

COMUNE DI SERVIGLIANO (FM)

NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO PREVISIONE
2021-2023

Quadro normativo di riferimento:

I documenti del sistema di bilancio, sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o relazioni previste dall'importante adempimento.

Il contenuto della nota integrativa è indicato al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio- Allegato A/1 al D.Lgs. n. 118/2011.

1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Le previsioni triennali di entrata e di spesa rispettano i principi contabili dell'annualità, dell'unità, dell'universalità, dell'integrità, della veridicità, dell'attendibilità, della correttezza, della chiarezza e comprensibilità, della significatività e rilevanza, della flessibilità, della congruità, della prudenza, della coerenza, della continuità, della costanza, della comparabilità, della verificabilità, della neutralità, della pubblicità, dell'equilibrio di bilancio e della competenza finanziaria.

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

Le previsioni così formulate sono riepilogate nel seguente quadro riassuntivo del bilancio di previsione:

ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	617.348,56								
Utilizzo avanzo di amministrazione		304.229,29	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		3.517.764,14	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.915.717,51	1.060.800,00	1.056.800,00	1.056.800,00	Titolo 1 - Spese correnti	3.615.219,82	2.519.914,36	2.303.041,26	1.833.768,56
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.044.378,50	1.292.873,46	1.200.401,46	740.814,36					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	388.558,23	242.012,05	187.950,00	182.950,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.018.402,30	889.152,73	604.164,00	120.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.188.285,59	4.622.291,57	569.164,00	85.000,00
					- 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	9.367.056,54	3.484.838,24	3.049.315,46	2.100.564,36	Totale spese finali	8.803.505,41	7.142.205,93	2.872.205,26	1.918.768,56
Titolo 6 - Accensione di prestiti	211.008,94	200.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	125.181,15	364.625,74	177.110,20	181.795,80
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		248.344,59	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	895.741,20	895.741,20	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	895.741,20	895.741,20	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.743.185,96	1.732.000,00	1.712.000,00	1.712.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.750.356,47	1.732.000,00	1.712.000,00	1.712.000,00
Totale titoli	12.216.992,64	6.312.579,44	4.761.315,46	3.812.564,36	Totale titoli	11.574.784,23	10.134.572,87	4.761.315,46	3.812.564,36
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	12.834.341,20	10.134.572,87	4.761.315,46	3.812.564,36	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.574.784,23	10.134.572,87	4.761.315,46	3.812.564,36
Fondo di cassa finale presunto	1.259.556,97								

ENTRATE BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

LA NUOVA IMU (IMPOSTA UNICA MUNICIPALE):

La legge di bilancio 2020 (legge n. 160/2019) all'art. 1 comma 738 abolisce a decorrere dal 2020 la IUC di cui all'art. 1 comma 639 della Legge n. 147/2013, ad eccezione delle disposizioni sulla TARI, ed attua l'unificazione IMU-TASI, cioè l'assorbimento della TASI nell'IMU, a parità di pressione fiscale complessiva.

Poiché i presupposti impositivi della nuova IMU rimangono sostanzialmente invariati, e non si intende modificare le tariffe nel triennio 2021/2023, le previsioni del bilancio finanziario sono state redatte sulla base dei dati di preconsuntivo 2020 e sulla normativa vigente (Legge n. 160/2019, commi 738 -783);

La Tassa Sui Rifiuti (TARI): l'Ente in qualità di gestore ha provveduto a predisporre il PEF «GREZZO» verificando le voci di costo rilevate dalle scritture contabili secondo la metodologia stabilita dal MTR 443. Ha provveduto altresì a redigere la relazione di accompagnamento e a trasmettere il PEF all'ETC che nella specie è l'ATA4. Quest'ultimo ha validato il PEF con deliberazione del 31.12.2020 previa verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alle elaborazioni del piano economico finanziario.

Il gettito iscritto nel bilancio triennale – Esercizi 2021/2022/2023 consente di coprire i costi di esercizio e di investimento del servizio di trasporto e smaltimento dei rifiuti, al netto delle entrate afferenti la gestione del servizio stesso.

Addizionale comunale all'IRPEF:

Le previsioni di questa entrata per ciascuno degli anni 2021/2022/2023, tengono conto delle modifiche apportate al principio contabile applicato concernente l'accertamento delle entrate tributarie (punto 3.7.5 dell'allegato 4/2 del Dlgs 118/2011) che consente di accertare l'addizionale comunale Irpef, oltre che per cassa, sulla base delle entrate accertate nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente a quello di riferimento (anno 2019), purché non superiore alla somma degli incassi in conto residui e in conto competenza.

Imposta Comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni:

Dal 2021 il gettito corrispondente all'imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni confluisce nel nuovo canone unico di concessione.

