

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2019 - 2021
COMUNE DI CAPITIGNANO

INDICE GENERALE

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
 - 2.1) Quadro generale riassuntivo
 - 2.2) Equilibri di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
 - 3.1) Le entrate tributarie
 - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
 - 3.3) Le entrate extratributarie
 - 3.4) Le entrate conto capitale
 - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
 - 3.7) 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 esigibilita' corrente
 - 4.2) Le spese conto capitale
 - 4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento
 - 4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento
 - 4.4) 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) Enti e organismi strumentali
- 9) Societa` Partecipate
- 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
 - 10.1) Risultato di amministrazione presunto
 - 10.3) Quote accantonate avanzo di amministrazione presunto
- 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio
 - 11.1) Verifica vincoli di finanza pubblica
- 12) Conclusioni

1) PREMESSA

Dall'anno 2015 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

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

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

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

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

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

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

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

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

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

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

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, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggetti;
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.

Gli equilibri di bilancio.

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

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

2.1) Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2019 - 2020 - 2021

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	5.300.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>		0,00 0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato		4.334.841,80	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	626.976,57	390.671,00	375.300,00	375.300,00	Titolo 1 - Spese correnti	2.437.516,16	1.693.257,34	1.390.878,11	1.322.778,11
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.951.748,13	1.070.378,94	754.446,36	690.446,36					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	923.793,91	289.890,40	289.890,40	289.890,40	Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.679.734,97	9.039.998,86	3.206.442,26	2.100.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.835.686,77	4.620.474,06	3.213.442,26	2.107.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	8.338.205,38	6.371.414,40	4.633.079,02	3.462.636,76	Totale spese finali	12.117.251,13	10.733.256,20	4.597.320,37	3.422.778,11
Titolo 6 - Accensione di prestiti	175.640,00	100.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	73.000,00	73.000,00	35.758,65	39.858,65
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	290.000,00	290.000,00	290.000,00	290.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	290.000,00	290.000,00	290.000,00	290.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	997.571,19	991.550,00	991.550,00	991.550,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.000.160,90	991.550,00	991.550,00	991.550,00
Totale titoli	9.801.416,57	7.752.964,40	5.914.629,02	4.744.186,76	Totale titoli	13.480.412,03	12.087.806,20	5.914.629,02	4.744.186,76
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	15.101.416,57	12.087.806,20	5.914.629,02	4.744.186,76	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.480.412,03	12.087.806,20	5.914.629,02	4.744.186,76
Fondo di cassa finale presunto	1.621.004,54								

* Indicare gli anni di riferimento

2.2) Equilibri di bilancio

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾ 2019 - 2020 - 2021

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.300.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		8.317,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)				
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.750.940,34 0,00	1.419.636,76 0,00	1.355.636,76 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.693.257,34 0,00 78.850,15	1.390.878,11 0,00 78.795,46	1.322.778,11 0,00 78.795,46
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		100.000,00	100.000,00	100.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		73.000,00 0,00 0,00	35.758,65 0,00 0,00	39.858,65 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-107.000,00	-107.000,00	-107.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		107.000,00 0,00	107.000,00 0,00	107.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		4.326.524,80	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		4.720.474,06	3.213.442,26	2.107.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		107.000,00	107.000,00	107.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		9.039.998,86 0,00	3.206.442,26 0,00	2.100.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		100.000,00	100.000,00	100.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

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

La stima delle entrate di natura tributaria, sono state effettuate tenendo conto del trend storico applicando opportune riduzioni al fine di tener conto dei minori gettiti conseguenti agli esiti di inagibilità connessi al sisma.

Tale criterio è stato omogenamente applicato all'Imu, alla Tasi ed alla Tari.

Contestualmente tali minori entrate, registrate in ragione degli eventi sismici, trovano una loro collocazione nell'ambito dei trasferimenti compensativi dello stato, appositamente previsti a norma del D.Lgs 189/2016.

