 2448 / 2 / 4 (ALTRE IND.TA' E STRAORDINARIO PERSONALE - T.I. - U.T.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	638,80	638,80	638,80
	ACCESSORIO PERSONALE	2462/1	IRAP CAPITOLI 2448 / 2 / 4 (ALTRE IND.TA' E STRAORDINARIO PERSONALE - T.I. - U.T.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	228,00	228,00	228,00
	ACCESSORIO PERSONALE	2463/0	ONERI RIFLESSI CAPITOLI 2450 / 2 / 4 (ALTRE IND.TA' E STRAORDINARIO PERSONALE - T.I. - AA.DD.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	402,00	402,00	402,00
	ACCESSORIO PERSONALE	2463/1	IRAP CAPITOLI 2450 / 2 / 4 (ALTRE IND.TA' E STRAORDINARIO PERSONALE - T.I. - AA.DD.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143,50	143,50	143,50
	ACCESSORIO PERSONALE	2464/0	ONERI RIFLESSI CAPITOLI 2451 / 2 / 4 (ALTRE IND.TA' E STRAORDINARIO PERSONALE - T.I. - VV.UU.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	430,00	430,00	430,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=[(b)+(c)-(d)-(e)+(g)]	(i)=[(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)]
	ACCESSORIO PERSONALE	2464/1	IRAP CAPITOLI 2451 / 2 / 4 (ALTRE IND.TA' E STRAORDINARIO PERSONALE - T.I. - VV.UU.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155,00	155,00	155,00
	ACCESSORIO AL PERSONALE	2465/0	ONERI RIFLESSI CAPITOLI 2453 / 2 / 4 (ALTRE IND.TA' E STRAORDINARIO PERSONALE - T.I. - S.T.M.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	477,80	477,80	477,80
	ACCESSORIO PERSONALE	2465/1	IRAP CAPITOLI 2453 / 2 / 4 (ALTRE IND.TA' E STRAORDINARIO PERSONALE - T.I. - S.T.M.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170,85	170,85	170,85
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.230,00	15.080,79	15.080,79	28.310,79
Vincoli derivanti da trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.230,00	15.080,79	15.080,79	28.310,79
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											15.080,79	28.310,79
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											15.080,79	28.310,79

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									0,00

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

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

Previsioni di cassa

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'[art. 162 del TUEL](#);