Fondi Perequativi dallo Stato: Entrate da Fondo di solidarietà comunale

È stato istituito con decorrenza dall'anno 2013 dall'art. 1 comma 380 della Legge n. 228/2012: l'importo iscritto, per ciascuno degli anni 2021/2022/2023 è quello consolidato, comunicato da parte del Ministero dell'Interno, sul sito della finanza locale e tiene conto della restituzione del taglio applicato ai trasferimenti erariali con D.L. 66/2014.

TITOLO II: CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Sotto la voce dei trasferimenti dello Stato sono allocate le risorse derivanti dai trasferimenti compensativi conseguenti all'esenzione della TASI sull'abitazione principale e da altri contributi spettanti per fattispecie specifiche di legge, come comunicati dal Ministero dell'Interno, sul sito della finanza locale.

In particolare:

La previsione la previsione di bilancio è stata elaborata sulla base delle somme accertate nell'anno 2020 che qui si riassumono:

€ 1.470,74	Trasferimento compensativo IMU (CD Immobili merce Art. 3, DL 102/13 e DM 20.06.2014)
€ 131,20	Trasferimento compensativo IMU TASI e TARI Immobili cittadini non residenti (Art. 9-bis DL 47/2014)
€ 6.048,06	Trasferimento compensativo Imu colt. Diretti e esenzione Fabb rurali (Art. 1, c.707, 708, 711 L. 147/2013)
€ 8.776,09	Trasferimento compensativo Immobili ad uso produttivo (Art. 1, c. 21, L. 208/15)
€ 276,28	Ristoro Imu Agricola Art. 3, c. 5 DPCM 10 marzo 2017
€ 3.210,19	Addizionale comunale Irpef (Cedolare secca) – accertato 2020
€ 7.106,99	Addizionale comunale Irpef minori introiti – accertato 2020
€ 302,54	Contributo conseguente stima gettito ICI 2009-2010 (Art. 3, c.3 DPCM 10 marzo 2017)
€ 2.365,87	indennità ex DL 23.07.2020
€ 6.943,53	Contributo criticità IMU/TASI art. 1 c. 554 L. 160/2019
€ 398,71	Contributo cinque per mille

E' inoltre prevista la somma di € 11.993,36 per gettito Tasi per finanziamento piani di sicurezza dal 2019 al 2033 (Art. 1, c. 892, LS 145/2018) e la somma di € 38.000,00 per Contributo IMU/TASI (Sisma 2016) di cui all'Art. 48, co. 16 DL 189/2016 prorogato dall'Art. 1 co. 1118 della Legge di bilancio 2021 sino al 31.12.2021.

Con decreto Ministero dell'Interno Prot. 16288/2020 è stato finanziato il progetto SIPROIMI per l'importo di € 418.414,10 (somma che trova corrispondente contropartita nel capitolo di spesa 1872 stessa annualità).

Trasferimento dello Stato Ministero Istruzione per servizio raccolta rifiuti delle Scuole- art. 33bis Legge 31/2008:

La previsione di € 1.550,00 circa per ciascun anno del triennio, tiene conto dei dati di accertamento degli anni pregressi.

Trasferimenti Stato per Emergenza COVID sono stati iscritti i fondi attribuiti nell'annualità precedente e vincolati per lo scopo per cui sono stati assegnati per complessivi € 5.510,00.

Contributi dalla Regione per Sisma:

contributi autonomia sistemazione per € 200.000,00 (E140=U2110/0) e rimborso spese personale sisma per il 2021 di € 99.000,00 (E140/1=U 2118/2119/2120).

Contributo per minori entrate Tari (art. 57, comma 5, DL 104 del 14.08.2020) € 23.895,00 al capitolo entrata 76/21 corrispondente all'importo richiesto nella certificazione riferita all'annualità 2020.

Contributi dalla Regione Marche per interventi sociali e tutela disoccupazione:

Ai sensi della LR 7/1994 ad oggetto le norme per il riordino delle funzioni di assistenza sociale di competenza dei Comuni per l'organizzazione dei servizi sociali e per la gestione dei relativi interventi nella regione l'Ente ha previsto il rimborso della somma di € 13.140,00 pari ad 40% della spesa complessiva di € 32.850,00 per rette di ricovero in strutture protette di minori in difficoltà.

Contributi per la realizzazione di progetti di crescita , integrazione, occupazione a favore di soggetti disoccupati. Previsione di eventuale attivazione di borse lavoro per l'annualità 2020 per complessivi € 31.500,00 per un progetto tra vari enti dei quali il Comune di Servigliano è capofila.

Contributi dalla Regione Marche su mutui (LR 46/92)

€ 20.658,28 per contributo regionale su mutui L.R. 46/92 (Contributo 4% su mutuo di € 1.000.000,00).