Quanto alla stima dei trasferimenti in parte capitale, essa è costruita essenzialmente su base presuntiva essendo ancora in essere molte delle attività conseguenti alla fase emergenziale (Erogazione di contributi assistenziali alle famiglie, interventi di messa in sicurezza delle strutture danneggiate dal sisma). Per tali contributi l'erogazione è prevista attraverso meccanismi di rendicontazione su apposite piattaforme messe a disposizione dalla struttura regionale preposta al coordinamento della gestione dell'emergenza sisma.

Le entrate di natura extratributaria sono state indicate in bilancio attenendosi a criteri di valutazione su base storica.

Le entrate in conto capitale afferiscono essenzialmente ai trasferimenti a titolo di contributi da erogare alle famiglie in ragione della ricostruzione post sisma 2009 e per gli investimenti attivati da fondi regionali e centrali, massivamente riconducibili ad interventi correlati al sisma del 2016-2017.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	244.290,13	41.097,69	78.500,00	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	609.372,67	479.459,30	2.000,00	8.317,00	0,00	0,00	315,850 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	366.906,12	3.684.967,24	3.536.146,36	4.326.524,80	0,00	0,00	22,351 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	484.372,88	378.297,65	409.593,15	390.671,00	375.300,00	375.300,00	-4,619 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	95.433,03	1.356.627,45	2.256.916,66	1.070.378,94	754.446,36	690.446,36	-52,573 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	213.969,02	291.243,26	366.332,80	289.890,40	289.890,40	289.890,40	-20,866 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.939.931,43	945.615,62	5.781.581,28	4.620.474,06	3.213.442,26	2.107.000,00	-20,082 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	75.640,00	100.000,00	0,00	0,00	32,205 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0,00	290.000,00	290.000,00	290.000,00	290.000,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	233.689,59	190.443,49	1.023.550,00	991.550,00	991.550,00	991.550,00	-3,126 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.187.964,87	7.367.751,70	13.820.260,25	12.087.806,20	5.914.629,02	4.744.186,76	-12,535 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

NELL'ANNO 2019, L'ENTE HA DELIBERATO L'AZZERAMENTO DELLA TASI E L'INDIVIDUAZIONE DI UNA ALIQUOTA UNICA IMU FISSATA NEL 10 PER MILLE PER TUTTE LE TIPOLOGIE DI FABBRICATI ESCLUSE EL AREE EDIFICABILI PER LE QUALI SONO STATE CONFERAMTE LE ALIQUOTE VIGENTI.

IMU: 230.000,00

RECUPERO EVASIONE ICI: 0,00

RECUPERO EVASIONE IMU: 26.000,00

RECUPERO EVASIOEN TASI: 10.000,00

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF: non prevista

TASSA RIFIUTI – TARI: 89.371,00

RECUPERO EVASIOEN TARSU, TARES, TARI: 15.000,00

IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI: 300,00

TOSAP: 15.000,00

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE: 12.293,00.

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamanto	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	451.433,64	359.268,46	397.300,00	380.671,00	365.300,00	365.300,00	-4,185 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	32.939,24	19.029,19	12.293,15	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-18,653 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	484.372,88	378.297,65	409.593,15	390.671,00	375.300,00	375.300,00	-4,619 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

SONO PREVISTI TRASFERIMENTI PER €1.070.378,94 NELL'ANNUALITA' 2019 DI CUI €631.970,00 PER LE ATTIVITA' DI GESTIONE POST-SISMA CENTRO ITALIA ED €223.362,58 PER LE ATTIVITA' CONSEGUENTI IL SISMA ABRUZZO.

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	95.433,03	1.338.627,45	2.220.716,66	1.070.378,94	754.446,36	690.446,36	-51,800 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	18.000,00	36.200,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	95.433,03	1.356.627,45	2.256.916,66	1.070.378,94	754.446,36	690.446,36	-52,573 %

3.3) Entrate extratributarie

VENDITA DI SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI: 225.390,40
PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI: 500,00

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: 63.500,00

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	179.945,44	234.843,22	223.419,40	225.390,40	225.390,40	225.390,40	0,882 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00	0,000 %
Interessi attivi	20,56	0,62	500,00	500,00	500,00	500,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	34.003,02	56.399,42	141.913,40	63.500,00	63.500,00	63.500,00	-55,254 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	213.969,02	291.243,26	366.332,80	289.890,40	289.890,40	289.890,40	-20,866 %

