

Al. 37

NOTA INTEGRATIVA

AL

BILANCIO DI PREVISIONE

2019 - 2021

COMUNE DI MILAZZO

INDICE GENERALE

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
 - 3.1) Le entrate tributarie
 - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
 - 3.3) Le entrate extratributarie
 - 3.4) Le entrate conto capitale
 - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
 - 3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere
 - 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro
 - 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
 - 4.1) Le spese correnti
 - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente
 - 4.2) Le spese conto capitale
 - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
 - 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere
 - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
 - 10.1) Risultato di amministrazione presunto
- 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio
- 12) Conclusioni

1) PREMessa

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

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

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

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

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

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

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano

sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;

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

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

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

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

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

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione

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

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

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

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

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

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

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

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

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

intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculteza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;

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

Il Pareggio di bilancio

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021 chiude con Il pareggio del Bilancio di Previsione 2019-2021, a legislazione vigente.

Gli equilibri di bilancio

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

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

COMUNE DI MILAZZO (ME)

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2019 - 2020 - 2021

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	12.478.516,01	255.195,35	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
UNIRESS avanzo di amministrazione		0,00							
di cui Uniress Fondo anticipazioni di liquidità (DL 38/2013 e successive modifiche e integrazioni) - solo regioni									
Fondo pluriennale vincolato		2.505.822,88	2.300.686,40	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	30.052.074,89	43.553.147,24	44.084.431,00	41.512.417,59
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura ordinaria, contributive e perequative	48.710.181,27	21.350.142,80	22.021.331,10	22.561.011,44	- di cui fondo pluriennale vincolato		2.213.059,60	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	20.372.416,17	15.106.181,38	10.544.628,26	14.623.530,49	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	9.261.869,54	7.101.183,06	6.212.806,41	1.375.800,00
TITOLO 3 - Entrate straordinarie	14.812.126,00	5.653.388,63	5.534.373,43	5.873.910,84	- di cui fondo pluriennale vincolato		77.726,80	0,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	7.025.989,27	6.950.020,04	5.708.506,81	1.014.135,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	91.820.713,37	46.189.013,03	49.808.837,80	44.062.587,83	Totale spese finali	60.214.844,43	50.654.330,30	50.297.098,01	42.888.218,28
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	860.531,20	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	1.930.160,12	1.328.201,06	1.202.425,99	1.204.350,55
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituti isobeneficiari	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 38/2013 e successive modifiche e integrazioni)		0,00	0,00	0,00
TITOLO 8 - Entrate per conto direzioni e parti di giro	33.555.122,20	30.490.206,84	28.188.262,97	26.109.282,97	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto isobeneficiari	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00
Totale titoli	134.765.387,07	88.179.819,07	86.407.100,57	80.768.850,80	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e parte di giro	33.371.711,10	30.490.206,84	28.188.282,97	28.190.282,97
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	147.244.883,06	91.000.828,30	88.787.788,97	80.768.850,80	Totale titoli	113.025.715,05	91.000.828,30	88.787.788,97	80.768.850,80
Fondo di cassa finale per esito	34.218.187,43				TOTALE COMPLESSIVO SPESE	113.025.715,05	91.000.828,30	88.787.788,97	80.768.850,80

* Indicare gli anni di riferimento

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		12.478.516,01		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.304.384,35	2.213.559,60	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	42.238.692,99 0,00	44.100.330,79 0,00	43.078.452,74 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	43.583.147,24	44.684.431,60	41.512.417,59
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	1.326.291,06 0,00 0,00	1.202.425,99 0,00 0,00	1.204.369,55 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-366.360,96	427.032,80	361.665,60
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	255.155,35 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	621.643,67	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	(-)	510.438,06	427.032,80	361.665,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)		0,00	0,00	0,00
O=G+H+L+M		0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MILAZZO (ME)