TITOLO III : ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Proventi Servizio mensa scolastica:

Per gli anni 2021/2022/2023 sono state confermate le tariffe deliberate adottate nell'annualità precedente. Per la previsione di entrata per proventi da mense scolastiche è stato preso a riferimento l'accertato 2019, tutto incassato, pari ad e 27.114,00. Non si è costituito il fondo credito dubbia esigibilità perché il trend degli incassi su accertamenti risulta positivo a parte il 2020 dove la previsione iniziale non è stata completamente accertata/incassata in ragione della sospensione dei servizi determinata dall'emergenza Covid-19, sospensione che tuttavia al tempo stesso ha comportato una riduzione degli oneri che si dovranno impegnare.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni: sono state iscritte le entrate derivanti dai contratti in corso per i beni del patrimonio comunale.

Canone Unico di Concessione:

La legge 160/2019, all'art. 1 comma 816 istituisce, a decorrere dal 2021, il Canone Unico di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria che sostituisce, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n.285, limitatamente alle strade di pertinenza dei Comuni e delle Province.

Si rinvia l'adozione sia del regolamento che delle tariffe per il Canone Unico Patrimoniale ad una deliberazione da adottarsi entro il termine di approvazione del bilancio di previsione a tutt'oggi stabilito nel 31 marzo 2021 dal Decreto Ministero dell'Interno del 13 gennaio 2021.

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

Sanzioni amministrative per violazioni Codice della strada (art. 208):

Per l'anno 2021 si prevede uno stanziamento di € 20.000,00 basato sull'andamento degli anni passati e un importo accantonato a FCDE di € 3.228,00= Si prevede di avviare a riscossione coattiva i ruoli degli anni pregressi.

Sanzioni amministrative per violazioni Codice della strada (art. 142):

La fattispecie non ricorre.

Rimborsi e altre entrate correnti

Rimborso per utilizzo condiviso personale segreteria (Istruttore direttivo Cat. D) ex art. 1 co. 124 Legge bilancio 2019 con il Comune di Montegranaro.

E' stato stabilito l'importo annuale della compartecipazione in € 16.962,05=

Rimborso rate mutui fognature e depurazioni.

E' prevista la somma di € 1.850,00 quale contributo annuale dall'ATO5 Marche-Sud per il rimborso rate mutui assunti dall'Ente afferenti il servizio idrico integrato.

TITOLO IV: ENTRATE IN CONTO CAPITALE

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Dallo Stato:

Normativa di riferimento: Art. 1, commi da 29 a 37 della L. n. 160/2019 (Legge di bilancio 2020). Per ciascuno degli anni dal 2020 al 2024 essi sono assegnati ai Comuni per la realizzazione di investimenti destinati ad opere pubbliche in materia di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile. Per i Comuni con popolazione minore o uguale a 50.000 abitanti il contributo è pari ad € 50.000,00. Per effetto dell'introduzione del comma 29-bis della L. 160/2019, le somme assegnate a ciascun Comune per il solo anno 2021 vengono raddoppiate rispetto agli importi previsti per il 2020.

Normativa di riferimento: Ordinanza n. 104 del 29 giugno 2020. Assegnazione contributi di cui all'art. 9-undecies del DL 24 ottobre n. 123 ai Comuni di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al DL 17 ottobre 2016 n. 189 con meno di 30.000 abitanti. Il finanziamento pari ad € 200.000,00 è destinato al Progetto denominato "Riparazione ex Scuola Curetta ed infrastrutture connesse a "Luci a Curetta".

Dal Ministero dell'Interno: contributo per progetto "Sistema Integrato di sicurezza urbana intelligente per il rilevamento dei transiti e l'analisi di contesto improntato su standard tecnici comuni ai maggiori impianti esistenti nella Provincia". Costo complessivo del progetto € 24.924 co-finanziato per il 50% dall'Ente con fondi di bilancio.

Da Regione Marche:

Normativa di riferimento: DGR 1414/2019-Sostegno a favore dei Comuni per la realizzazione ex novo o adeguamento del Centro del riuso comunali o intercomunali. Contributo € 53.254,75. Decreto n. 188 del 31 dicembre 2019. Esigibilità 2021.

Normativa di riferimento: DGR 1344/2017-Concessione contributi ai Comuni per il ripristino delle infrastrutture connesse all'attività agricola. Contributo € 29.435,68. Decreto n. 236 del 28 ottobre 2020. Esigibilità 2021.

Ufficio Speciale per la Ricostruzione:

Normativa di riferimento: O.C.S.R. n. 86/2020. Riparazione del patrimonio edilizio pubblico suscettibile di destinazione abitativa per edifici di edilizia residenziale di proprietà pubblica o mista con maggioranza pubblica. Dall'Allegato 1 alla comunicazione risulta l'assegnazione al Comune di un contributo di € 484.163,76. Esigibilità 2022.