3.4) Entrate in conto capitale

TRIBUTI IN CONTO CAPITALE: 0.00

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI: 2354.345,14

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI: 0.00

ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE : 2.000.000,00

ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE:7.000,00

MONETIZZAZIONE: 0.00

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Contributi agli investimenti	3.865.566,18	746.836,63	3.759.581,28	2.613.474,06	1.206.442,26	100.000,00	-30,484 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	175.291,37	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	64.896,88	20.932,34	14.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altre entrate in conto capitale	9.468,37	2.555,28	8.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	-12,500 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	3.939.931,43	945.615,62	5.781.581,28	4.620.474,06	3.213.442,26	2.107.000,00	-20,082 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti:

80.000,00 accensione mutuo pe cofinanziamento opere di completamento reti fognarie

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziameto	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	75.640,00	100.000,00	0,00	0,00	32,205 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	75.640,00	100.000,00	0,00	0,00	32,205 %

3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

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

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

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	290.000,00	290.000,00	290.000,00	290.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	290.000,00	290.000,00	290.000,00	290.000,00	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
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	88.596,53	50.019,73	705.550,00	673.550,00	673.550,00	673.550,00	-4,535 %
Entrate per conto terzi	145.093,06	140.423,76	318.000,00	318.000,00	318.000,00	318.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	233.689,59	190.443,49	1.023.550,00	991.550,00	991.550,00	991.550,00	-3,126 %

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
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziameto	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	609.372,67	479.459,30	2.000,00	8.317,00	0,00	0,00	315,850 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	366.906,12	3.684.967,24	3.536.146,36	4.326.524,80	0,00	0,00	22,351 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	976.278,79	4.164.426,54	3.538.146,36	4.334.841,80	0,00	0,00	22,517 %

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.

L'e previsioni di spesa sono state eseguite sulla base dei criteri seguenti.

PERSONALE. la stima è effettuata sulla base dell'organico in essere, delle assunzioni previste e del rinnovi contrattuali.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI: stima sulla base dei contratti in essere e dell'evoluzione storica della spesa.

SPESE IN CONTO CAPITALE: Tali spese sono collocate in bilancio in funzione del piano delle opere pubbliche.

RIMBORSO PRESTITI. per l'anno 2019, l'Ente si avvarà del beneficio della sospensione del pagamento delle rate in scadenza, con conseguente posticipo delle stesse alle prime scadenze utili successive alla scadenza naturale del prestito.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziameto	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00					0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	857.788,91	2.288.490,38	3.000.735,89	1.693.257,34	1.390.878,11	1.322.778,11	-43,571 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	794.115,91	1.095.295,39	9.442.474,36	9.039.998,86	3.206.442,26	2.100.000,00	-4,262 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	88.050,61	106.362,13	63.500,00	73.000,00	35.758,65	39.858,65	14,960 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0,00					0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	233.789,59	190.443,49	1.023.550,00	290.000,00	290.000,00	290.000,00	-3,126 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.973.745,02	3.680.591,39	13.820.260,25	12.087.806,20	5.914.629,02	4.744.186,76	-12,535 %

