

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2021 - 2023
COMUNE DI USSITA

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
 - 3.5) Le entrate per riduzione di attività finanziarie
 - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
 - 3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere
 - 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro
 - 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
 - 4.1) Le spese correnti
 - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente
 - 4.2) Le spese conto capitale
 - 4.2.4) Altre spese in conto capitale, FCDE c/capitale
 - 4.3) Le spese per incremento attività finanziarie
 - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
 - 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere
 - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 8) Società Partecipate
- 9) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
 - 9.1) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto

1) PREMESSA

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:

1. 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;
2. di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
3. di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
4. di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
5. 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.
6. 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.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati. Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

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

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

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

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

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

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
 - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;

6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità' di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, ocularietà e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;

17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2021 - 2022 - 2023

| ENTRATE | CASSA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 | SPESE | CASSA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 1.221.409,61 | | | | | | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | 0,00 <i>0,00</i> | 0,00 <i>0,00</i> | 0,00 <i>0,00</i> | Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾ Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾ | | 0,00 <i>0,00</i> | 0,00 <i>0,00</i> | 0,00 <i>0,00</i> |
| Fondo pluriennale vincolato | | 45.823,48 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 501.215,63 | 256.746,07 | 256.730,00 | 256.730,00 | <i>Titolo 1 - Spese correnti</i> <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 5.731.946,96 | 4.620.284,43 | 4.865.655,88 | 4.822.389,71 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 5.289.929,19 | 2.294.443,56 | 2.321.857,22 | 2.300.410,22 | | | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 2.673.450,36 | 2.095.401,00 | 2.739.201,00 | 2.728.301,00 | | | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 21.545.766,38 | 17.824.044,86 | 7.044.307,66 | 4.448.877,95 | Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 20.887.254,78 | 17.829.044,86 | 7.028.807,56 | 4.433.377,85 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 20.233,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | 30.030.595,23 | 22.470.635,49 | 12.362.095,88 | 9.734.319,17 | Totale spese finali | 26.619.201,74 | 22.449.329,29 | 11.894.463,44 | 9.255.767,56 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | 67.550,96 | 67.129,68 | 467.632,44 | 478.551,61 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 7.000.000,00 | 0,00 | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 7.436.659,44 | 7.410.000,00 | 9.395.000,00 | 9.395.000,00 | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 7.461.527,07 | 7.410.000,00 | 9.395.000,00 | 9.395.000,00 |
| Totale titoli | 44.467.254,67 | 29.880.635,49 | 28.757.095,88 | 26.129.319,17 | Totale titoli | 34.148.279,77 | 29.926.458,97 | 28.757.095,88 | 26.129.319,17 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 45.688.664,28 | 29.926.458,97 | 28.757.095,88 | 26.129.319,17 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 34.148.279,77 | 29.926.458,97 | 28.757.095,88 | 26.129.319,17 |
| Fondo di cassa finale presunto | 11.540.384,51 | | | | | | | | |

(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)**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|--|-----|--------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.221.409,61 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 45.823,48 | 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> | (+) | | 4.646.590,63 0,00 | 5.317.788,22 0,00 | 5.285.441,22 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> | (-) | | 4.620.284,43 0,00 327.414,55 | 4.865.655,88 0,00 327.414,55 | 4.822.389,71 0,00 327.414,55 |
| 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> | (-) | | 67.129,68 0,00 0,00 | 467.632,44 0,00 0,00 | 478.551,61 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | 5.000,00 | -15.500,10 | -15.500,10 |
| 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> | (+) | | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 0,00 0,00 | 15.500,10 0,00 | 15.500,10 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 5.000,00 | 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)**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | | 17.824.044,86 | 7.044.307,66 | 4.448.877,95 |
| 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 | 15.500,10 | 15.500,10 |
| 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 | (+) | | 5.000,00 | 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> | (-) | | 17.829.044,86 0,00 | 7.028.807,56 0,00 | 4.433.377,85 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)**

| 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 |

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

| | | | | |
|--|-----|-------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

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

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

Trend storico delle entrate

| ENTRATE | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanzamento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | | | -100,000 % |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 72.220,51 | 69.022,54 | 44.083,16 | 45.823,48 | 0,00 | 0,00 | 3,947 % |
| Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale | 1.505.348,03 | 838.574,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 % |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 77.220,19 | 532.671,78 | 354.285,16 | 256.746,07 | 256.730,00 | 256.730,00 | -27,531 % |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 6.380.999,22 | 2.591.138,58 | 3.033.008,35 | 2.294.443,56 | 2.321.857,22 | 2.300.410,22 | -24,350 % |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 1.925.344,33 | 1.186.550,05 | 1.774.916,01 | 2.095.401,00 | 2.739.201,00 | 2.728.301,00 | 18,056 % |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 290.738,25 | 2.281.486,31 | 7.222.210,71 | 17.824.044,86 | 7.044.307,66 | 4.448.877,95 | 146,794 % |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 % |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 % |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | 0,000 % |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 728.518,90 | 625.565,76 | 5.558.000,00 | 7.410.000,00 | 9.395.000,00 | 9.395.000,00 | 33,321 % |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 10.980.389,43 | 8.125.009,07 | 18.086.503,39 | 29.926.458,97 | 28.757.095,88 | 26.129.319,17 | 65,462 % |

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2020-2022 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile.

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU): L'IMU si applica a tutti i fabbricati ed alle aree edificabili, con eccezione dell'abitazione principale non di lusso e dei fabbricati strumentali all'agricoltura. A decorrere dal 2016 non è più dovuta l'IMU sui terreni agricoli, in quanto ai sensi dell'art.1 c.13 della L 208/2015 l'individuazione dei comuni esenti è effettuata con gli stessi criteri vigenti fino al 2013. È confermata la riserva statale sul gettito IMU degli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota standard dello 0,76%. È confermata l'acquisizione ai comuni dell'intero gettito derivante dall'attività di accertamento e di lotta all'evasione IMU, anche per la quota di IMU di pertinenza statale. Con deliberazione di Consiglio comunale n. 8 del 21 luglio 2018 si è deciso di confermare quanto già stabilito con la deliberazione di Consiglio comunale n. 15 del 09 settembre 2014 e, si è integrato il Regolamento per l'applicazione dell'IMU con l'articolo 3 bis che prevede **Incentivi per unità immobiliari adibite ad alberghi, pensioni, bed & breakfast, agriturismi, affittacamere e strutture ricettive** così determinato:

“È consentito applicare apposita aliquota, ridotta rispetto all'aliquota ordinaria, per unità immobiliare adibite ad alberghi, pensioni, bed & breakfast, agriturismi, affitta camere e strutture ricettive in generale che siano aperte e funzionanti almeno 6 mesi all'anno”.