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	261.468,63	77.126,80	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	6.950.920,04	5.708.506,81	1.014.135,09
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	(-)	621.643,67	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	510.438,06	427.032,80	361.665,60
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7.101.183,06 77.126,80	6.212.666,41 0,00	1.375.800,69 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

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

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

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

Equilibrio di parte corrente (O)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	255.155,35		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-255.155,35	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

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

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

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	255.155,35			100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	317.764,72	538.191,49	460.073,28	2.304.384,35	2.213.559,60	0,00	400,873 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	547.641,23	390.462,49	100.719,49	261.468,63	77.126,80	0,00	159,600 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.478.710,86	20.777.415,62	21.242.896,64	21.386.142,80	22.021.331,10	22.581.011,44	0,674 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.603.184,94	7.710.370,95	15.098.517,21	15.195.161,36	16.544.626,26	14.623.530,46	0,666 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.137.528,87	4.656.998,01	5.517.959,39	5.653.388,83	5.534.373,43	5.873.910,84	2,454 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.548.188,51	1.218.812,98	1.856.169,82	6.950.920,04	5.708.506,81	1.014.135,09	274,476 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	64.487,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.011.754,30	0,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	33.945.856,38	4.023.005,13	27.925.707,08	30.490.206,94	28.188.262,97	28.196.262,97	9,183 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	73.655.117,51	39.315.256,67	80.702.042,91	91.000.828,30	88.787.786,97	80.788.850,80	12,761 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3 7
	2016 Rendiconto 1	2017 Rendiconto 2	2018 Stanziamto 3	2019 Previsori 4	2020 Previsori 5	2021 Previsori 6		
Imposte, tasse e proventi assimilati	18.576.451,60	17.908.736,07	18.541.616,55	18.788.409,47	19.262.172,91	19.821.853,25	1,331 %	
Compartecipazioni di tributi	1.135.704,27	1.135.704,27	965.471,62	861.924,86	965.471,62	965.471,62	-10,724 %	
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.766.554,99	1.732.975,28	1.735.808,47	1.735.808,47	1.793.686,57	1.793.686,57	0,000 %	
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	21.478.710,86	20.777.415,62	21.242.896,64	21.386.142,80	22.021.331,10	22.581.011,44	0,674 %	

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE					% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto 1	2017 Rendiconto 2	2018 Stanziamiento 3	2019 Previsioni 4	2020 Previsioni 5	2021 Previsioni 6	7		
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.603.184,94	7.710.370,95	15.098.517,21	15.199.161,36	16.524.626,26	14.623.530,46	0,666 %		
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,000 %		
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	8.603.184,94	7.710.370,95	15.098.517,21	15.199.161,36	16.544.626,26	14.623.530,46	0,666 %		

3.3) Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	7		
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6			
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.535.199,06	3.490.440,35	3.742.908,50	4.000.507,87	4.126.490,81	4.466.028,27	6,882 %		
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	290.706,76	902.253,95	350.000,00	238.547,74	55.000,00	55.000,00	-31,843 %		
Interessi attivi	2.208,91	5.647,27	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	0,000 %		
Rimborsi e altre entrate correnti	309.414,12	258.656,44	1.419.550,89	1.408.833,22	1.347.382,62	1.347.382,57	-0,755 %		
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.137.528,87	4.656.998,01	5.517.959,39	5.653.388,83	5.534.373,43	5.873.910,84	2,454 %		

3.4) Entrate in conto capitale

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto 1	2017 Rendiconto 2	2018 Stanziamiento 3	2019 Previsioni 4	2020 Previsioni 5	2021 Previsioni 6	
Tributi in conto capitale	103.229,73	87.691,02	115.000,00	115.000,00	115.000,00	115.000,00	0,000 %
Contributi agli investimenti	641.459,64	664.708,34	941.169,82	5.914.276,27	5.285.074,01	599.135,09	529,396 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	3.636,00	0,00	0,000 %
Altre entrate in conto capitale	803.499,14	446.413,62	300.000,00	921.643,77	304.796,80	300.000,00	207,214 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	1.548.188,51	1.218.812,98	1.856.169,82	6.950.920,04	5.708.506,81	1.014.135,09	274,476 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto 1	2017 Rendiconto 2	2018 Stanziamento 3	2019 Previsioni 4	2020 Previsioni 5	2021 Previsioni 6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	64.487,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	64.487,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

