



COMUNE DI BELLANTE

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2020 -2022

PREMESSA

La presente Nota Integrativa al Bilancio di Previsione è redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione e il bilancio Allegato 4/1 al D.lgs118/2011 e ai sensi dell'art.11 comma 5 dello stesso decreto legislativo.

La Nota Integrativa è una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio di previsione, al fine di rendere chiara e comprensiva la lettura dello stesso. Il documento analizza alcuni dati, illustrando le ipotesi assunte ed, in particolare, i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

Al fine di rendere più efficace la trattazione, il documento si articola in quattro parti:

- La prima, dedicata alla illustrazione del bilancio nelle sue risultanze generali e nella valutazione dei relativi equilibri;
- La seconda, dedicata all'apprezzamento analitico delle componenti dell'entrata e della spesa, con riferimento alle nuove modalità di rappresentazione previste dal D.Lgs.118/2011;
- La terza, relativa agli enti ed organismi strumentali e alle partecipazioni.
- La quarta, relativa all'analisi economico-finanziaria dei servizi erogati dal nostro ente.

Nel corso della predisposizione e redazione del bilancio di previsione per il triennio 2020/2022, sono intervenuti accadimenti del tutto eccezionali riguardanti l'emergenza epidemiologica derivante dal COVID-19, che hanno stravolto il quadro della situazione per l'anno in corso.

Per cui le previsioni di entrata e di spesa per l'anno corrente risultano condizionate da tali eventi, in particolare per ciò che riguarda i servizi scolastici e annessi, e sono al momento non del tutto prevedibili in base alle effettive e reali esigenze che si potranno creare da qui alla fine dell'anno.

Naturalmente sull'esercizio corrente sono stati inseriti gli interventi necessari, e di fatto in gran parte già attuati, a fronteggiare la predetta emergenza epidemiologica con l'utilizzo dei fondi Ministeriali concessi per la distribuzione di buoni spesa per l'acquisto dei generi alimentari e igienico-sanitari per le famiglie in particolari situazioni di bisogno.

1.00 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Il bilancio di previsione è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite agli esercizi compresi nell'arco temporale del Documento Unico di programmazione dell'ente (DUP), ed è stato redatto tenendo presente i vincoli legislativi e i principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare: i principi contabili generali, il principio contabile applicato della programmazione, il principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Si ricorda al riguardo che, ai sensi dell'art. 11, comma 14, del predetto decreto, a decorrere dal 2016 tutti gli enti sono tenuti ad adottare i nuovi schemi di bilancio che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

Come disposto dal D.Lgs. 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs. 126/2014, all' art. 39, comma 2, il bilancio di previsione finanziario è pluriennale e comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

Esso prevede anche che il bilancio di previsione sia redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 del D.Lgs., i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri di bilancio, e i seguenti allegati:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- g) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
- h) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Se tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali;
- i) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, - che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- j) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- k) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- l) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri;
- m) la nota integrativa;
- n) la relazione del revisore dei conti che riporta il parere dell'organo di revisione.

La presente nota integrativa, la stessa va redatta ai sensi del punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione (allegato n.4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), e ha la funzione di fornire alcune indicazioni circa la quantificazione delle voci di bilancio.

Sebbene non sia stato definito uno schema di nota integrativa, il principio contabile ne individua il contenuto minimo, prevedendo l'illustrazione dei criteri seguiti per la determinazione dei principali stanziamenti di entrata, soprattutto delle entrate tributarie, e della spesa.

Inoltre il principio contabile prevede che vengano forniti:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

- l'elenco analitico delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti 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;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprenda anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Al fine di ottemperare in modo soddisfacente a queste disposizioni, con la redazione della presente nota integrativa, allegata al progetto di bilancio di previsione 2018-2020, l'ente si propone, oltre che di rispondere ad un preciso obbligo normativo, di rendere maggiormente chiara e comprensibile la lettura del contenuto dei nuovi modelli di bilancio.

I criteri di valutazione adottati per le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione **2020-2022** rispettano i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

Come disposto dal D.Lgs 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs 126/2014, all'art. 39 comma 2, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

2.00 Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme

Per meglio comprendere le soluzioni adottate, si procede alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'Ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

Si tratta di un'analisi di particolare interesse che tende ad evidenziare l'esistenza di eventuali squilibri dei risultati intermedi e la loro riconciliazione con le specifiche deroghe vigenti in materia.

A tal fine si procederà a suddividere il bilancio in tre principali partizioni, in particolare tratteremo nell'ordine:

- A) Parte corrente;
- B) Parte capitale;
- C) Attività finanziaria

2.10 L'equilibrio del Bilancio corrente

Rappresenta la misurazione della quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, dei fitti e di tutte quelle spese che trovano utilizzo soltanto nell'esercizio di riferimento.

Nella tabella seguente vengono evidenziate le varie componenti dell'entrata e della spesa che concorrono al suo risultato finale.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		COMPETENZA ANNO		
		2020	2021	2022
Fondo di cassa iniziale 373.496,25				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	90.081,84	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	26.612,00	26.612,00	26.612,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.486.433,00	4.617.145,00	4.617.145,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)	5.363.007,84	4.428.440,00	4.415.298,00
<i>-di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>-di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>820.949,00</i>	<i>191.243,00</i>	<i>191.243,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	175.595,00	182.093,00	195.235,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		11.300,00	-20.000,00	-20.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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 O=G+H+I-L+M		11.300,00	-20.000,00	-20.000,00

Il bilancio 2020 presenta un avanzo economico di € 11.300 destinato a spese di investimento relative all'acquisto di attrezzature hardware per gli uffici e attrezzature meccaniche per gli automezzi utilizzati per la manutenzione delle aree verdi.

Negli esercizi 2021 e 2022 il disavanzo viene coperto con l'utilizzo di parte degli oneri concessori sulle autorizzazioni edilizie per il finanziamento di spese di manutenzione del patrimonio comunale.

2.20 L'equilibrio del Bilancio investimenti

La parte capitale rappresenta le relazioni tra le fonti e gli impieghi che partecipano per più esercizi ai processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'Ente. Tale parte è finalizzata alla realizzazione e all'acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente e permette di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle funzioni istituzionali, per la fornitura dei servizi pubblici e per realizzare gli obiettivi di sviluppo sociale ed economico della collettività.

L'equilibrio si ottiene confrontando le entrate per investimenti allocate al Titolo IV, V e al Titolo VI al netto delle somme utilizzate per il finanziamento della spesa corrente e per riscossioni di breve e medio/lungo termine, e tenendo conto dell'eventuale avanzo economico corrente e le spese allocate al Titolo II al netto di 'altri trasferimenti in conto capitale'.

Nella tabella sotto riportata vengono evidenziate le varie componenti dell'entrata e della spesa del Bilancio parte capitale che concorrono al suo risultato finale: la presenza di un eventuale sbilanciamento (disavanzo) denota l'avvenuto finanziamento degli interventi in conto capitale con risorse di parte corrente.

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		COMPETENZA ANNO		
		2020	2021	2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	900.749,65	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.241.238,59	860.000,00	60.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.153.288,24	840.000,00	40.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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		-11.300,00	20.000,00	20.000,00

Come già detto nel bilancio 2020 l'avanzo economico di parte corrente viene utilizzato per finanziare spese di investimento.

Mentre negli esercizi 2021 e 2022 l'avanzo viene utilizzato per il finanziamento delle spese di manutenzione del patrimonio comunale.

2.30 L'equilibrio del Bilancio finale

La movimentazione di fondi evidenzia come si muovono le partite compensative del bilancio che non incidono sulle spese di consumo né sul patrimonio dell'Ente.

Durante la gestione si producono abitualmente movimenti di pura natura finanziaria, come le concessioni ed i rimborsi di crediti. Questi movimenti, in un'ottica tesa a separare tali poste dal resto del bilancio, sono denominati con il termine tecnico di movimenti di fondi e pongono in relazione tutti quei flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'Ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA ANNO		
		2020	2021	2022
O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	(+)	11.300,00	-20.000,00	-20.000,00
Z) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	(+)	-11.300,00	20.000,00	20.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Come si evince dalla suesposta tabella riassuntiva, il bilancio per il triennio 2020/2022 presenta un equilibrio finale per tutti gli esercizi considerati.

PARTE SECONDA

3.00 Risultato di amministrazione presunto e prospetti relativi alla distinzione dei vincoli e all'utilizzo delle quote vincolate

Il risultato di amministrazione 2019 presunto, è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi.

Il prospetto mostra la composizione del risultato.

Composizione e utilizzo del risultato di amministrazione	Esercizio	
Risultato di amministrazione		
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	(a)	960.227,00
Parte accantonata	(b)	828.578,78
Parte vincolata	(c)	119.651,81
Parte destinata agli investimenti	(d)	0,00
Totale parte disponibile (e=a-b-c-d)	(e)	11.996,41

Il risultato di amministrazione disponibile presunto al 31/12/2019 ammonta a euro 11.996,41 come da prospetto analitico allegato al Bilancio di previsione coerente con i dati di Consuntivo 2019 in corso di approvazione.

La parte accantonata risulta così composta:

- euro 486.639,17 per il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019;
- euro 309.290,21 per il fondo anticipazioni liquidità di cui al DL 35/2013;
- euro 20.000,00 per il fondo contenzioso;
- euro 12.649,40 per fondo indennità fine mandato del Sindaco (€ 5.709,60) e per fondo incarichi legali (€ 6.939,80).