Ai sensi del Decreto Legge 17 ottobre 2016, n. 189, convertito con modificazioni dalla L. 15 dicembre 2016, n. 229, sono esenti dal pagamento dell'imposta tutti gli immobili inagibili a causa degli eventi sismici iniziati il 24 agosto 2016. Tale esenzione è attualmente prevista fino al 31 dicembre 2021.

Il regolamento aggiornato con la nuova normativa è stato approvato dal Commissario straordinario con i poteri del consiglio con la delibera n. 17 del 09/09/2020, mentre con la successiva delibera n. 18 sono state confermate le aliquote in vigore.

TASSA RIFIUTI (TARI): La TARI è il tributo diretto alla copertura dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti. Il presupposto della Tari è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani. Dall'anno 2020 il PEF (Piano Economico Finanziario) è elaborato dall'ARERA (Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente) sulla base dei costi imputabili al servizio in questione. Il gettito previsto è pari ad € 31.000,00. Anche per la TARI il gettito finale ha subito una decurtazione sostanziosa, rispetto agli anni precedenti, poiché molte utenze domestiche sono riferite a fabbricati oggetto di ordinanze sindacali di sgombero in quanto inagibili a causa del sisma 2016, e perciò esenti dall'applicazione della TARI vista la non utilizzabilità degli stessi. Anche per questa tipologia di entrata sarà previsto un ristoro da parte dello Stato per il mancato gettito.

L'attuale regolamento è stato approvato con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio n. 19 del 09/09/2020.

RECUPERO EVASIONE IMU-TASI. Proseguirà l'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti IMU-TASI al fine del recupero del gettito; attività che viene svolta tramite la S.I.E.L. S.r.l. di Fermo, con un gettito previsto di € 16.000,00.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF. Questo Comune aveva istituito nel 1999, con apposita delibera di Consiglio, l'addizionale comunale all'IRPEF. Nell'anno 2014 tale aliquota è stata aumentata, così come previsto dal comma 142 della Legge 296 del 27.12.2006, fino a raggiungere l'aliquota massima prevista dello 0,8%. Tale aliquota è stata confermata negli anni successivi. La previsione complessiva di entrata è pari ad € 33.000,00.

TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE, PUBBLICITÀ e PUBBLICHE AFFISSIONI

sostituiti dal nuovo nuovo canone patrimoniale e mercatale, istituiti dall'art. 1, commi da 816 a 847 della L. 160/2019 a partire dall'anno 2021, saranno oggetto di approvazione di apposito regolamento e successiva approvazione delle relative tariffe.

Le entrate tributarie

| Descrizione Tipologia/Categoria | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|---|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Imposte, tasse e proventi assimilati | 77.220,19 | 154.121,84 | 140.285,16 | 116.746,07 | 116.730,00 | 116.730,00 | -16,779 % |
| Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 378.549,94 | 214.000,00 | 140.000,00 | 140.000,00 | 140.000,00 | -34,579 % |
| TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE | 77.220,19 | 532.671,78 | 354.285,16 | 256.746,07 | 256.730,00 | 256.730,00 | -27,531 % |

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

Il Comune di Ussita incassa trasferimenti di modesta entità, fatta eccezione per i contributi per il mancato gettito IMU-TARI.

Inoltre, a differenza della maggior parte degli enti, finanzia il Fondo di Solidarietà Comunale 2021 per un importo complessivo di circa 245.000 euro, che l'Agenzia delle Entrate decurta direttamente dal gettito IMU previsto in entrata.

Le entrate per trasferimenti correnti

| Descrizione Tipologia/Categoria | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 6.380.999,22 | 2.576.138,58 | 3.033.008,35 | 2.294.443,56 | 2.321.857,22 | 2.300.410,22 | -24,350 % |
| Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 % |
| TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI | 6.380.999,22 | 2.591.138,58 | 3.033.008,35 | 2.294.443,56 | 2.321.857,22 | 2.300.410,22 | -24,350 % |

3.3) Entrate extratributarie

PROVENTI DEI SERVIZI SCOLASTICI: precedentemente agli eventi sismici del 2016 il servizio di mensa scolastica materna era gestito in appalto a € 5,00 + IVA a pasto; l'utenza media per la scuola materna era di n.7 presenze giornaliere per n.5 giorni a settimana. Le tariffe attualmente in vigore a carico degli utenti sono di € 1,81 a pasto per le famiglie con 2 o più figli, e di € 2,00 per le altre. A seguito dei medesimi eventi sismici, la scuola è stata dichiarata inagibile e pertanto il relativo servizio è stato sospeso.

PROVENTI DAI TRASPORTI PUBBLICI LOCALI: servizio di trasporto scolastico assicurato dal Comune con una utenza media di circa n. 10 alunni giornalieri. Le tariffe sono quelle stabilite con delibera del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta comunale n. 23 del 10/05/2018.

SERVIZIO IDRICO: i servizi di erogazione dell'acqua potabile e di gestione delle fogne e dei depuratori sono gestiti al momento direttamente dal Comune. Il Comune, nel rispetto di quanto stabilito dalle normative vigenti, avrebbe dovuto conferire la gestione delle reti idriche del proprio territorio all'A.S.SE.M. di San Severino Marche nel corso dell'anno 2016. Gli eventi sismici hanno fatto slittare tale adempimento.

PROVENTI DA CANONI ACQUEDOTTO, FOGNATURA E DEPURAZIONE: sono applicati i canoni fissati dall'ATO 3 Macerata. Esiste un impianto di depurazione centralizzato. L'A.R.E.R.A. (Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente) ha stabilito l'azzeramento del canone per il servizio idrico a decorrere dagli eventi sismici 2016 fino al 31/12/2021.