4.1) Spese correnti

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE: 392.532,08

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE: 35.517,38

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI: 659.403,17

TRASFERIMENTI CORRENTI : 420.462,44

INTERESSI PASSIVI: 27.920,70

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE: 36.400,00

ALTRE SPESE CORRENTI: 119.021,57

AMMORTAMENTI: 0,00

FONDO DI RISERVA: 14.000

FONDO RISERVA DI CASSA: 75.000,00

ACCANTONAMENTO DEL FONDO RISCHI SPESE LEGALI: 4.500,00

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA': 70.209,66

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	199.972,26	255.264,10	491.354,58	394.532,08	335.009,16	313.976,64	-19,705 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	16.820,78	18.417,22	36.931,58	35.517,38	31.302,93	31.302,93	-3,829 %
Acquisto di beni e servizi	458.174,82	1.561.709,76	1.583.977,88	659.403,17	588.435,83	553.368,35	-58,370 %
Trasferimenti correnti	157.336,59	357.838,46	579.834,36	420.462,44	250.984,36	250.984,36	-27,485 %
Interessi passivi	7.390,39	28.451,89	16.000,00	27.920,70	19.627,37	19.627,37	74,504 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.201,48	29.551,02	59.000,00	36.400,00	43.400,00	33.400,00	-38,305 %
Altre spese correnti	9.892,59	37.257,93	233.637,49	119.021,57	122.118,46	120.118,46	-49,057 %
TOTALE SPESE CORRENTI	857.788,91	2.288.490,38	3.000.735,89	1.693.257,34	1.390.878,11	1.322.778,11	-43,571 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2019				
1.01.01.06.002	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA: IMU - ACCERTAMENTI	2019	26.000,00	3.832,40	3.832,40	A
		2020	15.000,00	2.211,00	2.211,00	
		2021	15.000,00	2.211,00	2.211,00	
1.01.01.08.002	PROVENTI ACCERTAMENTI I.C.I.	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
1.03.01.01.001	COMPARTECIPAZIONE ALL'IVA - FEDERALISMO FISCALE. (ex art. 14 comma 10 del d. lgs n. 23 del 2011)	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	T.A.R.E.S.- TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI E SERVIZI.(IN VIGORE DAL 1/1/2013)(Piano Finanz.: euro 127.221,48 + Add.le Prov.le: euro 6.408,73)	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	TARI - Tassa Comunale Rifiuti	2019	89.371,00	13.173,29	13.173,29	A
		2020	100.000,00	14.740,00	14.740,00	
		2021	100.000,00	14.740,00	14.740,00	
1.01.01.76.002	PROVENTI ACCERTAMENTO TASI- Tributo sui Servizi Indivisibili(In vigore dal 1/1/2014)	2019	10.000,00	1.474,00	1.474,00	A
		2020	10.000,00	1.474,00	1.474,00	
		2021	10.000,00	1.474,00	1.474,00	
2.01.01.02.001	CONTR. STATO BORSE DI STUDIO.	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.002	SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONI REGOLAMENTI COM.LI ORDINANZA ECC.	2019	500,00	0,00	0,00	A
		2020	500,00	0,00	0,00	
		2021	500,00	0,00	0,00	
3.01.01.01.004	PROVENTI DELL'AQUEDOTTO COM.LE	2019	47.000,00	28.970,80	28.970,80	A
		2020	47.000,00	28.970,80	28.970,80	
		2021	47.000,00	28.970,80	28.970,80	
3.01.03.01.003	TARIFFA SERVIZIO RACCOLTA E DEPURAZIONE ACQUE REFLUE.	2019	34.000,00	20.957,60	20.957,60	A
		2020	34.000,00	20.957,60	20.957,60	
		2021	34.000,00	20.957,60	20.957,60	

3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI	2019	10.740,40	6.620,38	6.620,38	A
		2020	10.740,40	6.620,38	6.620,38	
		2021	10.740,40	6.620,38	6.620,38	
3.01.03.02.001	FITTI DA TERRENI	2019	200,00	123,28	123,28	A
		2020	200,00	123,28	123,28	
		2021	200,00	123,28	123,28	
3.01.03.01.003	CANONE GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA CIMITERO	2019	6.000,00	3.698,40	3.698,40	A
		2020	6.000,00	3.698,40	3.698,40	
		2021	6.000,00	3.698,40	3.698,40	
3.05.02.01.001	RIMBORSO QUOTA EMOLUMENTI SEGRETERIA CONVENZIONATA.	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2019	223.811,40	78.850,15	78.850,15	
		2020	223.440,40	78.795,46	78.795,46	
		2021	223.440,40	78.795,46	78.795,46	

4.2) Spese in conto capitale

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

INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO TERRENI: 5.624.557,57 DI CUI:

- URBANISTICA ED ASSETTO DEL TERRITORIO: € 287.246,43;
- SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO: € 50.000,00;
- SOCCORSO CIVILE: € 1.792.098,71;
- ISTRUZIONE: € 75.000,00;
- POLITICHE SOCIALI: 3.420.212,43;

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI 3.315.441,29

ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE: 100.000,00.