La quota vincolata di euro 119.651,81 risulta così scomposta:

- euro 14.632,12 vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, quali oneri concessori riscossi su autorizzazioni edilizie non utilizzati;
- euro 105.019,69 vincoli derivanti da trasferimenti ricevuti e non utilizzati alla chiusura dell'esercizio, quali i fondi Ministeriali per la fornitura gratuita dei libri di testo agli alunni della scuola dell'obbligo, il contributo regionale per il trasporto e assistenza degli alunni disabili frequentanti gli istituti superiori, i contributi statali per l'autonoma sistemazione delle famiglie a seguito degli eventi sismici 2009 e 2016.

3.10 Il Fondo pluriennale vincolato

Ai sensi del punto 5.4 del Principio contabile applicato n.2 concernente la contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011), “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 potenziata, 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.” [...]

Per quanto riguarda la sua composizione, il medesimo punto 5.4 prevede che: “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”. [...]

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

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

Ciò detto, la rappresentazione contabile del Fondo pluriennale vincolato nel bilancio di previsione 2020 del nostro ente è così sintetizzabile:

Fondo pluriennale vincolato - ENTRATA	2020	2021	2022
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	90.081,84	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	900.749,65	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	990.831,49	0,00	0,00

Fondo pluriennale vincolato - SPESA	2020	2021	2022
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	90.081,84	0,00	0,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	900.749,65	0,00	0,00
Totale Spese FPV	990.831,49	0,00	0,00

La composizione del fondo pluriennale vincolato è stata stabilita in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019, giusta determinazione n.12 del 27 febbraio 2020, ulta così come di seguito riportata:

Parte corrente

- € 55.848,51 fondo risorse decentrate anno 2019 da erogare al personale dipendente nel corso del corrente esercizio;
- € 34.233,33 quale eccedenza della somma introitata a fine esercizio per l'autonoma sistemazione delle famiglie a seguito degli eventi sismici 2016, erogata all'inizio del corrente esercizio finanziario.

Parte capitale

- € 46.313 interventi di manutenzione straordinaria degli immobili finanziati dagli incassi degli oneri concessori su autorizzazioni edilizie;
- € 15.000 intervento di completamento messa a norma Caserma Carabinieri finanziato da contributo Ministeriale;
- € 98.997 intervento per messa in sicurezza edificio scolastico Capoluogo finanziato da contributo Ministeriale;
- € 20.000 intervento per messa a norma impianti sportivi finanziato da contributo Ministeriale;
- € 43.117,59 interventi di manutenzione straordinaria rete viaria finanziati da quote residui prestiti CDP;
- € 27.450 intervento per ripristino viabilità Volle Troia finanziato da contributo Regionale;
- € 150.000 intervento per consolidamento idrogeologico del Capoluogo finanziato da contributo Regionale;
- € 35.000 intervento per ristrutturazione alloggio ERP finanziato da contributo Regionale;
- € 12.000 intervento per riqualificazione pineta finanziato da contributo Regionale;
- € 265.101,92 interventi per riqualificazione aree urbane degradate Troia finanziato da contributo Presidenza Consiglio dei Ministri;
- € 265.887,73 realizzazione di loculi e opere cimiteriali finanziate dai proventi delle relative concessioni.

4.00 Analisi dell'Entrata

L'analisi delle entrate di un bilancio di un ente locale rappresenta un'operazione prioritaria e fondamentale per valutare la capacità di gestione ordinaria e straordinaria.

Si possono principalmente classificare le entrate in Entrate correnti, ovvero le risorse utilizzate dall'ente per la copertura delle spese di ordinaria amministrazione, e Entrate in conto capitale, ovvero le risorse reperite attraverso canali diversi dall'imposizione fiscale e dai trasferimenti correnti, cioè entrate di carattere straordinario.

Le entrate di competenza dell'esercizio sono il vero asse portante dell'intero bilancio. La dimensione che assume la gestione economica e finanziaria dell'ente dipende dal volume di risorse che vengono in vario modo reperite.

L'Ente per programmare correttamente l'attività di spesa, deve infatti conoscere quali siano i mezzi finanziari di cui può disporre, garantendosi così un adeguato margine di manovra nel versante degli interventi della gestione ordinaria o in c/capitale.

4.10 Analisi per titoli

Le risorse di cui l'Ente può disporre sono costituite da poste di diversa natura, come le entrate tributarie, i trasferimenti correnti, le entrate extratributarie, le entrate in conto capitale, le entrate da riduzioni di attività finanziarie, le accensioni di prestiti, le anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, e infine le entrate per conto di terzi e partite di giro.

La suddivisione in titoli identifica la natura e la fonte di provenienza delle entrate. In particolare:

- a) il "**Titolo I**" comprende le entrate aventi natura tributaria. Si tratta di entrate per le quali l'Ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente;
- b) il "**Titolo II**" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'Ente;
- c) il "**Titolo III**" sintetizza tutte le entrate di natura extratributarie, costituite, per la maggior parte, da proventi di natura patrimoniale propria o dai servizi pubblici erogati;
- d) il "**Titolo IV**" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato che, a differenza di quelli riportati nel Titolo II, sono diretti a finanziare le spese d'investimento;
- e) il "**Titolo V**" propone le entrate ottenute da riduzioni di attività finanziarie;
- f) il "**Titolo VI**" comprende le entrate derivanti da accensioni di prestiti.
- e) il "**Titolo VII**" propone le entrate da anticipazioni di cassa;
- f) il "**Titolo IX**" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi e partite di giro.

Il quadro riporta l'elenco delle entrate di competenza, al netto del fondo pluriennale vincolato, stanziato nel bilancio di previsione e raggruppate in titoli.

Gli importi sono espressi in euro mentre l'ultima colonna, trasformando i valori monetari in percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale.

TITOLI DELL'ENTRATA (DLGS 118/2011)	2020	%	2021	%	2022	%
TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.962.667,00	24,34%	3.302.127,00	25,35%	3.302.127,00	27,01%
TITOLO II - Trasferimenti correnti	1.027.184,00	6,31%	755.386,00	5,80%	755.386,00	6,18%
TITOLO III - Entrate extratributarie	496.582,00	3,05%	559.632,00	4,30%	559.632,00	4,58%
TITOLO IV - Entrate in conto capitale	3.241.238,59	19,91%	710.000,00	5,45%	60.000,00	0,49%
TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TITOLO VI - Accensione prestiti	0,00	0,00%	150.000,00	1,15%	0,00	0,00%
TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.800.000,00	11,06%	1.800.000,00	13,82%	1.800.000,00	14,72%
TITOLO IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.750.500,00	35,33%	5.750.500,00	44,14%	5.750.500,00	47,03%
Totale	16.278.171,59		13.027.645,00		12.227.645,00	

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni **2020** con gli stanziamenti assestati dell'esercizio 2019 e con gli accertamenti definitivi degli anni 2018 e 2019.

TITOLI DELL'ENTRATA	Accertamenti	Accertamenti	Assestato	Previsioni
	2018	2019	2019	2020
TITOLO I	3.288.830,06	3.271.283,40	3.934.042,00	3.962.667,00
TITOLO II	900.170,55	768.140,65	896.916,00	1.027.184,00
TITOLO III	583.348,62	558.070,56	570.598,00	496.582,00
TITOLO IV	1.333.028,92	1.011.840,51	3.232.366,44	3.241.238,59
TITOLO V	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI	76.054,00	280.000,00	280.000,00	0,00
TITOLO VII	3.080.891,67	1.393.944,16	3.000.000,00	1.800.000,00
TITOLO IX	7.396.456,62	7.017.096,33	7.207.500,00	5.750.500,00
Totale	16.658.780,44	14.300.375,61	19.121.422,44	16.278.171,59

4.20 Le Entrate Tributarie

Appartengono a questo consistente aggregato le imposte, le tasse, i tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie di minore importanza.

Le entrate tributarie sono suddivise in 5 principali tipologie che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione dell'Ente.

La tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" accoglie i prelievi per le prestazioni obbligatorie in denaro che l'ente locale impone ai cittadini contribuenti, per far fronte alle spese necessarie al proprio mantenimento e per soddisfare i bisogni pubblici.

Comprende i tributi che il singolo cittadino contribuente è tenuto a versare come corrispettivo (pagamento) di un'utilità che egli riceve a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'Ente, a sua richiesta

Nelle tabelle sottostanti viene presentata dapprima la composizione della previsione di competenza del Titolo I dell'entrata riferita al pluriennale 2020-2022 e il rapporto proporzionale tra le varie tipologie, poi il confronto della previsione 2020 di ciascuna tipologia con l'assestato 2019 e con gli accertamenti degli esercizi 2019 e 2018.

TIPOLOGIE DEL TITOLO I (DLGS 118/2011)	2020	%	2021	%	2022	%
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	2.987.640,00	75,39%	2.327.100,00	70,47%	2.327.100,00	70,47%
Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Reg.)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	975.027,00	24,61%	975.027,00	29,53%	975.027,00	29,53%
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.962.667,00		3.302.127,00		3.302.127,00	

TIPOLOGIE DEL TITOLO I	Accertamenti 2018	Accertamenti 2019	Assestato 2019	Previsioni 2020
Tipologia 101	2.371.528,39	2.348.215,26	3.005.102,00	2.987.640,00
Tipologia 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301	917.301,67	923.068,14	928.940,00	975.027,00
Tipologia 302	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo I	3.288.830,06	3.271.283,40	3.934.042,00	3.962.667,00

4.21 Analisi delle voci più significative del titolo I

IMU

Per effetto delle disposizioni contenute nella legge di bilancio n.160 del 27 dicembre 2019, dal 2020 è stata soppressa la TASI con il relativo conglobamento del gettito nell'IMU.