Dimostrazione dei proventi dei beni dell'ente iscritti in rapporto all'entità dei beni ed ai canoni applicati per l'uso di terzi, con particolare riguardo al patrimonio disponibile:

FITTI annui dei fabbricati

La maggior parte dei fitti sono venuti meno per inagibilità degli immobili a causa degli eventi sismici del 2016. Si riportano comunque i fitti dovuti contrattualmente, anche se naturalmente essi non sono più riscossi per gli immobili inagibili:

S.A.C. – locale in fraz. Fluminata ad uso ufficio – NON agibile – € 3.852,60;

MINISTERO INTERNI – complesso comunale adibito a Caserma dei Carabinieri – NON agibile - € 16.216,24;

RANCH PRATOLUNGO di Riccioni Stefano – maneggio – NON agibile - € 180,00.

IORELLI SONIA – Rifugio Cristo delle Nevi (dal 1° dicembre 2014 fino al 30 novembre 2020) – NON agibile - € 5.010,00

IZZI ALBERTO – minigolf e campi da tennis – rispettivamente al momento non utilizzato e NON agibile- € 1.100,00

SIB.BELLINI TURIST di Leli Emanuela – camping estate-inverno di Pratolungo – NON agibile - € 20.496,00

SIB.BELLINI TURIST di Leli Emanuela – bar a servizio del palaghiaccio – NON agibile - € 3.482,00

SASSETTI Alfredo – fitto appartamento – NON agibile - € 749,04

SELMONAJ Gani – fitto appartamento – NON agibile - € 1.963,32

MIXER ITALIA s.r.l. – antenna telefonica in loc. Colorito – **agibile** - € 1.110,61

TIM – in loc. Tempori ed ex locale seminterrato Municipio, NON agibile - € 6.580,82;

I canoni di fitto si ritengono adeguati a quelli correnti di mercato.

La perdita per fitti attivi di immobili NON agibili è notevole, con una previsione per l'anno 2021 di circa € 5.750,00 rispetto ai circa € 67.000,00 dell'anno 2015, anno precedente a quello dei noti eventi sismici.

Altri servizi:

SERVIZIO ELETTRICO: il Comune gestisce il servizio elettrico nelle varie fasi di produzione e di distribuzione a tutte le utenze ubicate nel proprio territorio.

È proprietario di tre centrali idroelettriche (San Simone, Sant'Antonio e Sant'Angelo) ed è comproprietario della centrale idroelettrica di San Placido insieme ai comuni di Visso e Castelsantangelo sul Nera. Quest'ultima centrale è gestita da Ussita e, a cadenza annuale, si provvede a trasferire agli altri comuni la quota di loro competenza, sulla base delle entrate e spese rilevate nell'anno, inerenti la centrale stessa.

La produzione di energia elettrica delle centrali viene venduta al *Gestore dei Servizi Energetici GSE S.p.A. con sede in Roma.*

La soc. GSE è presente nell'elenco ufficiale delle Amministrazioni pubbliche italiane pubblicato annualmente dall'ISTAT.

Il prezzo di vendita è fissato dal GSE, che provvede ad elaborare la bozza di fattura da inviare al sistema.

Le entrate derivanti dalla vendita dell'energia prodotta dalle centrali sono previste, per l'anno 2021, in circa 1.130.000 euro.

Nonostante la produzione sia remunerativa dovrebbe essere, compatibilmente con le risorse di bilancio, 'ristrutturata', nel senso che andrebbe valutata una serie di investimenti, senz'altro cospicui, che potrebbero portare diversi benefici: maggiore redditività per l'energia grazie ad un prezzo di vendita più alto, maggiore produzione grazie a turbine più efficienti.

La maggiore remunerazione dalla vendita dell'energia prodotta e la maggiore redditività si potrebbero ottenere attraverso delle opere di rinnovamento (*revamping*) delle centrali, con particolare riferimento a quelle di San Placido (in comproprietà con i comuni di Visso e Castelsantangelo sul Nera, ciascuno per la quota di un terzo) e di Sant'Angelo.

Per quanto riguarda la distribuzione possiamo notare che la remunerazione è senz'altro molto bassa, se non quasi nulla, in considerazione anche delle molte incombenze che richiede.

Inoltre le numerose disdette legate agli eventi sismici del 2016 hanno ridotto ancora di più il margine di guadagno facendo rimanere invariati oneri legati a comunicazioni a enti terzi e spese di manutenzione delle linee.

STAZIONE TURISTICA DI FRONTIGNANO: antecedentemente agli eventi sismici più volte citati, la SIBILLINI S.r.l. gestiva gli impianti di risalita di trasporto a fune della stazione turistica di Frontignano (apertura invernale ed estiva degli impianti). Successivamente ai medesimi eventi sismici, la stazione non è stata più riaperta. Sono in fase di realizzazione le opere di ripristino degli impianti necessarie in seguito ai danni subiti dal sisma. La soc. Sibillini è stata posta in liquidazione e dovrà essere nominato un commissario liquidatore.

IMPIANTO FOTOVOLTAICO: Con deliberazione di C.C. n. 7 e 23 dell'anno 2010 si decideva di acquistare dalla Solar Green Technology di Milano un impianto fotovoltaico da 650 kwp situato nel comune di Filottrano (AN) al prezzo di € 2.320.000 + IVA. L'acquisto si perfezionava in data 1 dicembre 2010 - contratto rep.45992 - racc. n. 7120 - notaio Federica Carboni di Jesi (AN) e veniva finanziato con la sottoscrizione di un contratto di leasing con la Unicredit Leasing S.p.A.

Le entrate relative alla vendita dell'energia prodotto dall'impianto sono allocate al cap. 373 art. 72, mentre gli incentivi statali trovano allocazione al cap. 373 art. 71.

Le spese sono previste in bilancio al capitolo 2449 articoli dal n. 71 al n. 79.