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	784.115,91	920.004,02	2.431.390,85	5.624.557,57	1.106.442,26	0,00	131,330 %
Contributi agli investimenti	0,00	175.291,37	684.558,71	3.315.441,29	2.000.000,00	2.000.000,00	384,318 %
Altri trasferimenti in conto capitale	10.000,00	0,00	2.000.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	-95,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	4.326.524,80	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	794.115,91	1.095.295,39	9.442.474,36	9.039.998,86	3.206.442,26	2.100.000,00	-4,262 %

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

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

COFINANZIAMENTO NEL LIMITE DEL 10% DELL'INTERVENTO PREVISTO SULLA RETE FOGNIARIA, FINANZIATO DALLA REGIONE MEDIANTE IL COSIDDETTO MASTERPLAN. INTERVENTO DI SPESA QUANTIFICATO IN 378.200,00

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

Descrizione intervento	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
COMPETAMENTO RETI FOGNANTI	0,00	0,00	0,00
NUOVA COSTRUZIONE CENTRO DI COMUNUTA'	0,00	0,00	0,00
RIPARAZIONE PATRIMONIO EDILIZIA PUBBLICA RESIDENZIALE FRAZ. COLLENOVERI	150.000,00	0,00	0,00
ERP EX SCUOLA FRAZ. COLLENOVERI	241.900,00	0,00	0,00
RIPARAZIONE PATRIMONIO EDILIZIA PUBBLICA RESIDENZIALE FRAZ. SIVIGNANO	170.000,00	0,00	0,00
ERP EX STAZIONE FERROVIARIA	800.000,00	0,00	0,00
BANDA LARGA	172.246,43	0,00	0,00
LAVORI DI MIGLIORAMETNO SISMICO AGRICAMPEGGIO COMUNALE CARDITO	0,00	0,00	0,00
MIGLIORAMENTO SISMICO DELLA SEDE COMUNALE	70.952,41	655.058,59	0,00
MIGLIORAMENTO SISMICO DELL'EDIFICIO COMUNALE EMERGENZIALE E DI SERVIZIO	58.464,73	451.383,67	0,00
RIPRISTINO DANNI CAUSATI DAL SISMA 2009 AL CIMITERO ED ALLA CHIESA MADONNA DI LORETO	250.000,00	0,00	0,00
TOTALE INTERVENTI	1.913.563,57	1.106.442,26	0,00

4.2.2 Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

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

LE SPESE IN CONTO CAPITALE, COME MEGLIO ESPlicitATO NEL DUP, CUI SI RINVIA SONO FINANZIATE MEDIANTE FONDI REGIONALI E FONDI MESSI A DISPOSIZIONE DALL'USR OVVERO DALLA STRUTTURA PREPOSTA AL COORDINAMENTO DELL'ATTIVITA' DI RICOSTRUZIONE POST SISMA 2016-2017.

NELLO SPECIFICO:

RETI FOGNANTI E. 340.380,00 FONDI REGIONALI (QUOTA RESIDUA PARI AL 10%: 37.200 FINANZIATA DALL'ENTE MEDIANTE IL RICORSO ALL'ACCENSIONE DI UN MUTUO)

CENTRO DI COMUNITA' E. 151.518,00 FONDI USR

RIPARAZIONE PATRIMONIO DI EDILIZIA PUBBLICA COLLENOVERI E. 150.000,00 FONDI USR

RIPARAZIONE PATRIMONIO DI EDILIZIA PUBBLICA SIVIGNANO E. 170.000,00 FONDI USR

ERP EX SCUOLA COLLENOVERI 241.900,00 FONDI USR

ERP EX STAZIONE FERROVIARIA E. 391.000,00 FONDI USR

LAVORI MIGLIORAMENTO SISMICO AGRICAMPEGGIO COMUNALE E. 149.263,57

BANDA LARGA E. 172.246,43 FONDI REGIONALI

Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
TRASFERIMENTI DALLE STRUTTURE PREPOSTE	1.913.563,57	1.106.442,26	0,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	1.913.563,57	1.106.442,26	0,00

4.4) Spese per rimborso di prestiti

PER L'ANNULAITA' 2019, L'ENTE SI AVVALE DELLA FACOLTA' DI SOSPENDERE E RINVIARE LE RATE IN SCADENZA NEL CORSO DEL 2019.