In pratica si concretizza una più facile gestione del tributo sia per l'Ente che per il contribuente, in quanto i parametri di calcolo sono pressochè identici con il presupposto impositivo rappresentato dal possesso di immobili, e con la determinazione della base imponibile ottenuta applicando alla rendita catastale rivalutata del 5 per cento i seguenti moltiplicatori:

- 160 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale A e nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, con esclusione della categoria catastale A/10;
- 140 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale B e nelle categorie catastali C/3, C/4 e C/5;
- 80 per i fabbricati classificati nella categoria catastale A/10;
- 60 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale D;
- 55 per i fabbricati classificati nella categoria catastale C/1.

L'IMU non si applica all'abitazione principale ed alle relative pertinenze ad eccezione delle abitazioni di cat. A/1, A/8 e A/9 per le quali continuano ad applicarsi l'aliquota del 4 per mille con possibilità di aumento o riduzione di due punti percentuali, e la deduzione di euro 200, con possibilità da parte dei Comuni di aumentarla fino a concorrenza dell'imposta dovuta, rapportata al periodo dell'anno durante il quale si protrae tale destinazione.

L'aliquota base dell'imposta è pari allo 0,76%, ai Comuni è riconosciuta la facoltà di modificare di 0,3 punti percentuali in aumento o in diminuzione l'aliquota base dell'imposta con deliberazione del Consiglio comunale.

Per il corrente anno non sono stati previsti aumenti con la conferma delle aliquote vigenti così riassunte:

IMU

Aliquote / detrazioni / riduzioni	Valori
Aliquota ordinaria	9,60 per mille
Aliquota per abitazione principale (Cat. A/1, A/8 e A/9)	4,00 per mille
Aliquota Terreni agricoli	esenti
Aliquota Aree fabbricabili	6,60 per mille

TASI

Aliquote / detrazioni / riduzioni	Valori
Aliquota ordinaria	1,00 per mille
Aliquota per abitazione principale (Cat. A/1, A/8 e A/9)	2,00 per mille
Aliquota Terreni agricoli	esenti
Aliquota Aree fabbricabili	1,00 per mille

TARI

Il presupposto per l'applicazione della TARI conferma la natura presuntiva del prelievo, in quanto legato non alla effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo dei servizi, ma solo alla loro potenzialità e, quindi, alla ipotetica fruizione di un servizio.

I soggetti passivi sono i possessori e/o detentori di locali o aree suscettibili di produrre rifiuti urbani, purché, nel caso dei detentori, la detenzione sia superiore alla metà dell'anno solare.

Al momento non sono stati previsti aumenti delle tariffe applicate nell'anno 2019 stabilite con atto consiliare n.9 del 27 marzo 2019, in attesa dell'emanazione delle norme attuative previste nella legge di bilancio 2020.

Imposta di pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

Sono state confermate le tariffe applicate negli anni precedenti.

Nella stima del gettito si è tenuto conto degli effetti derivanti dall'emergenza epidemiologica Covid_19 con una sensibile riduzione per effetto del fermo delle attività produttive disposto dal Governo.

Addizionale IRPEF

L'aliquota dell'addizionale comunale per l'anno 2020 è stata confermata nella misura unica già applicata pari allo 0,80%, che rappresenta allo stato attuale la misura massima applicabile.

TOSAP

Anche per la tassa occupazione aree e spazi pubblici non sono stati previsti aumenti tariffari, bensì una notevole riduzione del gettito a seguito dell'emergenza epidemiologica Covid_19 che ha comportato il fermo delle attività produttive tra cui i mercati ambulanti.

Recupero evasione ICI/IMU

Sulla base dell'attività di accertamento espletata dall'Ufficio Tributi è stato inserito il gettito presunto derivante pari a € 628.460, con l'inserimento sulla parte spesa del fondo crediti di dubbia esigibilità di pari importo, al fine di non generare nuovi processi di spesa basati su entrate non ricorrenti e di dubbia esazione.

Fondo solidarietà comunale

In base alla comunicazione del Ministero dell'Interno il fondo per l'anno 2020 risulta pari ad € 975.027 superiore al fondo 2019 attribuito per € 928.940, per effetto delle nuove modalità di calcolo della quota alimentata dall'IMU.

4.30 Le Entrate da Trasferimenti Correnti

I trasferimenti correnti, Titolo II dell'entrata, sono composti dai contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione.

Nelle tabelle seguenti viene presentata dapprima la composizione del titolo II dell'entrata riferita al bilancio pluriennale 2020-2022 e, poi, il confronto di ciascuna tipologia con gli importi dell'assestato dell'anno 2019 e degli accertamenti degli esercizi 2019 e 2018.

TIPOLOGIE DEL TITOLO II (Dlgs. 118/2011)	2020	%	2021	%	2022	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.022.684,00	99,56%	755.386,00	100,00%	755.386,00	100,00%
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	2.000,00	0,19%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	2.500,00	0,24%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale Titolo II – Trasferimenti correnti	1.027.184,00		755.386,00		755.386,00	

TIPOLOGIE DEL TITOLO II (Dlgs 118/2011)	Accertamenti	Accertamenti	Assestato	Previsioni
	2018	2019	2019	2020
TIPOLOGIA 101	900.170,55	768.140,65	896.916,00	1.022.684,00
TIPOLOGIA 102	0,00	0,00	0,00	2.000,00
TIPOLOGIA 103	0,00	0,00	0,00	2.500,00
TIPOLOGIA 104	0,00	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 105	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	900.170,55	768.140,65	896.916,00	1.027.184,00

4.31 Analisi delle voci più significative del titolo II

Contributi ordinari dello Stato

La voce riporta esclusivamente i trasferimenti non fiscalizzati iscritti in bilancio sulla base degli importi desunti dalla comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet.

Nel bilancio dell'Ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi correnti dello Stato	Importo
Compensativi per IMU su immobili merce	6.204,60
Compensativi IMU TASI TARI per cittadini non residenti	2.819,10
Compensativi IMU esenzione terreni agricoli fabbricati rurali	23.651,71
Compensativi IMU immobili ad uso produttivo	76.349,64
Ristoro per IMU agricola	2.948,89
Compensativi gettito ICI 2009-2010	1.028,25
Contributo c/interessi su operazioni indebitamento	7.242,88
Compensativi per addizionale IRPEF	18.364,92
Contributi per emergenza Covid-19	3.899,59
Totale	142.509,58

Tra gli altri trasferimenti statali figurano:

- € 54.219 fondo per misure urgenti di solidarietà alimentare per emergenza Covid-19 utilizzato per la fornitura di buoni spesa per l'acquisto di generi di prima necessità alle famiglie in stato di bisogno;
- € 145.293 saldo del contributo della Presidenza Consiglio dei Ministri per il programma di riqualificazione delle aree degradate destinato al finanziamento di spese di parte corrente;
- € 470.000 contributi alle famiglie per autonoma sistemazione a seguito degli eventi sismici 2016.

Contributi correnti dalla Regione

Nello specifico, per quanto riguarda la *categoria 02*, nel Bilancio dell'Ente sono state previste le somme così suddivise:

Contributi correnti della regione	Importo
PER SPESE SANITARIE PER RIABILITAZIONE DISABILI	11.841
PER CONTRIBUTI DEL FONDO NAZIONALE PER IL SOSTEGNO ALL'ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE	35.000
PER TRASPORTO E ASSISTENZA ALUNNI DISABILI FREQUENTANTI LE SCUOLE SUPERIORI	22.285
PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ASILO NIDO COMUNALE	8.000
PER FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO SCUOLA DELL'OBBLIGO	21.886
PER IL PROGRAMMA DI SVILUPPO DELLA RACCOLTA DIFFERENZIATA DEI RIFIUTI	36.000
ALTRI CONTRIBUTI	3.000
TOTALE	130.812

Altri Contributi

Sono stati previsti i contributi ricevuti dal Consorzio dei Comuni Bacino Imbrifero Montano B.I.M. concessi per l'emergenza epidemiologica Covid-19 (€ 10.000) e per attività culturali turistiche e promozionali del territorio (€ 14.000).

Infine è stata inserita l'entrata relativa alle donazioni ricevute da imprese e privati cittadini per fronteggiare la suddetta emergenza (€ 4.500) utilizzata per l'acquisto di generi di prima necessità per le famiglie in stato di bisogno.

4.40 Le Entrate Extratributarie

Nel Titolo III delle entrate sono collocate le risorse di natura extratributaria. Insieme alle entrate dei titoli I e II contribuiscono a finanziare le spese correnti.

Appartengono a questo insieme i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Nelle successive tabelle viene presentata dapprima la previsione pluriennale 2020-2022 con la ripartizione percentuale delle tipologie rispetto al valore complessivo del titolo III e in seguito, il confronto di ciascuna tipologia con i valori dell'assestato 2019 e degli accertamenti degli esercizi 2019 e 2018.

TIPOLOGIE DEL TITOLO III (DLGS 118/2011)	2020	%	2021	%	2022	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	227.000,00	45,71%	284.000,00	50,75%	284.000,00	50,75%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	9.000,00	1,81%	17.000,00	3,04%	17.000,00	3,04%
Tipologia 300: Interessi attivi	10,00	0,00%	10,00	0,00%	10,00	0,00%
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	18.000,00	3,62%	18.000,00	3,22%	18.000,00	3,22%
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	242.572,00	48,85%	240.622,00	43,00%	240.622,00	43,00%
Totale Titolo III Entrate extratributarie	496.582,00		559.632,00		559.632,00	

TIPOLOGIE DEL TITOLO III	Accertamenti	Accertamenti	Assestato	Previsioni
	2018	2019	2019	2020
TIPOLOGIA 100	318.977,83	284.880,12	299.272,00	227.000,00
TIPOLOGIA 200	19.533,70	15.748,46	17.000,00	9.000,00
TIPOLOGIA 300	0,13	0,20	10,00	10,00
TIPOLOGIA 400	0,00	24.523,88	24.524,00	18.000,00
TIPOLOGIA 500	244.836,96	232.917,90	229.792,00	242.572,00
TOTALE	583.348,62	558.070,56	570.598,00	496.582,00

4.41 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo III

Entrate da servizi dell'Ente

Per i servizi pubblici a domanda individuale le tariffe sono state stabilite con deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 5 maggio 2020, con la conferma delle tariffe vigenti e con un grado di copertura dei costi pari al 54,61%.