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

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

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto 1	2017 Rendiconto 2	2018 Stanziamiento 3	2019 Previsioni 4	2020 Previsioni 5	2021 Previsioni 6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.011.754,30	0,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	3.011.754,30	0,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	0,000 %

3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

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

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

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

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

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

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3 7
	2016 Rendiconto 1	2017 Rendiconto 2	2018 Stanziamiento 3	2019 Previsioni 4	2020 Previsioni 5	2021 Previsioni 6		
Entrate per partite di giro	33.026.543,98	3.221.796,32	26.400.484,72	28.415.207,13	26.697.000,00	26.705.000,00	7,631 %	
Entrate per conto terzi	919.312,40	801.208,81	1.525.222,36	2.074.999,81	1.491.262,97	1.491.262,97	36,045 %	
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	33.945.856,38	4.023.005,13	27.925.707,08	30.490.206,94	28.188.262,97	28.196.262,97	9,183 %	

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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

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

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

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

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

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

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

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

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto 1	2017 Rendiconto 2	2018 Stanziamto 3	2019 Previsioni 4	2020 Previsioni 5	2021 Previsioni 6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	317.764,72	538.191,49	460.073,28	2.304.384,35	2.213.559,60	0,00	400,873 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	547.641,23	390.462,49	100.719,49	261.468,63	77.126,80	0,00	159,600 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	865.405,95	928.653,98	560.792,77	2.565.852,98	2.290.686,40	0,00	357,540 %

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

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

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	7	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamto 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6		
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %	
Titolo 1 - Spese correnti	29.032.684,49	27.320.872,94	40.065.596,42	43.583.147,24	44.684.431,60	41.512.417,59	8,779 %	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.025.439,67	943.628,35	2.456.889,31	7.101.183,06	6.212.666,41	1.375.800,69	189,031 %	
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %	
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.322.672,33	1.278.094,84	1.753.850,10	1.326.291,06	1.202.425,99	1.204.389,55	-24,378 %	
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.011.754,30	0,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	0,000 %	
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	33.945.856,38	4.023.005,13	27.925.707,08	30.490.206,94	28.188.262,97	28.196.262,97	9,183 %	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	68.338.407,17	33.565.601,26	80.702.042,91	91.000.828,30	88.787.786,97	80.788.850,80	12,761 %	

4.1) Spese correnti

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016	2017	2018	2019	2020	2021		
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamto 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6		
Redditi da lavoro dipendente	9.395.901,12	8.639.010,20	9.633.046,81	8.956.992,87	9.552.996,03	9.268.990,01	-7,018 %	
Imposte e tasse a carico dell'ente	599.699,99	599.780,13	637.159,95	619.753,84	630.567,74	618.266,25	-2,731 %	
Acquisito di beni e servizi	16.101.174,90	16.646.613,82	21.798.959,26	24.174.990,60	26.113.587,25	23.923.694,60	10,899 %	
Trasferimenti correnti	1.359.848,85	602.131,07	1.332.147,30	1.620.169,48	2.195.174,29	1.281.831,70	21,620 %	
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %	
Interessi passivi	705.078,23	701.525,00	582.245,86	554.591,52	509.269,14	509.269,14	-4,749 %	
Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.179,90	5.150,00	8.200,00	8.200,00	8.200,00	8.200,00	0,000 %	
Altre spese correnti	863.801,50	166.662,72	6.073.837,22	7.648.448,73	5.674.637,15	5.902.165,69	25,924 %	
TOTALE SPESE CORRENTI	29.032.684,49	27.320.872,94	40.065.596,42	43.563.147,24	44.684.431,60	41.512.417,59	8,779 %	