Le entrate extratributarie

| Descrizione Tipologia/Categoria | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.723.671,13 | 1.026.860,34 | 1.647.728,90 | 1.985.970,00 | 2.636.170,00 | 2.626.270,00 | 20,527 % |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 8.429,84 | 6.800,38 | 581,28 | 230,00 | 230,00 | 230,00 | -60,432 % |
| Interessi attivi | 1,95 | 0,29 | 2,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | -50,000 % |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 193.241,41 | 152.889,04 | 126.603,83 | 109.200,00 | 102.800,00 | 101.800,00 | -13,746 % |
| TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 1.925.344,33 | 1.186.550,05 | 1.774.916,01 | 2.095.401,00 | 2.739.201,00 | 2.728.301,00 | 18,056 % |

3.4) Entrate in conto capitale

Finanziano le spese riportate nel piano triennale delle opere pubbliche, quasi tutte riferite alla ricostruzione / manutenzione straordinaria degli immobili danneggiati dagli eventi sismici iniziati il 24 agosto 2016.

Le entrate conto capitale

| Descrizione Tipologia/Categoria | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|--|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanzamento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Tributi in conto capitale | 21.220,10 | 31.063,76 | 47.000,00 | 74.143,13 | 67.000,00 | 67.000,00 | 57,751 % |
| Contributi agli investimenti | 259.432,62 | 2.241.275,58 | 7.165.386,45 | 17.742.901,73 | 6.970.307,66 | 4.374.877,95 | 147,619 % |
| Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 1.903,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -100,000 % |
| Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 3.746,11 | 4.420,40 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | -54,755 % |
| Altre entrate in conto capitale | 10.085,53 | 5.400,86 | 3.500,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 42,857 % |
| TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE | 290.738,25 | 2.281.486,31 | 7.222.210,71 | 17.824.044,86 | 7.044.307,66 | 4.448.877,95 | 146,794 % |

3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

Le entrate per riduzione di attività finanziarie

| Descrizione Tipologia/Categoria | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanzamento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 % |
| TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 % |

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Non sono previste entrate per accensione di nuovi mutui.

Le entrate per accensione di prestiti

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

3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Stante l'attuale liquidità di cassa, al Tesoriere (Posta Italiane) non è stata inoltrata, per l'anno 2021, la richiesta di concessione dell'anticipazione di Tesoreria.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

| Descrizione Tipologia/Categoria | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|---|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | 0,000 % |
| TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | 0,000 % |

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 |
|---|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Entrate per partite di giro | 304.636,21 | 267.854,34 | 4.510.000,00 | 6.375.000,00 | 8.375.000,00 | 8.375.000,00 | 41,352 % |
| Entrate per conto terzi | 423.882,69 | 357.711,42 | 1.048.000,00 | 1.035.000,00 | 1.020.000,00 | 1.020.000,00 | -1,240 % |
| TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 728.518,90 | 625.565,76 | 5.558.000,00 | 7.410.000,00 | 9.395.000,00 | 9.395.000,00 | 33,321 % |

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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

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

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

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

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

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

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

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

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

| Descrizione Tipologia/Categoria | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|--|---------------------|--------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanzamento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | 72.220,51 | 69.022,54 | 44.083,16 | 45.823,48 | 0,00 | 0,00 | 3,947 % |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE | 1.505.348,03 | 838.574,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 % |
| TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE | 1.577.568,54 | 907.596,59 | 44.083,16 | 45.823,48 | 0,00 | 0,00 | 3,947 % |

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 |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanzamento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Disavanzo di amministrazione | 119.900,06 | 119.900,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 % |
| Titolo 1 - Spese correnti | 7.830.447,48 | 3.660.301,80 | 5.071.071,53 | 4.620.284,43 | 4.865.655,88 | 4.822.389,71 | -8,889 % |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 330.776,76 | 3.147.002,32 | 7.358.881,02 | 17.829.044,86 | 7.028.807,56 | 4.433.377,85 | 142,279 % |
| Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 % |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 165.849,79 | 125.594,52 | 98.550,84 | 67.129,68 | 467.632,44 | 478.551,61 | -31,883 % |
| Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | 0,000 % |
| Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro | 728.518,90 | 625.565,76 | 5.558.000,00 | 7.410.000,00 | 9.395.000,00 | 9.395.000,00 | 33,321 % |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 9.175.992,99 | 7.678.364,46 | 18.086.503,39 | 29.926.458,97 | 28.757.095,88 | 26.129.319,17 | 65,462 % |

4.1) Spese correnti

TITOLO 1° - Spese correnti

| | |
|---|---------------------|
| 101 Redditi da lavoro dipendente | 876.766,97 |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente | 248.934,10 |
| 103 Acquisto di beni e servizi | 2.289.365,48 |
| 104 Trasferimenti correnti | 508.202,16 |
| 105 Trasferimenti di tributi | 0,00 |
| 106 Fondi perequativi | 0,00 |
| 107 Interessi passivi | 11.169,43 |
| 108 Altre spese per redditi da capitale | 0,00 |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 97.900,00 |
| 110 Altre spese correnti | 577.946,29 |
| 100 Totale TITOLO 1° | 4.610.284,43 |

ACCANTONAMENTI:

FONDO DI RISERVA: previsto in € 55.388,88, per un importo compreso tra lo 0,30% e il 2% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

FONDO DI RISERVA DI CASSA: previsto in € 55.388,88

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ: previsto per € 336.952,96

Le spese correnti

| Descrizione Tipologia/Categoria | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanzamento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Redditi da lavoro dipendente | 849.827,81 | 826.261,50 | 909.129,62 | 876.766,97 | 876.623,47 | 876.623,47 | -3,559 % |
| Imposte e tasse a carico dell'ente | 176.677,44 | 121.295,66 | 350.706,43 | 248.934,10 | 248.934,10 | 248.934,10 | -29,019 % |
| Acquisto di beni e servizi | 6.019.697,73 | 1.922.343,72 | 2.548.290,44 | 2.299.365,48 | 2.181.060,00 | 2.168.943,00 | -9,768 % |
| Trasferimenti correnti | 650.169,70 | 666.568,20 | 615.220,00 | 508.202,16 | 471.627,00 | 450.180,00 | -17,395 % |
| Interessi passivi | 25.197,32 | 19.272,29 | 14.163,05 | 11.169,43 | 459.700,22 | 449.021,47 | -21,136 % |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 64.273,10 | 60.677,04 | 149.122,22 | 97.900,00 | 56.900,00 | 56.900,00 | -34,349 % |
| Altre spese correnti | 44.604,38 | 43.883,39 | 484.439,77 | 577.946,29 | 570.811,09 | 571.787,67 | 19,301 % |
| TOTALE SPESE CORRENTI | 7.830.447,48 | 3.660.301,80 | 5.071.071,53 | 4.620.284,43 | 4.865.655,88 | 4.822.389,71 | -8,889 % |