Nella gestione 2019 il grado di copertura dei costi è stato pari al 46,85%.

La diminuzione del gettito per l'anno corrente è dovuta all'emergenza epidemiologica Covid-19 che ha causato in particolare la chiusura anticipata delle scuole e dei relativi servizi a corrispettivo (refezione e trasporto scolastico).

Entrate da sanzioni amministrative per violazione codice della strada

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 5 maggio 2020 si è provveduto alla destinazione dei proventi contravvenzionali al codice della strada a norma dell'art. 208 del decreto legislativo n. 285 del 1992 modificato dall'art. 40 della legge n. 120/2010.

Anche per tale entrata, per l'anno corrente si è tenuto conto del minor gettito per le stesse motivazioni già precedentemente esposte.

Si dà atto ai sensi dell'art. 142 cds, che i proventi dalle multe con autovelox o altri dispositivi elettronici sono stati destinati nella misura del 50% all'ente proprietario della strada.

Entrate da proventi di beni dell'Ente

I proventi dei beni comunali sono costituiti principalmente dagli affitti e concessioni degli immobili del patrimonio disponibile. Tali proventi sono così suddivisi:

Principali proventi da beni dell'Ente	Importo
Fitti reali di fabbricati	26.000
Canone di concessione immobile adibito a asilo nido	1.000
Canone per gestione impianto sportivo	500
Proventi e canoni per installazione antenne telefonia mobile	10.500
Proventi da impianti fotovoltaici e derivazione impianti elett.	10.500
Totale	48.500

Altri Proventi

Le principali voci di entrata previste nel bilancio sono costituite da:

Proventi diversi	Importo
Distribuzione utile per quota partecipazione Soc.POLISERVICE Spa	18.000
Rimborso del personale in comando presso Unione dei Comuni Le Terre del Sole	20.100
Rimborso per onere mutui in ammortamento (ATO, Comune di Campli e Ministero dello Sport)	32.322
Introiti per la valorizzazione delle frazioni differenziate dei rifiuti	115.000
Rimborsi dal Ministero Pubblica Istruzione per TARI sulle scuole e buoni pasto personale insegnante	14.000

4.50 Le Entrate in Conto Capitale

Le entrate del titolo IV contribuiscono al finanziamento delle spese d'investimento.

Ai fini della presente analisi bisogna differenziare, all'interno del titolo IV, le forme di autofinanziamento, ottenute attraverso l'alienazione di beni di proprietà, da quelle di finanziamento esterno anche se, nella maggior parte dei casi, trattasi di trasferimenti di capitale a fondo perduto non onerosi per l'Ente.

Nelle successive tabelle viene presentata dapprima la previsione pluriennale 2020-2022 con la ripartizione percentuale delle tipologie rispetto al valore complessivo del titolo IV e in seguito, il confronto di ciascuna tipologia con i valori dell'assestato 2019 e degli accertamenti degli esercizi 2019 e 2018.

TIPOLOGIE DEL TITOLO IV (DLGS 118/2011)	2020	%	2021	%	2022	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.302.335,00	71,03%	500.000,00	70,42%	0,00	0,00%
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	615.786,00	19,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	200.000,00	6,17%	150.000,00	21,13%	0,00	0,00%
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	123.117,59	3,80%	60.000,00	8,45%	60.000,00	100,00%
Totale Titolo IV	3.241.238,59		710.000,00		60.000,00	

TIPOLOGIE DEL TITOLO IV	Accertamenti	Accertamenti	Assestato	Previsioni
	2018	2019	2019	2020
Tipologia 100	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200	20.163,52	642.493,05	2.042.913,00	2.302.335,00
Tipologia 300	905.367,01	126.034,11	735.786,00	615.786,00
Tipologia 400	110.714,22	66.234,00	244.914,00	200.000,00
Tipologia 500	296.784,17	177.079,35	208.753,44	123.117,59
Totale Titolo IV	1.333.028,92	1.011.840,51	3.232.366,44	3.241.238,59

4.51 Analisi delle voci più significative di entrata del titolo IV e del titolo V

Per quanto riguarda le principali voci che partecipano alla determinazione dell'importo di ciascuna categoria del titolo IV riportata nel bilancio di previsione 2020, possiamo precisare che i trasferimenti di capitale sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni nel rispetto del programma degli investimenti.

Alienazioni di Beni Patrimoniali

L'entrata è relativa ai proventi derivanti dalle concessioni cimiteriali, loculi, aree e cappelle gentilizie, destinata alla realizzazione di nuovi loculi e/o opere cimiteriali.

Non è stata prevista l'entrata derivante dall'alienazione di alloggi ERP in quanto, pur essendo stata avviata la procedura, al momento non è quantificabile il relativo introito da destinare alla realizzazione di nuovi alloggi ERP.

Trasferimenti di capitale dallo Stato

Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Trasferimenti di capitale dallo Stato	Importo
Realizzazione programma riqualificazione aree urbane degradate	884.360
Interventi per messa in sicurezza exscuola elementare	480.000
Fondi per ricostruzione privata sisma 2009	135.786
Interventi per messa in sicurezza muri di contenimento	70.000
Interventi per messa a norma edifici e impianti	35.000

Trasferimenti di capitale dalla regione e da altri enti del settore pubblico

I trasferimenti di capitale dalla Regione sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni ricevute.

Nel bilancio dell'ente sono stati previsti:

Trasferimenti di capitale da regione ed altri enti	Importo
Contributo regionale per piano degli investimenti	257.050
Cont. Regionale per ristrutturazione alloggio ERP	35.000
Cont.Regionale per consolidamento idrogeologico	1.000.000
Cont.Unione dei Comuni per sistema integrato di educazione	20.925

Trasferimenti di capitale da altri soggetti

Tra i trasferimenti di capitale da altri soggetti rientrano i Contributi per permesso di costruire e le relative sanzioni.

I corrispondenti valori iscritti in bilancio sono riepilogati nella seguente tabella:

ENTRATA	Esercizio	Esercizio	Esercizio	Esercizio
	2020	2021	2022	
<i>Oneri concessori</i>	60.000	60.000	60.000	
<i>Sanzioni-fiscalizzazione</i>	20.000	0	0	

La destinazione dei suddetti proventi al finanziamento della spesa corrente relativa alla manutenzione del patrimonio comunale, è pari ad € 20.000 per gli anni 2021 e 2022

.Si precisa che le previsioni, effettuate dal competente Ufficio comunale, sono state effettuate in base:

- al piano regolatore approvato;
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati;
- tenendo conto di convenzioni in atto con i privati, in base alle quali è prevista la compensazione tra oneri di urbanizzazione e opere realizzate direttamente.

4.60 Le Entrate dei titoli VI e VII

Le entrate del Titolo VI sono costituite dalle accensioni di prestiti.

Nelle successive tabelle viene presentata dapprima la previsione pluriennale 2020-2022 con la ripartizione percentuale delle tipologie rispetto al valore complessivo del titolo VI e in seguito, il confronto di ciascuna tipologia con i valori dell'assestato 2019 e degli accertamenti degli esercizi 2019 e 2018.

TIPOLOGIE DEL TITOLO VI (DLGS 118/2011)	2020	%	2021	%	2022	%
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 300:	0,00	0,00%	150.000,00	100,00%	0,00	0,00%

Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine						
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale Titolo VI	0,00		150.000,00		0,00	

TIPOLOGIE DEL TITOLO VI	Accertamenti 2018	Accertamenti 2019	Assestato 2019	Previsioni 2020
Tipologia 100	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300	76.054,00	280.000,00	280.000,00	0,00
Tipologia 400	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo VI	76.054,00	280.000,00	280.000,00	0,00

Nel triennio è prevista la contrazione di prestiti per € 150.000 da destinare alla sistemazione della rete viaria.

Le entrate dei titoli 4 e 5 finanziando la spesa di parte capitale, sono tutte riportate nell'apposito prospetto allegato al bilancio con le relative destinazioni in base alla programmazione effettuata con deliberazione consiliare n.6 del 18 maggio 2020 relativa all'approvazione del programma triennale 2020/2022 dei lavori pubblici.

Le entrate del Titolo VII sono costituite dalle anticipazioni di tesoreria e cassa.

Nelle successive tabelle viene presentata dapprima la previsione pluriennale 2020-2022 con la ripartizione percentuale delle tipologie rispetto al valore complessivo del titolo VII e in seguito, il confronto di ciascuna tipologia con i valori dell'assestato 2019 e degli accertamenti degli esercizi 2019 e 2018.