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità' corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamto	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
1.01.01.53.001	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2019	123.445,79	85,00 %	6.998,76	A
		2020	123.445,79	95,00 %	7.822,14	
		2021	123.445,79	100,00%	8.233,83	
1.01.01.53.002	IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PREGRESSI-	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.41.001	IMPOSTA DI SOGGIORNO	2019	70.000,00	10.888,50	10.888,50	A
		2020	68.179,72	11.853,05	11.853,05	
		2021	70.000,00	12.810,00	12.810,00	
1.01.01.53.000	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	2019	33.281,15	5.968,97	5.968,97	A
		2020	69.000,00	13.831,05	13.831,05	
		2021	69.000,00	14.559,00	14.559,00	
1.01.01.08.002	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	2019	0,00	0,00	0,00	Manuale
		2020	100.000,00	0,00	0,00	
		2021	175.000,00	0,00	0,00	
1.01.01.52.001	TASSA PER L'OCCUPAZIONE PERMANENTE E TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	2019	256.165,65	0,00	0,00	A
		2020	178.095,64	0,00	0,00	
		2021	179.000,00	0,00	0,00	
1.01.01.52.002	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PREGRESSI	2019	87.216,00	69.878,33	69.878,33	A
		2020	87.216,00	78.099,31	78.099,31	
		2021	87.216,00	82.209,80	82.209,80	
1.01.01.51.001	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	2019	7.325.259,47	2.888.459,69	2.888.459,69	A
		2020	7.325.259,47	3.228.278,48	3.228.278,48	
		2021	7.325.259,47	3.398.187,87	3.398.187,87	
1.01.01.51.002	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI E URBANI RISCOSSA A SEGUITO DI VERIFICA E CONTROLLO	2019	0,00	0,00	0,00	Manuale
		2020	530.000,00	0,00	0,00	
		2021	930.000,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.006	PROVENTI DELLA PISCINA P.M.	2019	13.300,00	1.413,13	1.413,13	A
		2020	13.300,00	1.579,38	1.579,38	
		2021	13.300,00	1.662,50	1.662,50	
3.01.02.01.014	PROVENTI ILLUMINAZIONE PRIVATA SEPOLTURE. (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.)	2019	120.000,00	408,00	408,00	A

		2020	120.000,00	456,00	456,00	
		2021	120.000,00	480,00	480,00	
3.01.01.01.004	PROVENTI DAL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO. (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.).	2019	2.641.407,00	1.371.365,69	1.371.365,69	A
		2020	2.495.670,00	1.448.137,48	1.448.137,48	
		2021	2.495.670,00	1.524.355,24	1.524.355,24	
3.01.01.01.004	SPESE NOTIFICA ENTRATE EXTRATRIBUTARIEPROVENTI SERV. PUBBLICI A CARICO DEGLI UTENTI	2019	20.597,76	17.480,08	17.480,08	A
		2020	20.597,76	19.536,56	19.536,56	
		2021	20.597,76	20.564,80	20.564,80	
3.01.01.01.004	PROVENTI DAL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO. (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.). LISTA DI CARICO ANNI PREGRESSI	2019	0,00	0,00	0,00	Manuale
		2020	430.732,96	0,00	0,00	
		2021	770.270,42	0,00	0,00	
3.02.02.01.002	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.	2019	50.000,00	841,50	841,50	A
		2020	50.000,00	940,50	940,50	
		2021	50.000,00	990,00	990,00	
	TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE	2019	10.740.672,82	4.373.702,65	4.373.702,65	
		2020	11.611.497,34	4.810.533,95	4.810.533,95	
		2021	12.428.759,44	5.064.053,04	5.064.053,04	