Gruppo di Azione Locale (GAL) Fermano Leader Scarl:

Il GAL è soggetto promotore del Bando Sottomisura 19.2.7.6.A nel quale è inserito il progetto di "Riqualificazione della terrazza ex Convento Santa Maria del Piano e annesso percorso tematico nelle aree di pertinenza" dell'importo complessivo di € 140.000,00 di cui € 114.000,00 finanziati dai fondi GAL (90%) con cofinanziamento dal Comune per € 26.000,00. Esigibilità 2021.

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI

Non ricorre la fattispecie.

ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Sono previste entrate per proventi derivanti da concessioni edilizie e sanzioni previste dalla disciplina urbanistica per un importo di € 70.000,00.

I proventi da oneri di urbanizzazione sono stati vincolati a determinate categorie di spese, ivi comprese le spese correnti, limitatamente agli specifici utilizzi disposti dall'art. 1, comma 460, L. 232/2006, ovvero per interventi manutenzione ordinaria sulle opere di urbanizzazione, primaria e secondaria, senza alcun vincolo temporale. Per la tipologia di spesa corrente finanziabile si fa riferimento all'art. 4 della L. 847 del 29.09.1964 che elenca in maniera univoca e precisa le opere di urbanizzazione primaria e secondaria. Non è previsto l'utilizzo di oneri urbanizzazione ai sensi dell'art. 109, DL 17.03.2020 n. 18 convertito dalla L. 24.04.2020 n. 27 e successivamente integrato dall'art. 1, comma 786, lett. b) della Legge 178 del 30.12.2020 dove è stabilito che, fermo restando il rispetto del principio di equilibrio di bilancio, gli enti locali limitatamente (*agli esercizi finanziari 2020 e 2021*), possono utilizzare, anche integralmente, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza in corso, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, fatta eccezione per le sanzioni di cui all'articolo 31, comma 4-bis, del medesimo testo unico.

Permessi di costruire

Le entrate previste nel triennio 2021/2022/2023, come indicate nella tabella sottostante:

<i>Oneri di Urbanizzazione</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Parte Corrente	35.000	35.000	35.000
Investimenti	35.000	35.000	35.000

TITOLO V: ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non ricorre la fattispecie

TITOLO VI: ENTRATE DA ACCENSIONE DI MUTUI

Nel corso dell'anno 2021 è previsto il ricorso al credito mediante accensione di mutuo con la CdP con ammortamento a decorrere dal 01.01.2022, dell'importo di € 200.000,00 per l'acquisto, mediante partecipazione ad asta pubblica, di un immobile sito nel comune di Servigliano.

TITOLO VII: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE

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.

Per l'esercizio 2021, l'Ente ha definito, con atto della G.C. n° 84 del 12 dicembre 2020, esecutiva ai sensi di legge, la somma massima di Anticipazione ottenibile ai sensi degli artt. 195 e 222 del TUEL.

L'art. 222 del d.Lgs. n. 267/2000, prevede che il tesoriere dell'ente, su richiesta e previa deliberazione della giunta, concede anticipazioni di tesoreria nel limite massimo di tre dodicesimi delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente;

L'art. 1, c. 555, L. 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), dispone quanto segue: "555. Al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022".

Con la deliberazione n. 84/2020 la misura massima dell'anticipazione concedibile è stata individuata in € 895.741,20 corrispondente ai 5/12 entrate correnti accertate nell'anno 2019 al netto delle entrate non ricorrenti.

SPESE BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
--

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- spese di personale: contratti di lavoro dipendente, in coerenza con il programma triennale di fabbisogno del personale;
- utenze: trend storico;

- fornitura di beni e prestazione di servizi: effettiva disponibilità finanziarie, tenuto conto del programma biennale degli acquisti e dei servizi 2020-2021;
- mutui (capitale ed interessi): delegazioni di pagamento rilasciate;
- appalto di servizi: contratti pluriennali in corso;
- spese per la gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19.

Si fa presente che le spese previste sono state rapportate a servizi da erogarsi secondo le stesse modalità di gestione con cui sono stati erogati negli anni precedenti.

Nel bilancio 2021-2023 non sono previste spese per studi ed incarichi di consulenza art. 6, comma 7, D.L. 78/2020.

Tra le voci di spesa, in corrispondenza della **MISSIONE 20 Fondi e Accantonamenti**, sono stati iscritti i seguenti Accantonamenti:

ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2021/2022/2023

L'applicazione del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, in vigore dal 1º gennaio 2015, principio contabile applicato n. 3.3, di cui all'Allegato A/2 del D.Lgs. n. 118/2011 precisa che le entrate devono essere iscritte per l'intero importo dei crediti previsti includendo anche quelle entrate di dubbia e difficile esazione e che a fronte di queste ultime, tra le spese di ciascun esercizio finanziario, deve essere stanziata un'apposita posta contabile denominata accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità in seguito FCDE).