TIPOLOGIE DEL TITOLO VII (DLGS 118/2011)	2020	%	2021	%	2022	%
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.800.000,00	100,00%	1.800.000,00	100,00%	1.800.000,00	100,00%
Totale Titolo VII	1.800.000,00		1.800.000,00		1.800.000,00	

TIPOLOGIE DEL TITOLO VII	Accertamenti 2018	Accertamenti 2019	Assestato 2019	Previsioni 2020
Tipologia 100	3.080.891,67	1.393.944,16	3.000.000,00	1.800.000,00
Totale Titolo VII	3.080.891,67	1.393.944,16	3.000.000,00	1.800.000,00

Il nostro ente prevede il ricorso a anticipazioni di tesoreria ed al riguardo evidenzia che:

- l'entità dello stanziamento è stato determinato sulla base degli andamenti storici e di quelli presunti dei flussi di cassa;
- il limite dell'anticipazione concedibile ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 è pari a € 1.193.087;
- l'entità dello stanziamento a titolo di interessi di € 3.500 per il 2020 ed € 3.000 per il 2021 e 2022;
- l'entità delle entrate a specifica destinazione che si presume di utilizzare in termini di cassa, ex art. 195 D.Lgs. n. 267/2000, è di € 500.0000 con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile.

4.61 Capacità di indebitamento

Il ricorso all'indebitamento è consentito solo per finanziare spese d'investimento.

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica, è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi.

A riguardo, il D.Lgs n. 267/2000, all'articolo 204, sancisce che *"l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, e l'8 per cento per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015 delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui"*.

A tal riguardo si è ritenuto opportuno proporre nel corso della presente relazione il calcolo della capacità di indebitamento residua del nostro Ente.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO		Parziale	Totale	
Titolo I - accertamenti anno	2018	3.288.830,06E rrore. L'origine riferimento non è stata trovata.		
Titolo II - accertamenti anno	2018	900.170,55Err ore. L'origine riferimento non è stata trovata.		
Titolo III - accertamenti anno	2018	583.348,62Err ore. L'origine riferimento non è stata trovata.		
Totale Entrate Correnti anno	2018		4.772.349,23Error e. L'origine riferimento non è	

			stata trovata.	
10% delle Entrate Correnti anno 2018 2018				477.234,92 Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.
Quota interessi prevista al 1° gennaio			Errore. L'autoriferimento non è valido per un segnalibro.	232.887,00 Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.
			Quota disponibile	244.347,92 Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.

L'importo previsto per interessi passivi al 1° gennaio 2020 rappresenta il 5,35% del totale della spesa corrente.

4.70 Le Entrate del titolo IX

Le entrate del Titolo IX sono costituite dalle partite di giro e dalle entrate per conto di terzi.

TIPOLOGIE DEL TITOLO IX (DLGS 118/2011)	2020	%	2021	%	2022	%
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	5.733.500,00	99,70%	5.733.500,00	99,70%	5.733.500,00	99,70%
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	17.000,00	0,30%	17.000,00	0,30%	17.000,00	0,30%
Totale	5.750.500,00		5.750.500,00		5.750.500,00	

Nella tabella che segue è presentato il confronto dei valori iscritti nel bilancio di competenza 2020 con gli importi accertati negli anni 2018 e 2019 e l'assestato 2019.

TIPOLOGIE DEL TITOLO IX	Accertamenti	Accertamenti	Assestato	Previsioni
	2018	2019	2019	2020
Tipologia 100	7.396.120,62	7.011.726,33	7.193.500,00	5.733.500,00
Tipologia 200	336,00	5.370,00	14.000,00	17.000,00
Totale	7.396.456,62	7.017.096,33	7.207.500,00	5.750.500,00

5.00 Analisi della Spesa

Come già menzionato dall'inizio dell'anno sono intervenuti accadimenti del tutto eccezionali riguardanti l'emergenza epidemiologica derivante dal COVID-19, che hanno stravolto il quadro della situazione.

Di conseguenza, come per l'entrata, le previsioni di spesa per l'anno corrente risultano condizionate da tali eventi, in particolare per ciò che riguarda i servizi scolastici e annessi, e sono al momento non del tutto prevedibili in base alle effettive e reali esigenze che si potranno creare da qui alla fine dell'anno.

Il volume delle spese dipende direttamente dall'ammontare complessivo delle entrate che si prevede di accertare nell'esercizio.

Dato che la possibilità di manovra nel campo delle entrate non è molto ampia, e questo specialmente nei periodi in cui la congiuntura economica è negativa, diventa importante per l'ente locale utilizzare al meglio la propria capacità di spesa per mantenere, sia ad inizio esercizio che durante l'intera gestione, un costante equilibrio di bilancio.

La valutazione delle spese che un ente locale sostiene per la propria gestione, implica un'analisi approfondita di alcune particolari voci di bilancio, dalle spese per il personale alle quote di ammortamento dei mutui, dalle spese per l'amministrazione generale alle spese correnti e in conto capitale.

In sequenza, si analizzano gli aspetti contabili riguardanti la suddivisione delle spese in titoli, per poi passare alla loro scomposizione in missioni e macroaggregati.

5.10 Analisi per Titoli

Le spese si dividono in sei titoli: spese per l'ordinaria amministrazione (spese correnti), spese di investimento (spese in conto capitale), spese per incremento di attività finanziarie, spese per il ripiano dei debiti precedentemente contratti (spese per rimborso prestiti), spese chiusura anticipi di cassa e servizi per conto di terzi e partite di giro.

- a) "**Titolo I**" le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese consolidate e di sviluppo non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- b) "**Titolo II**" Spese in conto capitale: sono spese per gli investimenti ovvero tutte quelle necessarie per la costruzione, la manutenzione straordinaria di opere pubbliche (strade, scuole, uffici, edifici pubblici, ecc.), i trasferimenti di capitale e i costi di progettazione di opere pubbliche, l'acquisto di beni strumentali come automezzi, software, hardware, arredi, ecc.;
- c) "**Titolo III**" Spese per incremento attività finanziarie: comprende gli acquisti di partecipazioni azionarie e poste compensative derivanti da incassi e versamenti di mutui dall'istituto erogante all'Ente;
- d) "**Titolo IV**" le somme da destinare al rimborso di prestiti (quota capitale);
- e) "**Titolo V**" Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere: sono spese effettuate per la restituzione delle eventuali anticipazioni erogate dall'istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità;
- f) "**Titolo VII**" Uscite per conto terzi e partite di giro: sono le spese che il comune effettua per conto di terzi ed hanno sempre un uguale corrispettivo nella parte entrata. Principalmente includono il riversamento allo Stato delle ritenute effettuate sia sugli stipendi del personale quale sostituto d'imposta sia a titolo di IVA per effetto dell'istituto dello split payment e del reverse charge. Inoltre, come prescritto dalla normativa, includono anche le previsioni dei movimenti giornalieri riguardanti le entrate a specifica destinazione attivate per il pagamento della spesa corrente in attuazione dell'art.195 del Tuel.

La composizione dei sei titoli è da correlare, come già esposto in precedenza, alle entrate.
 Nel nostro Ente la situazione relativamente al pluriennale 2020-2022 si presenta come riportato nella tabella seguente:

TITOLI DELLA SPESA (D.LGS. 118/2011)	2020	%	2021	%	2022	%
TITOLO I - Spese correnti	5.363.007,84	31,10%	4.428.440,00	34,06%	4.415.298,00	36,19%
TITOLO II - Spese in conto capitale	4.153.288,24	24,09%	840.000,00	6,46%	40.000,00	0,33%
TITOLO III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TITOLO IV - Rimborso Prestiti	175.595,00	1,02%	182.093,00	1,40%	195.235,00	1,60%
TITOLO V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.800.000,00	10,44%	1.800.000,00	13,85%	1.800.000,00	14,75%
TITOLO VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	5.750.500,00	33,35%	5.750.500,00	44,23%	5.750.500,00	47,13%
TOTALE TITOLI	17.242.391,08		13.001.033,00		12.201.033,00	

Nella tabella sottostante, invece, viene effettuato un confronto delle previsioni definitive dell'anno 2020 con l'assestato 2019 e gli importi impegnati negli anni 2018 e 2019.

TITOLI DELLA SPESA (dlgs 118/2011)	Impegni		Assestato	Previsioni
	2018	2019	2019	2020
TITOLO I	4.512.886,35	4.167.241,16	5.272.281,24	5.363.007,84
TITOLO II	1.618.175,25	817.108,03	3.952.097,69	4.153.288,24
TITOLO III	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV	151.807,71	160.487,66	160.489,00	175.595,00
TITOLO V	3.080.891,67	1.393.944,16	3.000.000,00	1.800.000,00
TITOLO VII	7.396.456,62	7.017.096,33	7.207.500,00	5.750.500,00
Totale	16.760.217,60	13.555.877,34	19.592.367,93	17.242.391,08

5.20 Spese correnti

Le spese correnti (Titolo I) dell'esercizio sono classificate nel bilancio di previsione secondo il livello delle missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'ente, dei programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nella missione, e dei macroaggregati che costituiscono un' articolazione dei programmi secondo la natura economica della spesa.

Le spese correnti sono stanziare in bilancio per fronteggiare i costi per il personale, l'acquisto di beni di consumo, le prestazioni di servizi, le imposte e le tasse, i trasferimenti correnti.

Si tratta, pertanto, di previsioni di spesa connesse con il normale funzionamento dell'Ente.

5.21 Spese correnti per missioni

Le spese correnti sono suddivise in missioni secondo una classificazione che è del tutto vincolante perché prevista dalla vigente normativa contabile. Il D. Lgs.118/2011, integrato con il D. Lgs. 126/2014, in attuazione dell'armonizzazione contabile, prevede una prima articolazione in "Missioni" e "Programmi", che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici individuati dalle amministrazioni.

Viene presentata dapprima la composizione del titolo I della spesa nel bilancio pluriennale 2020-2022 e successivamente, la previsione di competenza 2020 viene confrontata con gli importi dell'assestato 2019 e delle spese impegnate nel 2018 e 2019.