4.2) Spese in conto capitale

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

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3 7
	2016 Rendiconto 1	2017 Rendiconto 2	2018 Stanziamiento 3	2019 Previsioni 4	2020 Previsioni 5	2021 Previsioni 6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.025.439,67	943.628,35	1.579.628,99	6.773.264,57	5.961.874,72	1.365.800,69	328,788 %
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	877.260,32	327.918,49	250.791,69	10.000,00	-62,620 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	1.025.439,67	943.628,35	2.456.889,31	7.101.183,06	6.212.666,41	1.375.800,69	189,031 %

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui e prestiti sono i seguenti:

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016	2017	2018	2019	2020	2021			
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamto 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	7		
Rimborso prestiti a breve termine	437.934,52	405.504,86	848.155,14	415.390,32	421.496,57	423.440,13	-51,024 %		
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	884.737,81	872.589,98	905.694,96	910.900,74	780.929,42	780.929,42	0,574 %		
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	1.322.672,33	1.278.094,84	1.753.850,10	1.326.291,06	1.202.425,99	1.204.369,55	-24,378 %		

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto 1	2017 Rendiconto 2	2018 Stanziamto 3	2019 Previsioni 4	2020 Previsioni 5	2021 Previsioni 6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.011.754,30	0,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	3.011.754,30	0,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	0,000 %

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto 1	2017 Rendiconto 2	2018 Stanziamto 3	2019 Previsioni 4	2020 Previsioni 5	2021 Previsioni 6	
Uscite per partite di giro	33.026.543,98	3.221.796,32	26.400.484,72	28.415.207,13	26.697.000,00	26.705.000,00	7,631 %
Uscite per conto terzi	919.312,40	801.208,81	1.525.222,36	2.074.999,81	1.491.262,97	1.491.262,97	36,045 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	33.945.856,38	4.023.005,13	27.925.707,08	30.490.206,94	28.188.262,97	28.196.262,97	9,183 %

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

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

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

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

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

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

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
1.01.01.08.002	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	0,00	100.000,00	175.000,00
2.01.01.01.000	RIMBORSI DA PARTE DELL'UFFICIO STATISTICO CENTRALE A COPERTURA SPESE SOSTENUTE PER CENSIMENTI ED INDAGINI STATISTICHE COLLEGATO AL CAP. 2147 SPESA	2.000,00	2.000,00	2.000,00
2.01.01.01.001	Contributo dello Stato per il sistema integrato di educazione e di istruzione dalla nascita sino a sei anni	165.848,60	82.924,30	82.924,30
2.01.01.01.001	FINANZIAMENTO SPIAGGE SICURE	0,00	32.000,00	0,00
2.01.01.01.001	RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	85.000,00	200.000,00	85.000,00
2.01.01.01.001	CONTRIBUTO DELLO STATO ASSEGNAZIONE STRAORDINARIA EMERGENZA CORONAVIRUS - FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE (CAP U.2501)	0,00	220.865,34	0,00
2.01.01.01.001	CONTRIBUTO DELLO STATO INTERVENTI DI POTENZIAMENTO DEI CENTRI ESTIVI D.M.25 GIUGNO 2020	0,00	71.897,25	0,00
2.01.01.01.001	CONTRIBUTO SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE ART 114 DL 18/2020	0,00	11.911,66	0,00
2.01.01.01.001	CONTRIBUTO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE ART 115 DL 18/2020	0,00	3.274,00	0,00
2.01.01.01.001	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 DL 34/2020	0,00	745.890,55	0,00
2.01.01.01.012	Progetto finanziato dal Ministero dell'Interno - Servizio centrale SPRAR	615.181,15	615.181,15	615.181,15
2.01.01.01.012	SPRAR MINORI NON ACCAMPAGNATI	205.416,00	205.416,00	205.416,00
2.01.01.01.012	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER PAZIENTI AFFETTI DA SLA	60.000,00	60.000,00	60.000,00
2.01.01.01.012	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLO STATO PAC ANZIANI	808.407,30	808.407,30	808.407,30
2.01.01.01.012	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLO STATO PON SIA	1.729.890,00	1.729.890,00	1.729.890,00
2.01.01.01.012	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLO STATO PAC INFANZIA - Il Riparto	1.212.099,10	1.212.099,10	1.212.099,10
2.01.01.01.012	TRASFERIMENTO FONDO POVERTA' capitolo uscita 14177/5	508.051,42	508.051,42	508.051,42
2.01.01.01.012	TRASFERIMENTO SOMME INPS PER HOME CARE PREMIUM	240.000,00	240.000,00	240.000,00