Non richiedono l'accantonamento al FCDE:

- I crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'impegno da parte dell'Amministrazione erogante;
- I crediti assistiti da fidejussione;
- Le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.

L'art. 1 comma 882 della legge n. 205/2017 ha introdotto un'ulteriore gradualità nella misura dell'accantonamento al bilancio di previsione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) modificando le percentuali di accantonamento, stabilite dall'art. 1 comma 509 della Legge n. 190/2014.

Le percentuali di accantonamenti per il triennio di riferimento sono le seguenti:

anno 2021 100% - anno 2022 100% - anno 2023 100%

TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	2021	343.500,00	40.348,55	40.348,55
	2022	319.500,00	39.541,55	39.541,55
	2023	319.500,00	39.541,55	39.541,55

34		1.01.01.08	RECUPERO DA ACCERTAMENTI DELL'I.C.I.	2021 2022 2023					A
35		1.01.01.06	RECUPERO DA ACCERTAMENTI IMU	2021 2022 2023					Manuale
50		1.01.01.51	TASSA RIFIUTI (TARI)	2021 2022 2023	198.000,00 198.000,00 198.000,00	29.363,40 29.363,40 29.363,40	29.363,40 29.363,40 29.363,40	29.363,40 29.363,40 29.363,40	A
51		1.01.01.61	RECUPERO EVASIONE TARI	2021 2022 2023					A
282		3.01.02.01	CONTRIBUTO UTENTI CENTRO SOCIO EDUCATIVA HANDICAP	2021 2022 2023	18.000,00 18.000,00 18.000,00	822,60 822,60 822,60	822,60 822,60 822,60	822,60 822,60 822,60	A
286		3.01.02.01	PROVENTI QUOTE MENSA	2021 2022 2023	22.000,00 22.000,00 22.000,00				A
312		3.01.02.01	PROVENTI ILLUMINAZIONE SEPOLTURE	2021 2022 2023	27.000,00 27.000,00 27.000,00	2.702,70 2.702,70 2.702,70	2.702,70 2.702,70 2.702,70	2.702,70 2.702,70 2.702,70	A
336	1	3.01.02.01	QUOTA A CARICO DEGLI UTENTI PER COLONIE MARINE PER ANZIANI E BAMBINI	2021 2022 2023	19.000,00				A
344		3.02.02.01	PROVENTI CONTR. IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	2021 2022 2023	20.000,00 15.000,00 15.000,00	3.228,00 2.421,00 2.421,00	3.228,00 2.421,00 2.421,00	3.228,00 2.421,00 2.421,00	A
382		3.01.03.02	FITTI REALI DI FABBRICATI	2021 2022 2023	17.500,00 17.500,00 17.500,00	3.020,50 3.020,50 3.020,50	3.020,50 3.020,50 3.020,50	3.020,50 3.020,50 3.020,50	A
468	1	3.01.02.01	PROVENTI DA TRASPORTI SCOLASTICI	2021 2022 2023	18.500,00 18.500,00 18.500,00	608,65 608,65 608,65	608,65 608,65 608,65	608,65 608,65 608,65	A
470		3.01.02.01	CONTRIBUTO UTENTI PER PALESTRA	2021 2022 2023	3.500,00 3.500,00 3.500,00	602,70 602,70 602,70	602,70 602,70 602,70	602,70 602,70 602,70	A

Fondo accantonamenti per rinnovi contrattuali

Il comma 436 dell'art. 1 della L. 145/2018, come integrato dal comma 127 dell'art. 1 della Legge n. 160/2019 fissa la misura dei rinnovi contrattuali del personale del pubblico impiego per il triennio 2019/2021 pari al 3,71% a decorrere dal 2021 (per il 2019 è pari al 1,30% e per il 2020 è pari al 2,03%). L'incremento percentuale dev'essere applicato al monte salari 2016, desunto dal conto annuale del personale 2016, attualizzato con un coefficiente pari al 3,48%.

Le risorse equivalenti ai suddetti incrementi dovranno essere previste nel bilancio di previsione 2021/2023 in osservanza del punto 5.2, lett. a), 2° capoverso, del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011, che prevede, nelle more della firma del CCNL, l'annuale accantonamento delle necessarie risorse concernenti gli oneri attraverso lo stanziamento di bilancio.

Fondo indennità di fine mandato Sindaco:

Ai sensi del principio contabile Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, per ciascuno degli anni del bilancio triennale, è stata prevista la quota di indennità che sarà liquidata al Sindaco a fine mandato: l'importo alla fine di ciascun anno confluirà nell'avanzo accantonato.

Fondo garanzia debiti commerciali:

Da quest'anno entrano in vigore le disposizioni previste dalla Legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Entro il 28 febbraio 2021 gli Enti che non rispettano le condizioni di cui al comma 862 e seguenti della L. 145 del 30 dicembre 2018 dovranno stanziare un accantonamento su apposito fondo di bilancio, sul quale non sarà possibile disporre impegni e pagamenti.