MISSIONI DEL TITOLO I (DLGS 118/2011)	2020	%	2021	%	2022	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.237.448,51	23,07%	1.145.419,00	25,87%	1.125.419,00	25,49%
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	145.714,00	2,72%	156.342,00	3,53%	156.342,00	3,54%
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	392.725,00	7,32%	488.915,00	11,04%	488.915,00	11,07%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.500,00	0,07%	4.500,00	0,10%	5.500,00	0,12%
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	21.000,00	0,39%	24.000,00	0,54%	24.000,00	0,54%
MISSIONE 07 - Turismo	13.000,00	0,24%	5.000,00	0,11%	5.000,00	0,11%
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	74.787,00	1,39%	71.787,00	1,62%	71.787,00	1,63%
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	985.730,00	18,38%	893.809,00	20,18%	893.809,00	20,24%

MISSIONI DEL TITOLO I (DLGS 118/2011)	2020	%	2021	%	2022	%
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	327.613,00	6,11%	343.388,00	7,75%	343.388,00	7,78%
MISSIONE 11 - Soccorso Civile	531.433,33	9,91%	479.200,00	10,82%	479.200,00	10,85%
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	499.019,00	9,30%	366.160,00	8,27%	383.160,00	8,68%
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	50.000,00	0,93%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2020	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	848.149,00	15,81%	223.530,00	5,05%	216.649,00	4,91%
MISSIONE 50 - Debito pubblico	232.889,00	4,34%	226.390,00	5,11%	222.129,00	5,03%
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale Titolo I	5.363.007,84		4.428.440,00		4.415.298,00	

MISSIONI DELLA SPESA CORRENTE	Impegni	Impegni	Assestato	Previsioni
	2018	2019	2019	2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.260.460,83	1.103.810,30	1.260.737,24	1.237.448,51
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	145.847,01	183.997,91	184.206,00	145.714,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	551.578,39	517.735,34	524.434,00	392.725,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2.350,00	5.000,00	7.000,00	3.500,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	60.070,07	24.685,82	24.700,00	21.000,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	4.500,00	6.000,00	13.000,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	54.985,25	34.721,53	35.152,00	74.787,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.010.872,73	1.004.450,90	1.015.434,00	985.730,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	388.790,70	262.755,43	263.790,00	327.613,00
MISSIONE 11 - Soccorso Civile	476.404,42	401.768,67	442.586,00	531.433,33
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	554.838,86	400.516,35	463.202,00	499.019,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	6.688,09	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	771.734,00	848.149,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	223.298,91	223.306,00	232.889,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.512.886,35	4.167.241,16	5.272.281,24	5.363.007,84

5.22 Spese correnti per macroaggregati

Il macroaggregato costituisce l'unità elementare di bilancio in relazione alla natura tipicamente economica dei fattori produttivi.

Macroaggregato 1 – redditi di lavoro dipendente: comprende le spese per le retribuzioni ed i contributi per il personale dipendente.

Macroaggregato 2 – Imposte e tasse a carico dell'Ente: comprende le spese relative alle imposte e tasse, quali IRAP, imposta di registro e bollo, tasse di circolazione dei veicoli.

Macroaggregato 3 – Acquisto di beni e servizi: è la voce più rilevante relativamente alle spese correnti. Comprende le spese necessarie per l'acquisto dei vari beni di consumo e dei servizi necessari al funzionamento dell'Ente. Tra questi ultimi si trovano le spese relative a: organi istituzionali, rappresentanza, manutenzioni, utenze e canoni, noleggi, prestazioni professionali, contratti di servizio pubblico, legali, servizi informatici e telecomunicazioni.

Macroaggregato 4 – Trasferimenti correnti: comprende le spese relative ai trasferimenti correnti a favore dello Stato e delle Amministrazioni Locali (Regioni, Città Metropolitane, Aziende Sanitarie, Università, Comuni, Unioni di Comuni, ecc.), alle famiglie, alle imprese ed alle istituzioni sociali private.

Macroaggregato 7 – Interessi passivi: comprende principalmente le spese per gli interessi sui mutui e le altre forme di indebitamento contratte, oltre ad altre tipologie di minore entità.

Macroaggregato 9 – Rimborsi e poste correttive delle entrate: vi sono comprese le spese relative al rimborso di spese di personale (per comando, distacco, ecc.), ai rimborsi di trasferimenti percepiti, sia ad Amministrazioni Pubbliche, che a soggetti privati, ai rimborsi di imposte e tasse non dovute.

Macroaggregato 10 – Altre spese correnti: vi sono allocati il fondo di riserva, il fondo pluriennale vincolato (FPV), il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), l'IVA a debito, i premi assicurativi, le spese per sanzioni, indennizzi e risarcimento danni.

Viene presentata dapprima la composizione del titolo I della spesa nel bilancio pluriennale 2020-2022 e poi ciascun macroaggregato di competenza 2020 viene confrontato con gli importi dell'assestato 2019 e delle spese impegnate nel 2018 e 2019.

MACROAGGREGATI DEL TITOLO I (DLGS 118/2011)	2020	%	2021	%	2022	%
101 - Redditi da lavoro dipendente	1.164.928,51	26,38%	1.125.292,00	27,30%	1.125.292,00	27,35%
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	79.894,00	1,81%	80.693,00	1,96%	80.693,00	1,96%
103 - Acquisto di beni e servizi	1.894.289,00	42,89%	1.807.963,00	43,87%	1.788.963,00	43,47%
104 - Trasferimenti correnti	1.015.316,33	22,99%	852.586,00	20,69%	869.586,00	21,13%
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
107 - Interessi passivi	236.389,00	5,35%	229.390,00	5,57%	225.129,00	5,47%
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.350,00	0,57%	25.350,00	0,62%	25.350,00	0,62%
110 - Altre spese correnti	946.841,00	21,44%	307.166,00	7,45%	300.285,00	7,30%
TOTALE TITOLO II	4.416.166,84		4.121.274,00		4.115.013,00	

MACROAGGREGATI DELLA SPESA CORRENTE	Impegni	Impegni	Assestato	Previsioni
	2018	2019	2019	2020
101 - Redditi da lavoro dipendente	1.176.471,93	1.053.893,20	1.132.348,24	1.164.928,51
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	85.114,49	79.371,68	81.663,00	79.894,00
103 - Acquisto di beni e servizi	2.213.801,18	2.074.299,28	2.162.313,00	1.894.289,00
104 - Trasferimenti correnti	684.330,46	634.986,90	768.345,00	1.015.316,33
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	252.479,84	235.722,68	237.533,00	236.389,00
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.052,53	1.220,30	26.139,00	25.350,00
110 - Altre spese correnti	98.635,92	87.747,12	863.940,00	946.841,00
TOTALE TITOLO I	4.512.886,35	4.167.241,16	5.272.281,24	5.363.007,84

Spese di personale

La normativa in tema di spesa per personale (art.1, comma 557 della Legge 296/2006, oppure 562 per i comuni inferiori a 1.000 abitanti) dispone l'obbligo per gli enti locali di assicurare la riduzione della spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, con riferimento al valore medio del triennio precedente garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale.

La spesa complessiva prevista per l'anno 2020 è pari ad € 1.234.889,51, comprensiva del fondo risorse decentrate 2019 reimputato sul 2020, con un saldo di riferimento al netto delle detrazioni di legge (rinnovi contrattuali, rimborsi personale in comando, per elezioni ecc..) pari ad € 1.118.049,46 inferiore alla media della spesa del triennio 2011/2013 pari ad € 1.199.391,12.

Con riferimento alle disposizioni che maggiormente incidono sugli equilibri di bilancio e sui vincoli di spesa del personale, si chiarisce inoltre che il nostro ente presenta un rapporto spesa personale/spesa corrente pari per l'anno 2020 al 23,03 % .

Con riferimento al salario accessorio, si precisa che le somme in bilancio sono state stanziare tenendo presente la disposizione dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 per la quale "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016."

Sono ampliamenti rispettati i limiti di legge per ciò che riguarda le seguenti tipologie di spesa:

Spese di rappresentanza

Spese per sponsorizzazioni

Spese per missioni

Spese di Formazione

5.24 Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate di dubbia riscossione totale.

Il FCDE rappresenta quindi un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

In altri termini, il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento contabile obbligatorio diretto ad evitare che entrate incerte (quali, ad esempio, i proventi delle sanzioni amministrative al codice della strada e i cd oneri di urbanizzazione) possano finanziare spese certe ed immediatamente esigibili, generando squilibri nei conti.

Per l'anno 2020 il fondo risulta notevolmente superiore in quanto l'entrata derivante dal recupero dell'evasione tributaria, è stata interamente coperta dal corrispondente stanziamento al FCDE al fine appunto, di evitare la creazione di spese basate su entrate non ripetitive.

Per il 2020 Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato nella misura del 95% dell'importo calcolato mentre per gli anni 2021 e 2022 l'importo minimo deve essere pari al 100 per cento.

La quantificazione degli stanziamenti iscritti nel bilancio è così riassumibile Si riporta il prospetto del fondo crediti di dubbia esigibilità negli esercizi del pluriennale 2020-2022.