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

| Codice Bilancio | Descrizione | Anno | Stanziamiento | Accantonamento minimo dell'ente | Accantonamento effettivo dell'ente | Metodo |
|-----------------|--|------|---------------|---------------------------------|------------------------------------|--------|
| | | 2021 | | 100,00% | 100,00% | |
| | | 2022 | | 100,00% | 100,00% | |
| | | 2023 | | 100,00% | 100,00% | |
| 1.01.01.06.002 | RECUPERO IMU DALLANNO 2012 (U. 147 - 148) | 2021 | 16.000,00 | 534,40 | 534,40 | A |
| | | 2022 | 16.000,00 | 534,40 | 534,40 | |
| | | 2023 | 16.000,00 | 534,40 | 534,40 | |
| 1.01.01.08.002 | RECUPERO ICI ANNI PRECEDENTI (U. 147 - 148) | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A |
| | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.01.01.51.001 | TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI (TA.RI., Tassa Rifiuti dallanno 2014) (U. 960) | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A |
| | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.01.01.61.002 | RECUPERO TARSU-TARES-TARI ANNI PRECEDENTI (U. 147 - 148) | 2021 | 2.000,00 | 320,00 | 320,00 | A |
| | | 2022 | 2.000,00 | 320,00 | 320,00 | |
| | | 2023 | 2.000,00 | 320,00 | 320,00 | |
| 1.01.01.61.001 | TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI (TA.RI., Tassa Rifiuti dallanno 2014) (NUOVO CAPITOLO DAL 2019, ex cap.52) | 2021 | 31.000,00 | 0,00 | 0,00 | A |
| | | 2022 | 31.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2023 | 31.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.01.01.49.000 | TASSA FOGNATURA E DEPURAZIONE (FINO AL 2007) | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A |
| | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.01.01.49.002 | TASSA FOGNATURA E DEPURAZIONE (DAL 2008 AL 2014) | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A |
| | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.01.02.01.008 | PROVENTI DA MENSE SCOLASTICHE | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A |
| | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.01.01.01.004 | CANONE ACQUEDOTTO COMUNALE (FINO AL 2014) | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A |
| | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.01.01.01.004 | CANONI FOGNATURA E DEPURAZIONE (DAL 2015) | 2021 | 32.000,00 | 17.952,00 | 17.952,00 | A |
| | | 2022 | 32.000,00 | 17.952,00 | 17.952,00 | |
| | | 2023 | 32.000,00 | 17.952,00 | 17.952,00 | |
| 3.01.01.01.004 | CANONE ACQUEDOTTO COMUNALE (DAL 2015) | 2021 | 40.000,00 | 28.124,00 | 28.124,00 | A |
| | | 2022 | 40.000,00 | 28.124,00 | 28.124,00 | |

| | | | | | | |
|--|---|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| | | 2023 | 40.000,00 | 28.124,00 | 28.124,00 | |
| 3.02.02.01.004 | PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A |
| | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.01.01.01.004 | SERV. ELETTRICO COM.LE - VENDITA ENERGIA ELETTRICA PER DISTRIBUZIONE (UTENTI) (FINO AL 2019, DAL 2020 CAP. 373/7) | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A |
| | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.01.01.01.004 | SERV. ELETTRICO COM.LE - VENDITA ENERGIA ELETTRICA PER DISTRIBUZIONE (UTENTI) (DAL 2020, ex CAP. 373/5) | 2021 | 280.000,00 | 280.000,00 | 280.000,00 | A |
| | | 2022 | 280.000,00 | 280.000,00 | 280.000,00 | |
| | | 2023 | 280.000,00 | 280.000,00 | 280.000,00 | |
| 3.01.03.02.002 | FITTI REALI DI FABBRICATI E TERRENI | 2021 | 5.750,00 | 484,15 | 484,15 | A |
| | | 2022 | 5.750,00 | 484,15 | 484,15 | |
| | | 2023 | 5.750,00 | 484,15 | 484,15 | |
| 3.01.03.01.003 | GESTIONE CAMPING E MANEGGIO | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A |
| | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE PARTE CORRENTE | | 2021 | 406.750,00 | 327.414,55 | 327.414,55 | |
| | | 2022 | 406.750,00 | 327.414,55 | 327.414,55 | |
| | | 2023 | 406.750,00 | 327.414,55 | 327.414,55 | |

4.2) Spese in conto capitale

La maggior parte delle spese riguarda opere conseguenti agli eventi sismici iniziati nell'agosto 2016 che hanno colpito anche la Regione Marche.

Le spese conto capitale

| Descrizione Tipologia/Categoria | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|--|--------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 330.776,76 | 3.147.002,32 | 7.358.881,02 | 17.821.901,73 | 7.028.807,56 | 4.433.377,85 | 142,182 % |
| Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.143,13 | 0,00 | 0,00 | 100,000 % |
| Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 % |
| TOTALE SPESE CONTO CAPITALE | 330.776,76 | 3.147.002,32 | 7.358.881,02 | 17.829.044,86 | 7.028.807,56 | 4.433.377,85 | 142,279 % |

4.2.4) Altre spese in conto capitale

ALTRI RIMBORSI IN CONTO CAPITALE: comprendono le somme destinate al rimborso di proventi per permessi di costruire non dovuti o versati in eccesso.

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CONTO CAPITALE

| Codice Bilancio | Descrizione | Anno | Stanziamiento | Accantonamento minimo dell'ente | Accantonamento effettivo dell'ente | Metodo |
|--|--|-------------|---------------|---------------------------------|------------------------------------|--------|
| | | 2021 | | 100,00% | 100,00% | |
| | | 2022 | | 100,00% | 100,00% | |
| | | 2023 | | 100,00% | 100,00% | |
| 4.04.01.08.000 | ALIENAZIONE DI IMMOBILI (U.2834 - 2887 - 2887/5 - 2887/10) | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A |
| | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CONTO CAPITALE | | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Le spese per incremento attività finanziarie

| Descrizione Tipologia/Categoria | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Acquisizioni di attività finanziarie | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 % |
| TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 % |

4.4) Spese per rimborso di prestiti

DEBITI DI FINANZIAMENTO

I debiti di finanziamento al 1° gennaio 2021 ammontano ad € 11.392.077,97.