Si tratta di un adeguamento inizialmente previsto per l'anno 2020 e che l'art. 1 c. 854 della Legge 160 del 27 dicembre 2019 (Legge di bilancio 2020) ha posticipato al 2021 prevedendo che *"L'art. 1 della L. 145 del 30 dicembre 2018 è sostituito da a partire dall'anno 2021"*

Fondi di riserva

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dall'art. 166 comma 1 del D. Lgs. 267/2000:

2021: € 10.665,26 su 2.519.914,36 (0,42%)

2022: € 9.945,92 su 2.303.041,26 (0,43%)

2023: € 10.089,26 su 1.833.768,56 (0,55%)

Per l'anno 2021 è stato stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di €. 50.000,00, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	1.034.466,35
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	3.884.361,80
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	3.046.138,37
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	3.171.740,96
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	23.948,27
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2021	4.817.173,83
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	3.517.764,14
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	1.299.409,69

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾	625.110,30
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	248.344,59
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	1.000,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	5.000,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	48.218,98
B) Totale parte accantonata	927.673,87
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	49.998,43
Vincoli derivanti da trasferimenti	171.098,22
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	7.415,60
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	81.875,39
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	310.387,64
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	3.121,81
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	58.226,37
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 ⁽⁷⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	50.326,56
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	5.558,14
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	55.884,70

Nel bilancio di previsione 2021-2022-2023, annualità 2021 è stata applicata quota di avanzo di amministrazione vincolato/accantonato per complessivi € 304.229,29 così risultanti:

- Avanzo vincolato spese d'investimento (vincolo da trasferimenti) € 40.000,00 destinato ad opere finanziate con Ordinanza n. 104 del 29.06.2020_Progetto denominato "Riparazione ex scuola Curetta ed infrastrutture connesse a "Luci a Curetta";
- Avanzo vincolato spese d'investimento (vincolo da trasferimenti) di € 4.816,56 per restituzione di quote indebite o in eccesso per contributi D. Lgs. 1/2018 (ex DPR 194/01)-Finanziamento anno 2016. Interventi per il potenziamento del volontariato di protezione civile.
- Avanzo vincolato per spese correnti (vincolo da trasferimenti) € 5.510,00 fondi Covid-19
- Avanzo vincolato spese d'investimento (vincolo da finanziamento) € 5.558,14
- Avanzo accantonato per l'importo di € 248.344,59 in modo da dare una corretta gestione del Fondo Anticipazione liquidità DL. 35/2013 secondo le disposizioni dell'art. 39-ter del D.L. n. 162/2019 (cd. Mille proroghe) nel quale al comma 3 è previsto che dall'esercizio 2021, fino al completo utilizzo del fondo anticipazione di liquidità, nell'entrata di ciascun esercizio di bilancio di previsione è applicato il fondo stanziato nella spesa dell'esercizio precedente e nella spesa è stanziato il medesimo fondo al netto del rimborso dell'anticipazione effettuato nell'esercizio.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il D.Lgs. n. 118 /2011 ha previsto già dal 1/1/2015, l'applicazione dei nuovi principi contabili relativi alla gestione, ed in particolare del principio contabile della competenza finanziaria "potenziata" di cui all'Allegato A/2 al decreto sopracitato: gli stanziamenti di spesa e di entrata sono stati adeguati al nuovo concetto di imputazione secondo criteri di esigibilità: tale principio impone che le previsioni di spesa, sia di parte corrente che di investimento, siano imputate negli esercizi in cui le obbligazioni diventeranno esigibili. Questo comporta che lo stanziamento di spesa può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". E' stato costituito il fondo pluriennale vincolato per gli investimenti in relazione ad alcuni interventi di parte capitale per i quali, nel rispetto del cronoprogramma dell'investimento, gli impegni di spesa verranno assunti su più esercizi come risulta dalla stampa allegata:

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021
		(a)	(b)
1	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		
1	Organi istituzionali	592.362,02	592.362,02
2	Segreteria generale	0,00	0,00

3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	26.000,00	26.000,00
6	Ufficio tecnico	0,00	0,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	618.362,02	618.362,02
2	MISSIONE 2 - Giustizia		
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00
3	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza		
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00
4	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio		
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00
3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00
5	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	1.575.858,50	1.575.858,50
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.575.858,50	1.575.858,50
6	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00
7	MISSIONE 7 - Turismo		
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00
8	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00

	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00
9	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		
1	Difesa del suolo	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00
3	Rifiuti	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00
9	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità		
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00
6	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile		
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	1.323.543,62	1.323.543,62
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.323.543,62	1.323.543,62
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute		
1	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00
2	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00
3	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00
4	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00
5	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00
6	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività		