ENTRATA PER TITOLI	F.c.d.e. 2020			
	Stanziamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo di bilancio (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d=c/a)
TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.962.667,00	819.396,74	809.849,91	20,44
TITOLO II - Trasferimenti correnti	1.027.184,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO III - Entrate extra-tributarie	496.582,00	11.682,84	11.098,70	2,24
TITOLO IV - Entrate in conto capitale	3.241.238,59	0,00	0,00	0,00
TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.727.671,59	831.079,58	820.948,61	9,41
DI CUI PARTE CORRENTE	5.486.433,00	831.079,58	820.948,61	14,96
DI CUI PARTE C/CAPITALE	3.241.238,59	0,00	0,00	0,00

ENTRATA PER TITOLI	F.c.d.e. 2021			
	Stanziamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo di bilancio (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d=c/a)
TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.302.127,00	178.673,32	178.673,32	5,41
TITOLO II - Trasferimenti correnti	755.386,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO III - Entrate extra-tributarie	559.632,00	12.569,46	12.569,46	2,25
TITOLO IV - Entrate in conto capitale	710.000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.327.145,00	191.242,78	191.242,78	3,59
DI CUI PARTE CORRENTE	4.617.145,00	191.242,78	191.242,78	4,14
DI CUI PARTE C/CAPITALE	710.000,00	0,00	0,00	0,00

ENTRATA PER TITOLI	F.c.d.e. 2022			
	Stanziamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo di bilancio (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d=c/a)
TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.302.127,00	178.673,32	178.673,32	5,41
TITOLO II - Trasferimenti correnti	755.386,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO III - Entrate extra-tributarie	559.632,00	12.569,46	12.569,46	2,25
TITOLO IV - Entrate in conto capitale	60.000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.677.145,00	191.242,78	191.242,78	4,09
DI CUI PARTE CORRENTE	4.617.145,00	191.242,78	191.242,78	4,14
DI CUI PARTE C/CAPITALE	60.000,00	0,00	0,00	0,00

5.25 Altri stanziamenti per spese potenziali

A partire dal bilancio di previsione 2015, è vigente l'obbligo di effettuare l'iscrizione di stanziamenti di spesa relativi a spese potenziali destinati a: copertura delle perdite di società ed enti partecipati, copertura dei rischi per spese legali, copertura del trattamento di fine mandato di Sindaco ed amministratori.

Fondo a copertura perdite organismi partecipati

In base alle operazioni di revisione delle società partecipate effettuate a norma delle disposizioni di cui al D.Lgs. n. 175/2016 e ss.mm.ii., non ricorrono le condizioni per lo stanziamento del fondo a copertura delle perdite delle società e organismi partecipati.

Rischi per spese legali e contenzioso

Come precedentemente dettagliato in merito al risultato di amministrazione 2019, nella parte accantonata dell'avanzo 2019 è stato stanziato l'apposito fondo per contenzioso e spese legali nell'importo pari ad € 26.939,80 che potrà essere utilizzato dopo l'approvazione del rendiconto della gestione 2019.

Indennità di fine mandato

E' stato previsto l'apposito fondo di € 1.830,00 pari all'annualità in corso nonché nella parte accantonata dell'avanzo 2019 è stato stanziato l'apposito fondo pari ad € 5.709,60 quale quota maturata fino al 31 dicembre 2019 che potrà essere utilizzato dopo l'approvazione del rendiconto della gestione 2019.

5.30 Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale contengono gli investimenti che l'Ente intende realizzare, o quanto meno attivare, nel corso del bilancio pluriennale. Nell'apposito prospetto allegato al bilancio sono riportati gli interventi da realizzare e le relative fonti di finanziamento, in base alla programmazione triennale disposta con atto di Consiglio Comunale n.6 del 18 maggio 2020.

5.31 Spese in c/capitale per missioni

Come per le spese del titolo I, anche per quelle in conto capitale l'analisi per missioni costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo II, mentre non sono state previste spese nel titolo III concernete gli incrementi delle attività finanziarie. Viene presentata la composizione del titolo II per missioni nel bilancio pluriennale 2020-2022 e, successivamente, ciascuna missione di competenza 2020 viene confrontata con gli importi dell'assestato 2019 e degli impegni degli anni 2018 e 2019.

MISSIONI DEL TITOLO II (DLGS 118/2011)	2020	%	2021	%	2022	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	134.313,00	3,23%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	584.082,00	14,06%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	94.305,00	2,27%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.418.903,59	34,16%	500.000,00	59,52%	0,00	0,00%
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.074.456,92	25,87%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	316.500,00	7,62%	190.000,00	22,62%	40.000,00	100,00%
MISSIONE 11 - Soccorso Civile	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	530.727,73	12,78%	150.000,00	17,86%	0,00	0,00%
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%

MISSIONI DEL TITOLO II (DLGS 118/2011)	2020	%	2021	%	2022	%
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE	4.153.288,24		840.000,00		40.000,00	

TITOLO II MISSIONI DELLA SPESA PER INVESTIMENTI	Impegni	Impegni	Assestato	Previsioni
	2018	2019	2019	2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	203.874,57	75.714,00	172.027,00	134.313,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	925.288,23	77.195,26	657.970,52	584.082,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	82.373,12	0,00	94.305,00	94.305,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	64.581,92	86.215,85	800.119,44	1.418.903,59
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20.000,00	52.887,45	1.119.045,00	1.074.456,92
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	292.675,58	513.006,09	604.563,00	316.500,00
MISSIONE 11 - Soccorso Civile	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	16.370,86	12.089,38	504.067,73	530.727,73
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	13.010,97	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.618.175,25	817.108,03	3.952.097,69	4.153.288,24

5.32 Spese in c/capitale per macroaggregati

Viene presentata dapprima la composizione dei titoli II e III della spesa nel bilancio pluriennale 2020- 2022 e poi ciascun macroaggregato di competenza 2020 viene confrontato con gli importi dell'asestato 2019 e delle spese impegnate nel 2018 e 2019.

MACROAGGREGATI DEL TITOLO II (DLGS 118/2011)	2020	%	2021	%	2022	%
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.016.502,24	96,71%	840.000,00	100,00%	40.000,00	100,00%
203 - Contributi agli investimenti	135.786,00	3,27%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
205 - Altre spese in conto capitale	1.000,00	0,02%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE	4.153.288,24		840.000,00		40.000,00	

TITOLO II MACROAGGREGATI DELLA SPESA PER INVESTIMENTI	Impegni 2018	Impegni 2019	Asesato 2019	Previsioni 2020
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.555.673,97	749.194,03	3.748.397,69	4.016.502,24
203 - Contributi agli investimenti	60.000,00	0,00	135.786,00	135.786,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	2.501,28	67.914,00	67.914,00	1.000,00
TOTALE	1.618.175,25	817.108,03	3.952.097,69	4.153.288,24

5.40 Spese dei titoli IV e V

Il Titolo IV delle uscite è costituito dal rimborso di prestiti, ossia il comparto dove sono contabilizzati il rimborso dei mutui e prestiti, dei prestiti obbligazionari, dei debiti pluriennali mentre il comparto delle anticipazioni di cassa è tenuto separato sul titolo V.

Le due componenti, e cioè la restituzione dell'indebitamento e il rimborso delle anticipazioni di cassa, hanno significato e natura profondamente diversa. Mentre nel primo caso si tratta di un'autentica operazione effettuata con il sistema creditizio che rende disponibile nuove risorse, per mezzo delle quali si procederà a finanziare ulteriori investimenti, nel caso delle anticipazioni di cassa siamo in presenza di un semplice movimento di fondi che produce a valle una duplice partita di credito (anticipazioni di cassa) e debito (rimborso anticipazioni di cassa), che si compensano a vicenda.

L'analisi delle *Spese per rimborso di prestiti* si sviluppa esclusivamente per missioni e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando dapprima le fonti a breve termine da quelle a medio e lungo termine e successivamente tra queste ultime, quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di altre forme di indebitamento.

MISSIONI DEL TITOLO IV (D.LGS. 118/2011)	2020	%	2021	%	2022	%
Missione 20 – Fondi e accantonamenti	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Missione 50 – Debito pubblico	175.595,00	100,00%	182.093,00	100,00%	195.235,00	100,00%
Totale	175.595,00		182.093,00		195.235,00	

MISSIONI DEL TITOLO IV (D.LGS. 118/2011)	Impegni	Impegni	Assestato	Previsioni
	2018	2019	2019	2020
Missione 20 – Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50 – Debito pubblico	151.807,71	160.487,66	160.489,00	175.595,00
Totale	151.807,71	160.487,66	160.489,00	175.595,00

MACROAGGREGATI DEL TITOLO IV (D.LGS. 118/2011)	2020	%	2021	%	2022	%
401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	175.595,00	100,00%	182.093,00	100,00%	195.235,00	100,00%
404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
405 – Fondo per rimborso di prestiti	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	175.595,00		182.093,00		195.235,00	

MACROAGGREGATI DEL TITOLO IV (D.LGS. 118/2011)	Impegni	Impegni	Assestato	Previsioni
	2018	2019	2019	2020
401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	151.807,71	160.487,66	160.489,00	175.595,00
404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
405 – Fondo per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	151.807,71	160.487,66	160.489,00	175.595,00

MISSIONI DEL TITOLO V (D.LGS. 118/2011)	2020	%	2021	%	2022	%
Missione 60 – Anticipazioni finanziarie	1.800.000,00	100,00%	1.800.000,00	100,00%	1.800.000,00	100,00%
Totale	1.800.000,00		1.800.000,00		1.800.000,00	

MISSIONI DEL TITOLO V (D.LGS. 118/2011)	Impegni	Impegni	Assestato	Previsioni
	2018	2019	2019	2020
Missione 60 – Anticipazioni finanziarie	3.080.891,67	1.393.944,16	3.000.000,00	1.800.000,00
Totale	3.080.891,67	1.393.944,16	3.000.000,00	1.800.000,00

MACROAGGREGATI DEL TITOLO V (D.LGS. 118/2011)	2020	%	2021	%	2022	%
501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.800.000,00	1,00%	1.800.000,00	1,00%	1.800.000,00	1,00%
Totale	1.800.000,00		1.800.000,00		1.800.000,00	

MACROAGGREGATI DEL TITOLO V (D.LGS. 118/2011)	Impegni	Impegni	Assestato	Previsioni
	2018	2019	2019	2020
501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.080.891,67	1.393.944,16	3.000.000,00	1.800.000,00
Totale	3.080.891,67	1.393.944,16	3.000.000,00	1.800.000,00

5.41 Spese del titolo VII

Il Titolo VII delle uscite è costituito dalle spese per conto di terzi e dalle partite di giro.