2.01.01.02.001	Contributo della Regione attivazione progetto. Eracilio capitolo uscita 3557	38.464,96	0,00	0,00
2.01.01.02.001	Contributo della Regione per gli enti in dissesto finanziario per rimborso spese trasporto interurbano alunni scuole medie superiori	16.231,19	16.231,19	16.231,19
2.01.01.02.001	Contributo della Regione per eventi alluvionali	262.124,28	0,00	0,00
2.01.01.02.001	Contributo della Regione per progetto Maestri D'ascia per costruzione e riparazione barche da pesca etc...	47.560,00	0,00	0,00
2.01.01.02.001	Contributo Regionale redazione piano per l'energia sostenibile e il clima	21.294,60	0,00	0,00
2.01.01.02.001	TRASFERIMENTO REGIONALE PER BONUS NASCITURI - ART. 6 COMMA 5 LEGGE REGIONALE 31/07/2003 N. 10	6.000,00	6.000,00	6.000,00
2.01.01.02.001	Emergenza COVID-19 Riprogrammazione risorse POC E FSE 2014/2020 per accesso assistenza alimentare a favore di famiglie disagiate della Regione (CAP U 2503)	0,00	620.560,00	0,00
2.01.01.02.001	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE LEGGE 328	1.517.367,26	1.517.367,26	1.517.367,26
2.01.01.02.001	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER PROGETTI ASSISTENZIALI PER PERSONE IN CONDIZIONE DI DISABILITA' GRAVISSIME DD SS D27	477.523,90	477.523,90	477.523,90
2.01.01.02.003	TRASFERIMENTO DA PARTE DEI COMUNI PER COFINANZIAMENTO LEGGE 328	50.000,00	50.000,00	50.000,00
2.01.01.02.003	TRASFERIMENTO DA PARTE DEI COMUNI DEL DISTRATTO PER PAC INFANZIA II RIPARTO	51.900,00	51.900,00	51.900,00
2.01.01.02.012	FONDO NAZIONALE INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI LEGGE 124/2014	10.801,40	3.060,03	3.060,03
2.01.02.01.001	DONAZIONI PER MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE (CAP U 2502)	0,00	20.000,00	0,00
3.05.99.99.999	RIMBORSO SOMME DA OSL PER SPESE ANTICIPATE	319.629,37	319.629,37	319.629,37
3.05.99.99.999	RIMBORSO SOMME DA OSL PER SPESE LEGALI ANTICIPATE	60.000,00	60.000,00	60.000,00
4.02.01.01.999	TRASFERIMENTO DELLO STATO PER REALIZZAZIONE DI PROGETTI RELATIVI AD INVESTIMENTI NEL CAMPO DELL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E DELLO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE (CAP. USCITA 4242)	130.000,00	130.000,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE BANDIERE E BORGHI	100.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributo Regionale per interventi riguardanti le verifiche tecniche finalizzate alla valutazione del rischio sismico per sei edifici scolastici - capitolo uscita 4385-	110.791,69	110.791,69	0,00
4.02.01.02.001	Contributo Regionale per lavori di manutenzione straordinaria di tratti di marciapiedi delle vie Policaristrelli e Libertà - capitolo uscita 4386-	120.668,69	120.668,69	0,00
4.02.01.02.001	Contributo Regionale per lavori di manutenzione straordinaria dei marciapiedi di via Risorgimento lato ovest compreso tra via Cosenza e via TRE Monti - capitolo uscita 4387	109.709,44	109.709,44	0,00
4.02.01.02.001	Contributo Regionale per la realizzazione di un impianto sportivo nella frazione Bastione - capitolo uscita 4388	600.000,00	600.000,00	0,00
4.04.01.99.999	ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	0,00	3.636,00	0,00
	TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	9.681.980,35	11.086.905,64	8.225.681,02