1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00
5	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00
4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		
1	Fonti energetiche	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali		
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00
2	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00
	TOTALE	3.517.764,14	3.517.764,14

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

Nel triennio 2021/2023 sono previsti i seguenti investimenti, così suddivisi:

Tipologia	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
TOTALE SPESE TIT. II —	1.104.527,43	569.164,00	50.000,00
IMPEGNI REIMPUTATI DA ES. PREC.	3.517.764,14		
TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO	4.622.291,57	569.164,00	85.000,00

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
FPV di entrata parte capitale	3.517.764,14		
Avanzo di amministrazione	50.374,70		
Entrate correnti vincolate ad investimenti			
ENTRATE TITOLO IV: in entrate c/capitale			
Contributi da A.P.	819.152,73	534.164,00	50.000,00
Alienazioni	0,00		
Proventi permessi di costruire e assimilati	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Altre entrate Tit. IV			
Titolo V: entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
MUTUI TIT. VI	200.000,00	0,00	0,00
TOTALE	4.622.291,57	569.164,00	85.000,00

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

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

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;

L'Ente ha in essere n. 2 BOC per il finanziamento di opere pubbliche:

- € 950.000,00 emesso il 04.08.2006 (n.3079897) con scadenza al 04.08.2026, debito residuo al 31.12.2020 € 349.144

In data 31.12.2020 il Contratto Collar presentava un MARK TO MARKET negativo per l'Ente ammontante ad € 59.499

- € 1.413.000,00 emesso il 04.08.2006 (n.3079919) con scadenza al 04.08.2036, debito residuo al 31.12.2020 € 948.830

In data 31.12.2020 il contratto Collar sottoscritto presentava un MARK TO MARKET negativo per l'Ente ammontante ad € 423.257.

Nell'anno 2020 i contratti hanno generato flussi negativi per complessivi € 67.323,31 (19.101,14 + 48.222,17).

SPESE PER RIMBORSO PRESTITI

L'indebitamento dell'ente è rappresentato dalla tabella che segue:

DEBITO RESIDUO					
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022 con sospensione fino al 31.12.22	31.12.2022 senza sospensione
<i>tipologia</i>					
mutui cdp	936.420,45	933.036,74	929.542,70	925.996,42	886.162,40
intesa San Paolo m. 497235	63.634,71	58.804,70	53.748,47	48.455,43	48.455,43
istituto credito sportivo m. 2799400	19.500,22	19.500,22	17.241,56	14.885,89	14.885,89
istituto credito sportivo m. 2799500	4.479,50	4.479,50	2.743,94	933,83	933,83
istituto credito sportivo m. 4716500	87.733,34	87.733,34	81.466,68	75.200,02	75.200,02
banca IMI - SAN PAOLO 13079897	401.261,00	349.144,00	1.200.474,00	1.100.474,00	1.100.474,00
banca IMI - SAN PAOLO 13079919	990.909,00	948.830,00			
mutuo da contrarre nel corso esercizio 2021			200.000,00	191.095,59	191.095,59
TOTALE	2.503.938,22	2.401.528,50	2.485.217,35	2.357.041,18	2.317.207,16

Residuo prestiti al 31.12.2018 € 2.613.751,85 (n. abitanti 2.270). Debito medio per abitante € 1.151,43;

Prestiti rimborsati nel 2019 per complessivi € 109.813,63 di cui:

Istituto Credito Sportivo € 10.096,38

Istituto S. Paolo IMI € 4.613,91

Banca IMI 91.798,09

Cassa Depositi e Prestiti € 3.305,25

Residuo debito al 31.12.2019 € 2.503.938,22 (n. 2.247). Debito medio per abitante € 1.114,35

Istituto Credito Sportivo € 111.713,06

Istituto S. Paolo IMI € 63.634,71

Banca IMI € 1.392.170,00

Cassa Depositi e Prestiti € 936.420,45

Residuo debito al 31.12.2020 € 2.401.528,50 (n. 2238). Debito medio per abitante € 1.073,06

Istituto Credito Sportivo € 0,00

Istituto S. Paolo IMI € 58.804,70

Banca IMI € 1.297.974,00

Cassa Depositi e Prestiti € 933.036,74

Secondo la previsione:

Residuo debito al 31.12.2021 € 2.485.217,35

Residuo debito al 31.12.2022 € 2.357.041,18 ovvero pari ad € 2.317.207,16 nel caso di cessazione della sospensione per sisma.

come da prospetto sopra indicato

L'Ente con deliberazione di giunta n. 22 del 07.05.2020 , si è avvalso della facoltà concessa dall'Istituto Credito sportivo di sospendere il pagamento della quota capitale dei mutui (rata al 30.06.20 e al 31.12.2020).