Viene presentata la composizione del titolo VII per missioni e macro-aggregati nel bilancio di previsione pluriennale 2020-2022 e, successivamente, ciascuna missione e ciascun macro-aggregato viene confrontata con gli importi dell'assestato 2019 e degli impegni degli anni 2018 e 2019.

MISSIONI DEL TITOLO VII (DLGS 118/2011)	2020	%	2021	%	2022	%
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	5.750.500,00	100,00%	5.750.500,00	100,00%	5.750.500,00	100,00%
TOTALE	5.750.500,00		5.750.500,00		5.750.500,00	

MISSIONI DEL TITOLO VII (DLGS 118/2011)	Impegni	Impegni	Assestato	Previsioni
	2018	2019	2019	2020
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	7.396.456,62	7.017.096,33	7.207.500,00	5.750.500,00
TOTALE	7.396.456,62	7.017.096,33	7.207.500,00	5.750.500,00

MACROAGGREGATI DEL TITOLO VII (D.LGS.118/2011)	2020	%	2021	%	2022	%
01 - Uscite per partite di giro	5.733.500,00	99,70%	5.733.500,00	99,70%	5.733.500,00	99,70%
02 - Uscite per conto terzi	17.000,00	0,30%	17.000,00	0,30%	17.000,00	0,30%
TOTALE	5.750.500,00		5.750.500,00		5.750.500,00	

MACROAGGREGATI DEL TITOLO VII (D.LGS.118/2011)	Impegni	Impegni	Assestato	Previsioni
	2018	2019	2019	2020
01 - Uscite per partite di giro	7.396.120,62	7.011.726,33	7.193.500,00	5.733.500,00
02 - Uscite per conto terzi	336,00	5.370,00	14.000,00	17.000,00
TOTALE	7.396.456,62	7.017.096,33	7.207.500,00	5.750.500,00

6.00 Il Patto di Stabilità interno 2020

La legge di bilancio 2019 n.145/2018 ha innovato la disciplina sulle regole di finanza pubblica relative all'equilibrio di bilancio degli enti territoriali.

Dal 2019 il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari in base alla disciplina contabile armonizzata di cui al D.Lgs .n.118/2011 e al D.Lgs. n.267/2000.

Gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo desunto dall'apposito prospetto per la verifica degli equilibri allegato al bilancio.

PARTE TERZA

7.00 Enti ed organismi strumentali e partecipazioni possedute

Il punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione, nell'introdurre quale allegato al Bilancio di previsione la "nota integrativa", prevede espressamente che essa contenga: "...

- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale".

Si riporta l'elenco delle società e degli enti e organismi strumentali controllati e partecipati.

ORGANISMI PARTECIPATI	NATURA GIURIDICA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE (%)	ATTIVITA'
-----------------------	------------------	-----------------------------	-----------

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI			
UNIONE DEI COMUNI LE TERRE DEL SOLE	UNIONE DI COMUNI		GESTIONE SERVIZI SOCIALI
CONSORZIO DEI COMUNI BIM	CONSORZIO	3,85	SVILUPPO TERRITORIALE

SOCIETA' PARTECIPATE			
COSEV SERVIZI SPA	SOCIETA' PER AZIONI	24,9219	DISTRIBUZIONE GAS METANO
RUZZO RETI SPA	SOCIETA' PER AZIONI	2.2727	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
POLISERVICE SPA	SOCIETA' PER AZIONI	10,807	SERVIZIO IGIENE URBANA
GAL TERREVERDI TERAMANE	SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	1,333	ATTUAZIONE PROGRAMMA SVILUPPO RURALE

L'ultima revisione periodica a norma dell'art.20 del D.Lgs. n.175 del 19 agosto 2016 e ss.mm.ii., è stata disposta con atto di Consiglio Comunale n.33 del 30 dicembre 2019.

Nell'ultimo bilancio consolidato dell'esercizio 2018 approvato con atto del Consiglio Comunale n.29 del 30 ottobre 2019, in base all'individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica effettuata dalla Giunta Comunale con atto n.112 del 3 ottobre 2019, sono state inserite le suddette società partecipate con l'esclusione del GAL Terreverde Teramane e l'aggiunta del disciolto Consorzio Ambito Sociale Tordino sostituito dall'Unione dei Comuni Le Terre del Sole.

PARTE Quarta

8.00 I Servizi Erogati: Caratteristiche

Il legislatore ha regolato in modo particolare i diversi tipi di servizi che possono essere oggetto di prestazione da parte dell'ente locale, dando così ad ognuno di essi una specifica connotazione.

Le norme amministrative, infatti, operano una netta distinzione tra i servizi a domanda individuale, i servizi a carattere produttivo ed i servizi istituzionali.

Questa separazione trae origine dalla diversa natura economica, giuridica ed organizzativa di questo genere di prestazioni e rappresenta il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'Ente.

8.10 I servizi istituzionali

I servizi istituzionali sono costituiti dal complesso di attività finalizzate a fornire al cittadino quella base di servizi generalmente riconosciuti come di stretta competenza pubblica.

Si tratta infatti di prestazioni che, come l'ufficio tecnico, l'anagrafe e lo stato civile, la polizia locale, la protezione civile, i servizi cimiteriali, possono essere erogate solo dall'ente pubblico e per questo qualificate di tipo essenziale.

Il loro costo è generalmente finanziato attingendo alle risorse generiche a disposizione dell'Ente e nella maggior parte dei casi sono forniti gratuitamente alla collettività.

Servizi istituzionali	Impegni competenza	Impegni competenza	Assestato	Previsione
	2017	2018	2019	2020
ORGANI ISTITUZIONALI	66.020,93	70.707,32	69.624,00	68.500,00
ELEZIONI E CONSULT. POPOLARI, ANAGRAFE E STATO CIVILE	66.881,86	111.445,90	141.550,00	118.115,00
UFFICIO TECNICO	210.044,79	230.179,95	318.616,00	265.977,00
STATISTICA E SERVIZI INFORMATIVI	0,00	0,00	0,00	0,00
UFFICI GIUDIZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00
POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	109.683,05	145.847,01	184.206,00	145.714,00
LEVA MILITARE	0,00	0,00	0,00	0,00
SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	2.997,54	0,00	0,00	10.000,00
ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE E SERVIZI AUSILIARI	63.276,12	70.813,92	660.673,00	628.140,00
SERVIZI NECROSCOPICI E CIMITERIALI	54.394,31	60.874,97	497.027,73	517.847,73
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	13.999,65	13.295,48	0,00	0,00
RIFIUTI	1.551.291,86	988.445,11	969.054,00	937.421,00
VIABILITA' ED INFRASTRUTTURE STRADALI	547.623,80	681.466,28	868.353,00	644.113,00
TOTALE	2.686.213,91	2.373.075,94	3.709.103,73	3.335.827,73

8.20 I servizi a domanda individuale

La tipologia dei servizi pubblici a domanda individuale è stata definita dal Decreto Ministeriale 31.12.1983 da parte del Ministero dell'Interno di concerto con i Ministeri del Tesoro e delle Finanze.

Con deliberazione della Giunta Comunale n.20 del 5 maggio 2020 sono stati determinati i costi e le tariffe dei servizi gestiti dall'Ente, così come di seguito riepilogati:

<i>Servizi a domanda individuale</i>	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>Risultato</i>	<i>Copertura in percentuale</i>
	2020	2020	2020	
ASILI NIDO	10.500	39.000	0,00	26,92
IMPIANTI SPORTIVI	4.366	5.600	0,00	77,96
MENSE SCOLASTICHE	73.000	116.784	0,00	62,51
TRASPORTO SCOLATICO	16.000	106.104	0,00	15,08
ILLUMINIZIONE VOTIVA	64.000	39.923	0,00	160,30
TOTALE	167.866	307.411	0,00	54,61%

Non sono stati previsti aumenti tariffari rispetto all'anno precedente.

Naturalmente i dati per ciò che riguarda i servizi scolastici sono fortemente influenzati dalla situazione di emergenza generata dal Covid-19.

Il risultato conseguito nell'anno 2019 è così riassunto:

<i>Servizi a domanda individuale</i>	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>Risultato</i>	<i>Copertura in percentuale</i>
	2019	2019	2019	
ASILI NIDO	41.629,55	123.913,40	0,00	33,60
IMPIANTI SPORTIVI	11.497,50	12.500,00	0,00	91,98
MENSE SCOLASTICHE	106.741,63	176.570,25	0,00	62,15
TRASPORTO SCOLATICO	23.436,00	173.969,79	0,00	13,47
ILLUMINIZIONE VOTIVA	63.784,75	40.435,13	0,00	157,74
TOTALE	247.089,43	527.388,57	0,00	46,85%

8.30 Servizi a carattere produttivo

Si tratta di servizi gestiti dai Comuni che negli ultimi anni sono stati interessati da importanti variazioni nelle forme di gestione, sempre più orientante verso forme "esterne" ai bilanci degli enti.

In particolare ci si riferisce alla gestione degli Acquedotti, alla distribuzione del gas metano, alle farmacie e ad altri servizi, spesso molto diversi fra loro, con importanza residuale presenti in alcuni Comuni.

L'Ente non gestisce alcun tipo di servizio a carattere produttivo.