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
01.03-1.04.01.02.999	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE. - anni precedenti da trasferire all'OSL	5.000,00	5.000,00	5.000,00
01.03-1.04.01.02.999	Trasferimenti all'OSL di altre entrate di natura extra tributaria	20.000,00	20.000,00	20.000,00
01.03-1.04.01.02.999	Trasferimenti alla OSL di altri tributi riscossi, a copertura della massa passiva di liquidazione	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
01.04-1.09.02.01.001	ALTRI ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE - SGRAVI E RIMBORSI DI IMPOSTE ED ALTRE ENTRATE COMUNALI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
01.07-1.03.02.99.004	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	80.932,23	200.000,00	85.000,00
01.08-1.03.02.16.999	ALTRE SPESE PER SERVIZI - SOMME PER CENSIMENTI E INDAGINI STATISTICHE - A CARICO DELL'UFFICIO STATISTICO CENTRALE - COLLEGATO ALLA RISORSA S25 ENTRATE	2.000,00	2.000,00	2.000,00
01.11-1.04.02.05.999	Contributi alle famiglie per eventi alluvionali	282.124,28	0,00	0,00
03.02-2.05.99.99.999	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI VIDEO SORVEGLIANZA COMUNALE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
04.02-2.05.99.99.999	Contributo Regionale per interventi riquadranti le indagini diagnostiche e le verifiche tecniche finalizzate alla valutazione del rischio sismico per sei edifici scolastici - capitolo entrata 1663	110.791,69	110.791,69	0,00
05.02-1.03.02.99.999	Spese per realizzazione progetto "Maestro D'ascia per costruzione e riparazione barche da pesca etc	47.580,00	0,00	0,00
06.01-2.02.01.99.999	Contributo Regionale per la realizzazione di un impianto sportivo nella frazione Bastione - capitolo entrata 1779	600.000,00	600.000,00	0,00
08.01-2.02.01.99.999	Contributo Regionale per lavori di manutenzione straordinaria di tratti di marciapiede delle vie Poicastro e Libertà - capitolo entrata 1777	120.688,69	120.688,69	0,00
08.01-2.02.01.99.999	Contributo Regionale per lavori di manutenzione straordinaria dei marciapiedi di via Risorgimento lato ovest compreso tra via Cosenza e via TRE Monti - capitolo entrata 1778	109.709,44	109.709,44	0,00
09.08-2.05.99.99.999	TRASFERIMENTO DELLO STATO PER REALIZZAZIONE DI PROGETTI RELATIVI AD INVESTIMENTI NEL CAMPO DELL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E DELLO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE (Capitolo Entrata 1514)	130.000,00	130.000,00	0,00
12.01-1.03.02.15.008	SPRAR MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI	205.416,00	205.416,00	205.416,00
12.01-1.03.02.15.009	PIANO D AZIONE E COESIONE (PAC) SERVIZI DI CURA ALL'INFANZIA - II° Riparto	1.212.099,10	1.212.099,10	1.212.099,10
12.01-1.03.02.99.999	Spese attuazione progetto Eracito - implementazione oraria dell'Asilo comunale San Pietro.	38.484,96	0,00	0,00
12.01-1.04.02.05.999	INTERVENTI PER IL POTENZIAMENTO DEI CENTRI ESTIVI D.M. 25 GIUGNO 2020 COLL. CAP. E2003	0,00	71.897,25	0,00