CONTESTUALMETE L'ENTE SARA' TENUTO A RIMBORSARE LE RATE SOSPE A SEGUITO DEL SISMA 2009 I CUI PIANI DI AMMORTAMENTO SIANO GIUNTI A SCADENZA.

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziameto	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	88.050,61	106.362,13	63.500,00	73.000,00	35.758,65	39.858,65	14,960 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	88.050,61	106.362,13	63.500,00	73.000,00	35.758,65	39.858,65	14,960 %

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	290.000,00	290.000,00	290.000,00	290.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	290.000,00	290.000,00	290.000,00	290.000,00	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
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	88.683,29	50.019,73	705.550,00	673.550,00	673.550,00	673.550,00	-4,535 %
Uscite per conto terzi	145.106,30	140.423,76	318.000,00	318.000,00	318.000,00	318.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	233.789,59	190.443,49	1.023.550,00	991.550,00	991.550,00	991.550,00	-3,126 %

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

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

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

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

1. donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
2. gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
3. entrate per eventi calamitosi;
4. alienazione di immobilizzazioni;
5. le accensioni di prestiti;
6. i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

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

sono state inserite tra le entrate non ricorrenti le somme derivanti dalla lotta all'evasione tributaria, stimate in e. 34.000. Sono altresì incluse tra le entrate non ricorrenti le somme trasferite a fronte del fabbisogno derivante dalla gestione post sisma.

Considerazioni analoghe possono essere fatte per le spese non ricorrenti: tra di esse sono state inserite le somme per la gestione delle elezioni e le spese correlate al sisma.