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano rispettivamente a:

- anno 2021 € 67.129,68 (istituti bancari)
- anno 2022 € 467.632,44 (Cassa Depositi e Prestiti e istituti bancari)
- anno 2023 € 478.551,61 (Cassa Depositi e Prestiti e istituti bancari)

Il pagamento delle rate dei mutui assunti con la Cassa Depositi e Prestiti è sospeso fino al 31 dicembre 2021, salvo ulteriori proroghe.

Dette rate saranno messe "in coda" al periodo di ammortamento, quindi saranno esigibili dall'anno successivo di termine dei piani di ammortamento dei prestiti.

A regime, le rate di ammortamento dei mutui (quota capitale + interessi) ammontano complessivamente a circa 907.000 euro.

Attualmente sono attivi i seguenti mutui:

- n. 7 mutui con istituti bancari con ultima rata scadente come appresso:

| | |
|---|----------|
| 1 | nel 2021 |
| 2 | nel 2025 |
| 3 | nel 2026 |
| 1 | nel 2027 |

- n. 67 mutui con la Cassa Depositi e Prestiti (attualmente sospesi fino al 31 dicembre 2021, salvo ulteriori proroghe) con ultima rata scadente come appresso:

| | |
|----|----------|
| 2 | nel 2028 |
| 2 | nel 2029 |
| 2 | nel 2030 |
| 3 | nel 2031 |
| 1 | nel 2032 |
| 57 | nel 2046 |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

PREVISIONE

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+) | 11.392.077,97 | 11.324.948,29 | 10.857.315,85 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 67.129,68 | 467.632,44 | 478.551,61 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 11.324.948,29 | 10.857.315,85 | 10.378.764,24 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 386 | 386 | 386 |
| Debito medio per abitante | 29.339,24 | 28.127,76 | 26.887,99 |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e rimborso degli stessi in conto capitale

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 11.169,43 | 439.700,22 | 429.021,47 |
| Quota capitale | 67.129,68 | 467.632,44 | 478.551,61 |
| Totale fine anno | 78.299,11 | 907.332,66 | 907.573,08 |

Proprio in considerazione del fatto che dall'anno 2022 il comune dovrà tornare a versare le rate di ammortamento dei mutui CDP, fatte salve, come detto, ulteriori proroghe, assume rilevanza la necessità di ridurre le spese, per quanto possibile, e, soprattutto, aumentare le entrate, argomento già accennato in merito ad un'eventuale riqualificazione delle centrali idroelettriche per aumentare, a parità di produzione, il corrispettivo che il GSE paga per l'acquisto di energia.

Le spese per rimborso prestiti

| Descrizione Tipologia/Categoria | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------------|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 165.849,79 | 125.594,52 | 98.550,84 | 67.129,68 | 467.632,44 | 478.551,61 | -31,883 % |
| TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI | 165.849,79 | 125.594,52 | 98.550,84 | 67.129,68 | 467.632,44 | 478.551,61 | -31,883 % |

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Per il 2021 non è stata chiesta l'anticipazione di Tesoreria

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

| Descrizione Tipologia/Categoria | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento colonna 4 da colonna 3 |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | 0,000 % |
| TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | 0,000 % |

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 |
|---|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
| | 2018 Rendiconto | 2019 Rendiconto | 2020 Stanziamiento | 2021 Previsioni | 2022 Previsioni | 2023 Previsioni | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Uscite per partite di giro | 75.193,40 | 66.720,51 | 4.110.000,00 | 6.095.000,00 | 8.095.000,00 | 8.095.000,00 | 48,296 % |
| Uscite per conto terzi | 653.325,50 | 558.845,25 | 1.448.000,00 | 1.315.000,00 | 1.300.000,00 | 1.300.000,00 | -9,185 % |
| TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 728.518,90 | 625.565,76 | 5.558.000,00 | 7.410.000,00 | 9.395.000,00 | 9.395.000,00 | 33,321 % |

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Proventi per permessi di costruire

Previsti in bilancio in entrata al cap. 601:

| | | |
|-----------|---|----------|
| anno 2021 | € | 5.000,00 |
| anno 2022 | € | 5.000,00 |
| anno 2023 | € | 5.000,00 |

Proventi per concessioni edilizie in sanatoria

Previsti in bilancio in entrata al cap. 602:

| | | |
|-----------|---|-----------|
| anno 2021 | € | 74.143,13 |
| anno 2022 | € | 67.000,00 |
| anno 2023 | € | 67.000,00 |

I suddetti proventi per permessi di costruire e quelli per concessioni edilizie in sanatoria finanziano:

| | | anno 2021 | anno 2022 | anno 2023 |
|----|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| a. | Spese corrente per | € 0,00 | € 15.500,10 | € 15.500,10 |
| b. | Spese in c/capitale per | € 79.143,13 | € 56.499,90 | € 56.499,90 |

in particolare, manutenzioni relative al servizio idrico integrato, alla viabilità ed infrastrutture connesse, a parchi e aree verdi.