Negli esercizi 2016 (secondo semestre) 2017, 2018, 2019 e 2020, il Comune di Servigliano ha usufruito della cd Moratoria concessa per i Comuni del cratere, ossia la facoltà di rinviare l'esigibilità delle rate di rimborso prestiti (sia per la quota interessi, che per quella capitale) direttamente alla fine del periodo di ammortamento dei Mutui (sia con la Cassa dd.pp. che con l'Istituto per il Credito Sportivo), ad eccezione però dei Mutui accesi nel corso degli esercizi 2017 e successivi.

Ai sensi dell'art. 8, comma 1, D. L. 123/2019 la sospensione dei mutui Cassa depositi e Prestiti è estesa sino al 31.12.2021.

ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Denominazione	% Partecipazione	Servizi Affidati	Sito internet
ATO 5 MARCHE SUD ASCOLI PICENO E FERMO	0,8278	Programmazione e controllo delle attività e degli interventi necessari per l'organizzazione e la gestione del Servizio Idrico Integrato	www.ato5marche.it

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE ED INDIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Cod. fisc	Denominazione Partecipazione diretta	localizzazione	email	Sito internet	Quota partecip.
019449504 41	Fermano Leader Scarl	Monte Giberto (FM)	galfermano@pec.it	http://www.galfermano.it/societa-trasparente/	1 %
009480304 40	Servizi Integrati Media Valle del Tenna srl	Servigliano (FM)	servizimediavalletenna@pec.it	https://www.simvt.it/	4,35 %
010909504 43	STEAT spa	Fermo (FM)	segreteria@pec.steat.it	https://www.steat.it/societa-trasparente	0,016 %
001013504 45	CIIP Cicli Integrati Primari Spa	Ascoli Piceno (AP)	servizio.protocollo@pec.ciip.it	https://www.ciip.it/27-amministrazione-trasparente	0,7827 %

Partecipazioni indirette per il tramite di Steat Spa					
Cod. fisc	Denominazione	localizzazione	email	Sito internet	Quota.
0135836043 4	ROMA MARCHE LINEE SRL	Civitanova Marche (MC)	romamarchelinee@pec.it	https://www.flixbus.it/romamarchelinee	13,29 %
0174069044 9	Ali Picene srl	Montegorio (FM)	alipicenesrl@pec.it	Sito internet non attivo	2,72 %
0181835043 9	TERMINAL MARCHE BUS S.C.A.R.L.	Macerata (MC)	terminalmarchebus@pec.it	Sito internet non attivo	17 %
0181836043 8	VECTOR ONE S.C.A.R.L.	Montecosaro (MC)	vectorone@pec.it	http://www.vectorone.it/nolegg-io-autobus-marche/	20 %
0194495044 1	Fermano Leader Scarl	Monte Giberto (FM)	galfermano@pec.it	http://www.galfermano.it/societa-trasparente/	4 %
0193327044 7	TRASFER S.C.A.R.L.	Fermo (FM)	segreteria@pec.trasfer.it	http://www.trasfer.eu/it/DatiAziendali/	78 %

Partecipazioni indirette per il tramite di CIIP spa					
01097010449	Hydrowatt spa	Folignano (AP)	hydrowatt@legalmail.it	http://hydrowatt.it/	40 %

ENTRATE E SPESE 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.

Il totale delle entrate e delle spese nel 2021 è pari ad € 1.732.000,00 mentre nelle successive due annualità è pari ad € 1.712.000,00.

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

La legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ha introdotto una nuova disciplina regolamentante del vincolo di finanza pubblica che ogni ente locale deve rispettare.

In particolare la materia è trattata dall'articolo 1 comma 819 che testualmente recita:

[...] "Ai fini della tutela economica della Repubblica, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi da 820 a 826 del presente articolo, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione [...]".

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

Quanto riportato risulta essere il recepimento delle citate sentenze della Corte Costituzionale nell'algoritmo del vincolo di finanza pubblica che viene ridisegnato dal comma 821 della richiamata normativa ivi riportato per completezza documentale [...] "gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118" [...]

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		617.348,56			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.595.685,51 0,00	2.445.151,46 0,00	1.980.564,36 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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		2.519.914,36 0,00 40.348,55	2.303.041,26 0,00 39.541,55	1.833.768,56 0,00 39.541,55
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>	(-)		364.625,74 0,00 248.344,59	177.110,20 0,00 0,00	181.795,80 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-288.854,59	-35.000,00	-35.000,00
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 e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		253.854,59 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>	(+)		35.000,00 0,00	35.000,00 0,00	35.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		50.374,70		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		3.517.764,14	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.089.152,73	604.164,00	120.000,00
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	(-)		35.000,00	35.000,00	35.000,00
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>	(-)		4.622.291,57 0,00	569.164,00 0,00	85.000,00 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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Servigliano, 27 gennaio 2021

Il Responsabile del Servizio finanziario
Dott.ssa Daniela Rossi