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
1.01.01.06.002	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA: IMU - ACCERTAMENTI	26.000,00	15.000,00	15.000,00
1.01.01.76.002	PROVENTI ACCERTAMENTO TASI- Tributo sui Servizi Indivisibili(In vigore dal 1/1/2014)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2.01.01.01.001	MINORI INTROITI SISMA CENTRO ITALIA -	190.000,00	170.000,00	160.000,00
2.01.01.01.003	CONTRIBUTO MINORI ENTRATE - MAGGIORI SPESE - EVENTI SISMICI DEL 6 /4/2009 - (MINORI ENTRATE - MAGGIORI SPESE 2012:euro 61.012 + 2013: euro 91.560)	10.000,00	0,00	0,00
2.01.01.01.003	EVENTI SISMICI 2009. CONTRIBUTI PER L'EMERGENZA E L'ASSISTENZA ALLA POPOLAZIONE.	223.362,58	222.500,00	222.500,00
2.01.01.01.003	CONTRIBUTO GESTIONE EMERGENZA SISMA 2016	631.970,00	346.800,00	292.800,00
2.01.01.02.006	CONTRIBUTI PER MINORI RICOVERATI PRESSO CASE FAMIGLIA	4.000,00	4.000,00	4.000,00
3.05.02.03.001	RIMBORSO SPESE ATTUAZIONE ELEZIONI,REFERENDUM, ECC..	8.700,00	8.700,00	8.700,00
4.02.01.01.001	SISMA 2016 2017 REALIZZAZIONE SOLUZIONI ABITATIVE PROVVISORIE	100.000,00	100.000,00	100.000,00
4.02.01.01.003	FONDI USR POST SISMA 2016 CENTRO DI COMUNITA' CAP U. 2017.2	151.518,00	0,00	0,00
4.02.01.01.003	FONDI USR POST SISMA 2016 ELIZIA PUBBLICA FRAZI. COLLENOVERI CAP U. 2017.3	150.000,00	0,00	0,00
4.02.01.01.003	FONDI USR POST SISMA 2016 ERP EX SCUOLA COLLENOVERI	241.900,00	0,00	0,00
4.02.01.01.003	FONDI USR POST SISMA 2016 EDILIZIA PUBBLICA FRAZ SIVIGNANO	170.000,00	0,00	0,00
4.02.01.01.003	FONDI USR POST SISMA 2016 ERP EX STAZIONE FERROVIARIA	800.000,00	0,00	0,00
4.02.01.01.003	FONDI USR POST SISMA 2016 MIGLIORAMENTO SISMICO CARDITO	149.263,57	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	2.866.714,15	877.000,00	813.000,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
01.02-1.03.02.99.004	SPESE PER PRESTAZIONE SERVIZI SVOLGIMENTO ELEZIONI: ONORARI COMPONENTI SEGGIO, ECC .	1.350,00	1.350,00	1.350,00
01.07-1.01.01.01.003	COMPENSO LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE - SVOLGIMENTO ELEZIONI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
01.07-1.01.02.01.001	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI A CARICO ENTE SU COMPENSI LAVORO STRAORD. PERSONALE - SVOLGIMENTO ELEZIONI.	1.500,00	1.500,00	1.500,00
01.07-1.02.01.01.001	IRAP SU COMPENSO LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE - SVOLGIMENTO ELEZIONI	500,00	500,00	500,00
01.07-1.03.01.02.010	ACQUISTO STAMPATI VARI PER SVOLGIMENTO ELEZIONI.	42,70	0,00	0,00
11.01-1.01.01.01.003	COMPENSO LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE IMPIEGATO NELL'EMERGENZA SISMA 2016	45.000,00	0,00	0,00
11.01-1.01.02.01.001	ONERI RIFLESSI INADEL - CIPDEL SU COMPENSO STRAORDINARIO PERSONALE IMPIEGATO NELL'EMERGENZA 2016	12.000,00	0,00	0,00
11.01-1.02.01.01.001	IRAP SU LAVORO STRAORDINARIO EMERGENZA SISMA 2016	4.000,00	0,00	0,00
11.01-2.02.01.09.002	MIGLIORAMENTO SISMICO AGRICAMPEGGIO FONDI POST SISMA2016	149.263,57	0,00	0,00
11.02-1.01.01.01.006	COMPENSO PERSONALE ADDETTO ALLA GESTIONE SISMA 2016	21.600,00	21.600,00	1.600,00
11.02-1.01.01.01.006	PERSONALE ADDETTO ALLA GESTIONE DEL SISMA 2016	42.000,00	42.000,00	42.000,00
11.02-1.01.02.01.001	ONERI RIFLESSI PERSONALE ADDETTO AL SISMA 2016	10.100,00	10.100,00	10.100,00
11.02-1.02.01.01.001	IRAP PERSONALE ADDETTO ALL'EMERGENZA SISMA 2016	3.600,00	3.600,00	3.600,00
11.02-1.03.01.02.003	SISMA 2016 ACQUISTO DI BENI	5.000,00	4.000,00	0,00
11.02-1.03.02.07.001	DELOCALIZZAZIONI SISMA 2016. AFFITTO LOCALI	12.000,00	12.000,00	12.000,00
11.02-1.03.02.07.008	SISMA 2016 E 2017 NOLEGGI E MOVIMENTAZIOE MATERIALI E MEZZI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
11.02-1.03.02.09.008	SISMA 2016 OPERE PROVVISORIALI E LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA	80.000,00	30.000,00	0,00
11.02-1.04.02.02.999	CONTRIBUTO AUTONOMA SISTEMAZIONE SISMA 2016	376.670,00	203.500,00	203.500,00
11.02-2.02.01.09.001	CENTRO DI COMUNITA' FONDI POST SISMA 2016	151.518,00	0,00	0,00
11.02-2.02.01.09.001	RIPARAZIONE PATRIMONIO EDILIZIA PUBBLICA FRAZ. COLLENOVERI FONDI POST SISMA 2016	150.000,00	0,00	0,00
11.02-2.02.01.09.001	ERP EX. SCUOLA COLLENOVERI FONDI POST SISMA 2016	241.900,00	0,00	0,00
11.02-2.02.01.09.001	RIPARAZIONE PATRIMONIO EDILIZIA PUBBLICA RESIDENZIALE FRAZ. SIVIGNANO FONDI POST SISMA 2016	170.000,00	0,00	0,00
11.02-2.02.01.09.019	ERP EX STAZIONE FERROVIARIA FONDI POST SISMA 2016	800.000,00	0,00	0,00
11.02-2.04.22.01.001	SISMA 2016 TRASFERIMENTI ALLE FAMIGLIE RICOSTRUZIONE IMMOBILI DANNEGGIATI DAL SISMA	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	TOTALE SPESE NON RICORRENTI	2.403.044,27	455.150,00	401.150,00