ENTRATE non ricorrenti

| Codice di bilancio | Descrizione | PREVISIONI DI BILANCIO | | |
|-------------------------------|---|------------------------|------------|-----------|
| | | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
| 1.01.01.06.002 | RECUPERO IMU DALL'ANNO 2012 (U. 147 - 148) | 16.000,00 | 16.000,00 | 16.000,00 |
| 1.01.01.61.002 | RECUPERO TARSU-TARES-TARI ANNI PRECEDENTI (U. 147 - 148) | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 2.01.01.01.000 | CONTRIBUTI AI COMUNI DELLE AREE INTERNE, A VALERE SUL FONDO DI SOSTEGNO ALLE ATTIVITÀ ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI PER CIASCUNO DEGLI ANNI DAL 2020 AL 2022 - DPCM del 24 SETTEMBRE 2020 PUBBLICATO SULLA G.U. N. 302 DEL 4 DICEMBRE 2020 (U.2403) | 11.447,00 | 11.447,00 | 0,00 |
| 2.01.01.01.001 | CONTRIBUTI PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI inerenti il PROGRAMMA STRAORDINARIO DI RICOSTRUZIONE (U.1184) | 31.392,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.01.01.01.003 | EMERGENZA COVID-19 - FONDO DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE (ACQ. BUONI SPESA) (U.1021) | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.05.99.99.999 | DONAZIONI PER FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24 AGOSTO 2016 | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| 4.01.01.01.001 | PROVENTI PER CONDONI EDILIZI E SANATORIA OPERE EDILIZIE ABUSIVE (U.2740/4 - 2794 - 2834) | 74.143,13 | 67.000,00 | 67.000,00 |
| 4.02.01.01.000 | CONTRIBUTI PER ACQUISTO / ESPROPRIO TERRENI AREE S.A.E. (U. 2550) | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.05.01.01.001 | PROVENTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE (U.2740/4 - 2794 - 2834) | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI | | 246.982,13 | 102.447,00 | 90.000,00 |

SPESE non ricorrenti

| Codice di bilancio | Descrizione | PREVISIONI DI BILANCIO | | |
|-----------------------------|--|------------------------|------------|------------|
| | | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
| 01.04-1.03.02.03.999 | COMPENSI E SPESE PER RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA (E. 5/1 - 5/2 - 52/1) | 18.000,00 | 11.000,00 | 11.000,00 |
| 01.04-1.03.02.19.001 | SERVIZIO DI ACQUISIZIONE/ELABORAZIONE BANCHE DATI PER RISCOSSIONE ENTRATE TRIBUTARIE ANNI PRECEDENTI (E. 5/1 - 5/2 - 52/1) | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| 01.05-2.02.02.01.000 | ACQUISTO / ESPROPRIO TERRENI AREE S.A.E. (E. 591) | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06.01-2.02.01.99.999 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI e AREE VERDI (E.601-602) | 40.000,00 | 30.000,00 | 20.000,00 |
| 06.01-2.03.01.02.006 | CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI A COMUNITÀ MONTANE (E. 601, 602) | 7.143,13 | 0,00 | 0,00 |
| 09.04-2.02.01.04.000 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI CONNESSI AL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO (E. 601, 602, entrate correnti) | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 09.04-2.02.01.09.000 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE IDRAULICHE (E. 601, 602, entrate correnti) | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 10.05-1.03.02.09.008 | PRESTAZ. SERVIZI per MANUTENZIONE STRADE COMUNALI | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| 10.05-2.02.01.09.012 | MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI (E.580, art.1 co.107 e co.892 legge Bilancio 2019 n.145/2018 + E.601-602) | 20.000,00 | 30.000,00 | 40.000,00 |
| 11.02-1.03.02.11.999 | PRESTAZIONI PROFESSIONALI inerenti il PROGRAMMA STRAORDINARIO DI RICOSTRUZIONE (E.244) | 31.392,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12.05-1.03.01.02.011 | EMERGENZA COVID-19 - ACQ. BUONI SPESA (E.221) | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13.07-1.03.01.02.000 | EMERGENZA COVID-19 - ACQ. BENI DI CONSUMO (E.222) | 4.800,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13.07-1.03.02.13.000 | EMERGENZA COVID-19 - SERVIZI DI SANITÀ PUBBLICA (E.222) | 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13.07-1.03.02.18.000 | EMERGENZA COVID-19 - SERVIZI SANITARI (E.222) | 2.200,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14.02-1.04.03.99.999 | CONTRIBUTI A SOSTEGNO ALLE ATTIVITÀ ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI PER CIASCUNO DEGLI ANNI DAL 2020 AL 2022 - DPCM del 24 SETTEMBRE 2020 PUBBLICATO SULLA G.U. N. 302 DEL 4 DICEMBRE 2020 (E.223) | 11.447,00 | 11.447,00 | 0,00 |
| TOTALE SPESE NON RICORRENTI | | 270.982,13 | 111.947,00 | 100.500,00 |

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

Non è stata rilasciata alcuna garanzia a favore di enti e altri soggetti

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.

Non è in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati

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

In generale si rimanda al Piano di razionalizzazione delle società partecipate approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 17 del 29/12/2020.

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

| TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE | RAGIONE SOCIALE SOCIETÀ | percentuale di partecipazione |
|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|
| PARTECIPATA | COSMARI SRL | 0,17% |
| PARTECIPATA | TASK SRL | 0,02% |
| PARTECIPATA | CONTRAM RETI SPA | 0,896% |
| PARTECIPATA | CONTRAM SPA | 0,896% |
| PARTECIPATA | UNIDRA SOC.CON.S. A R.L. | 2,17% |
| PARTECIPATA | VALLI VARANENSI SRL | 3,70% |
| CONTROLLATA | SIBILLINI SRL | 50,49% |

Quanto alla Sibillini S.r.l., con delibera del Commissario straordinario, dott. Giuseppe Fraticelli, n. 10 del 13.12.2019, assunta con i poteri del Consiglio comunale, si stabiliva di presentare al Tribunale di Ancona apposita istanza per accertare, ex art. 2485 comma 2 c.c., l'avvenuto scioglimento della Società, per il ricorrere della causa di cui all'art. 2484 n. 3) c.c., chiedendo al contempo, ex art. 2487 c.c., la convocazione dell'Assemblea affinché deliberasse in ordine alla nomina dell'Organo liquidatore.

L'iter legale, rallentato a causa dell'emergenza sanitaria nazionale Covid-19, si è concluso con decreto di accoglimento n. 5130/2020 del 30.07.2020, con il quale il Tribunale di Ancona ha integralmente accolto il ricorso del Comune di Ussita dichiarando lo scioglimento della Sibillini S.r.l., ponendo la medesima società in liquidazione e disponendo la convocazione dell'assemblea dei soci per la nomina dell'Organo liquidatore.

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.

E' 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 cd. 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 presunto

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

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 | | |
|--|--|---------------------|
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020 | 3.142.870,09 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020 | 44.083,16 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2020 | 7.261.377,93 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2020 | 6.667.332,95 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020 | 145.904,77 |
| (+) | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020 | 0,00 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020 | 611.667,12 |
| = | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2021 | 4.246.760,58 |
| + | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020 | 0,00 |
| - | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020 | 0,00 |
| - | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020 | 0,00 |
| + | Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020 | 0,00 |
| + | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020 | 0,00 |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾ | 45.823,48 |
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 ⁽²⁾ | 4.200.937,10 |

| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 | |
|--|-------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾ | 367.447,32 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| Fondo contenzioso ⁽⁵⁾ | 150.000,00 |
| Altri accantonamenti ⁽⁵⁾ | 11.575,17 |
| B) Totale parte accantonata | 529.022,49 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 80.393,10 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| C) Totale parte vincolata | 80.393,10 |

| | | |
|-----------------------------------|---|--------------|
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | D) Totale destinata a investimenti | 815.934,65 |
| | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 2.775.586,86 |

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

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

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2021.

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

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

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

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2021 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO Capitolo di spesa | | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2020 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-) ⁽²⁾ | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 | Risorse accantonate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|---|---|-------------|---------------------------------|---|--|--|---|--|
| | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) | (f) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | | | |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | | | |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | | | | | |
| 2482/0 | FONDO CONTENZIOSO | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150.000,00 | 150.000,00 | 0,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150.000,00 | 150.000,00 | 0,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | | | |
| 145/0 | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE | | 240.253,03 | 0,00 | 96.699,93 | 0,00 | 336.952,96 | 0,00 |
| 2501/0 | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN CONTO CAPITALE | | 30.494,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.494,36 | 0,00 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | 270.747,39 | 0,00 | 96.699,93 | 0,00 | 367.447,32 | 0,00 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | | | |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti(4) | | | | | | | | |
| 2481/0 | FONDO SPESE PER INDENNITÀ DI FINE MANDATO | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 172,71 | 172,71 | 0,00 |
| 2484/0 | FONDO RINNOVI CONTRATTUALI | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.402,46 | 11.402,46 | 0,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.575,17 | 11.575,17 | 0,00 |
| TOTALE | | | 270.747,39 | 0,00 | 96.699,93 | 161.575,17 | 529.022,49 | 0,00 |

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2021 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

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

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

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate al 1/1/2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti) | Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) : (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 | Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|---|-------------|-------------------|-------------|-------------------------------|---|--|--|--|---|---|--|
| | | | | | | | | | | | |

| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | |
|---|--|--------|---|------------------|-------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|
| | Entrate per permessi di costruire e relative sanzioni (cap. 601 eu 4.817,27 + cap. 602 eu 85.024,90) | | cap. 1472 eu 1.331,27 + cap. 2022 eu 7.124,80 | 0,00 | 8.456,07 | 8.456,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TRASFERIMENTI DA MINISTERI | | cap. 2486 - FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI | 0,00 | 59.665,90 | 34.180,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.484,99 |
| | Entrate per permessi di costruire e relative sanzioni (cap. 601 eu 4.817,27 + cap. 602 eu 85.024,90) | | cap. 2740 eu 2.806,00 + cap. 2740/4 eu 10.384,03 + cap. 2834 eu 30.060,75 | 0,00 | 81.386,10 | 43.250,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.135,32 |
| 537/0 | PROVENTI BENI DEMANIALI USO CIVICO (U.2826) | 2826/0 | REIMPIEGO PROVENTI DEMANIALI USO CIVICO A.A.C. (E. 537) | 53.179,96 | 1.728,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 54.908,11 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1) | | | | 53.179,96 | 151.236,22 | 85.887,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 118.528,42 |

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

| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3) | | | | 0,00 |

| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4) | | | | 0,00 |

| Altri vincoli | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale altri vincoli (h/5) | | | | 0,00 |

| | | | | | | | | |
|---|------------------|-------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------|
| TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)) | 53.179,96 | 151.236,22 | 85.887,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 118.528,42 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1) | | | | | | | 38.135,32 | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2) | | | | | | | 0,00 | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3) | | | | | | | 0,00 | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4) | | | | | | | 0,00 | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5) | | | | | | | 0,00 | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5) | | | | | | | 38.135,32 | |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1) | | | | | | | 80.393,10 | |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2) | | | | | | | 0,00 | |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3) | | | | | | | 0,00 | |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4) | | | | | | | 0,00 | |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5) | | | | | | | 0,00 | |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) ⁽¹⁾ | | | | | | | 80.393,10 | |

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 (dato presunto) | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 | Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|--|-------------|-------------------|-------------|---|---|---|--|---|---|--|
| | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|--|---|--------|---|-------------------|---------------|-------------|-------------|--------------------|-------------------|-------------|
| | Rideterminazioni+insussistenze Entrata & | | Rideterminazioni+insussistenze Spesa & | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -415.037,20 | 415.037,20 | 0,00 |
| 261/0 | DONAZIONI PER FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24 AGOSTO 2016 | 2894/0 | OPERE FINANZIATE DA DONAZIONI PER EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24 AGOSTO 2016 (E. 588-589) | 1.965,00 | 495,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.460,04 | 0,00 |
| 588/0 | DONAZIONI DA PRIVATI PER EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24 AGOSTO 2016 | 2894/0 | OPERE FINANZIATE DA DONAZIONI PER EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24 AGOSTO 2016 (E. 588-589) | 62.966,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 62.966,27 | 0,00 |
| 589/0 | DONAZIONI DA ASSOCIAZIONI E IMPRESE PER EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24 AGOSTO 2016 | 2894/0 | OPERE FINANZIATE DA DONAZIONI PER EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24 AGOSTO 2016 (E. 588-589) | 335.471,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 335.471,14 | 0,00 |
| TOTALE | | | | 400.402,41 | 495,04 | 0,00 | 0,00 | -415.037,20 | 815.934,65 | 0,00 |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti | | | | | | | | | 0,00 | |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾ | | | | | | | | | 815.934,65 | |

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

Ussita, 15 aprile 2021

Il responsabile del Settore II "Servizio contabilità e finanza"
rag. Gianluca Boccaccini