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

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

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

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

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

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

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

8) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Enti e organismi strumentali

Denominazione	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	
Consorzi	0	0	0	0	
Aziende	0	0	0	0	
Istituzioni	0	0	0	0	
Societa' di capitali	0	0	0	0	
Concessioni	1	1	1	1	
Unione di comuni	0	0	0	0	
Altro	0	0	0	0	

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

Il comune di capitignano possiede una piccola partecipazione diretta in ACIAM spa pari allo 0.27%

Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015
A.C.I.A.M. SPA		0,27000	SERVIZIO TRASPORTO E SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI		0,00	0,00	0,00	0,00

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

all'atto della stesura del bilancio di previsione, il risultato di amministrazione presunto è quantificato in €283.614,41 non risultano quote vincolate o destinate di esso.

sono previsti i seguenti accantonamenti:

FCDE fondo crediti di dubbia esigibilità: 250.000,00

Accantonamento indennità di fine mandato: 3.000,00

Accantonamento rischio contenzioso: 3.000,00

quota libera :27.614,41

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

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

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

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

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

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

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 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	374.187,23
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	3.538.146,36
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	4.910.889,76
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	4.391.927,69
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	34.371,23
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	11.453,49
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018	456.612,80
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2019	4.864.990,72
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	120.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018	120.000,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	40.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018 ⁽¹⁾	4.334.841,80
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 ⁽²⁾	570.148,92

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	250.000,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (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⁾	6.000,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	2.000,00
	B) Totale parte accantonata	258.000,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	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	0,00

Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	312.148,92

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 31/12/2018	
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 2019.

(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 2017, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2018 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2017. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 è approvato nel corso dell'esercizio 2019, 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 2018.

(5) Indicare l'importo del fondo 2018 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2017, incrementato dell'importo relativo al fondo 2018 stanziato nel bilancio di previsione 2018 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2017. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 è approvato nel corso dell'esercizio 2019, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2018 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2019.

(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 2019 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.

10.3) Quote accantonate del risultato di amministrazione presunto

Descrizione accantonamento	Importo iniziale 2018 (+)	Utilizzi accantonamenti 2018 (-)	Nuovi accantonamenti 2018 (+)	Importo iniziale 2019 (=)	Utilizzi accantonamenti 2019 (-)	Nuovi accantonamenti 2019 (+)	Importo finale 2019 (=)
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' FCDE	0,00	0,00	130.000,00	130.000,00	0,00	120.000,00	250.000,00
INDENNITA' DI FINE MANDATO E	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	1.000,00	3.000,00
ACCANTOMANENTO RISCHIO SOCCOMENZA LEGALE	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	3.000,00	9.000,00
TOTALE QUOTE ACCANTONATE	0,00	0,00	138.000,00	138.000,00	0,00	124.000,00	262.000,00

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

11.1) Verifica vincoli di finanza pubblica

BILANCIO DI PREVISIONE PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	390.671,00	375.300,00	375.300,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1.070.378,94	754.446,36	690.446,36
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	289.890,40	289.890,40	289.890,40
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	4.620.474,06	3.213.442,26	2.107.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.684.940,34	1.390.878,11	1.322.778,11
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	78.850,15	78.795,46	78.795,46
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	1.606.090,19	1.312.082,65	1.243.982,65
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	4.713.474,06	3.206.442,26	2.100.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	4.713.474,06	3.206.442,26	2.100.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		51.850,15	114.554,11	118.654,11

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

12) CONCLUSIONI

La gestione di un ente colpito da un evento calamitoso, come quello verificatosi a cavallo dell'anno 2016-2017, pone innumerevoli problematiche, molte delle quali non risultano neanche prevedibili.

L'attività di programmazione che rappresenta un momento centrale nell'organizzazione delle scelte amministrative dell'Ente non può che essere fortemente condizionata ed aggravata da tali eventi.