12.01-1.04.02.05.999	Spese per il sistema integrato di educazione e di istruzione dalla nascita sino a sei anni - capitolo entrata 225-	154.137,80	82.924,30	82.924,30
12.02-1.03.02.15.009	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER PAZIENTI AFFETTI DA SIA	60.000,00	60.000,00	60.000,00
12.02-1.03.02.15.009	PIANO D AZIONE E COESIONE (PAC) SERVIZI DI CURA AGLI ANZIANI	825.180,00	825.180,00	825.180,00
12.02-1.03.02.15.009	HOME CARE PREMIUM	240.000,00	240.000,00	240.000,00
12.02-1.03.02.15.009	LEGGE 328/00 - II° ANNUALITÀ	1.567.367,26	2.296.640,63	1.567.367,26
12.02-1.03.02.15.009	PROGETTO ASSISTENZIALE PER PERSONE IN CONDIZIONE DI DISABILITÀ GRAVISSIMA DD. SS D27 FINANZIATA CON FONDI REGIONALI	477.523,90	477.523,90	477.523,90
12.02-1.03.02.99.999	Spese destinate all'assistenza delle persone con disabilità grave e a quelle affette da disabilità psichica anno 2017 e 2018 capitolo entrate 228	160.000,00	160.000,00	160.000,00
12.02-1.03.02.99.999	Spese per trasporto disabili assistiti capitolo entrata 229	15.053,25	15.053,25	15.053,25
12.02-1.03.02.99.999	Spese destinate all'attuazione del progetto "Dopo di noi" capitolo entrate 230	167.976,75	167.976,75	167.976,75
12.02-1.03.02.99.999	Spese per la disabilità grave - capitolo entrate 232	363.858,00	727.716,00	363.858,00
12.02-1.10.02.01.000	F. P. V. Spese per la disabilità grave - capitolo entrate 232	291.086,00	0,00	0,00
12.04-1.03.02.15.008	Progetto finanziato dal Ministero dell'Interno - Servizio centrale SPARAR	615.181,15	615.181,15	615.181,15
12.04-1.03.02.99.999	PON - SIA	1.729.890,00	1.501.166,05	1.443.656,52
12.04-1.03.02.99.999	Fondo povertà capitolo entrata 2237/6	508.051,42	1.016.102,84	508.051,42
12.04-1.10.02.01.000	F. P. V. PON - SIA	249.597,25	0,00	0,00
12.04-1.10.02.01.000	DONAZIONI PER MISURE URGENTI DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE COLL. CAP. E.2001	508.051,42	0,00	0,00
12.05-1.04.02.02.999	Emergenza COVID-19 Riprogrammazione risorse POC e FSE 2014/2020 per accesso assistenza alimentare a favore di famiglie disagiate della Regione COLL. CAP. E.2002	0,00	20.000,00	0,00
12.05-1.10.99.99.999	PAGAMENTO BONUS NASCITURI - ART. 6 COMMA 5 LEGGE REGIONALE 31/07/2003 N. 10 -	6.000,00	6.000,00	6.000,00
12.05-1.10.99.99.999	FONDO NAZIONALE INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI LEGGE 124/2014	10.801,40	3.060,03	3.060,03
12.07-1.01.01.01.006	PON - PROGETTO PON INCLUSIONE - PAGAMENTO STIPENDI ASSISTENTI SOCIALI	0,00	346.609,57	207.415,57
12.07-1.01.02.01.001	PON - PROGETTO PON INCLUSIONE - PAGAMENTO ONERI STIPENDI ASSISTENTI SOCIALI	0,00	102.249,82	61.187,59
12.07-1.02.01.01.001	PON - PROGETTO PON INCLUSIONE - PAGAMENTO IRAP STIPENDI ASSISTENTI SOCIALI	0,00	29.461,81	17.630,32
13.07-1.03.01.02.999	SPESE PER LA SANIFICAZIONE E DISINFESTAZIONE ART. 114 D.L. 18/2020 COLL. CAP. E. 2010	0,00	11.911,66	0,00
17.01-1.03.02.99.999	Contributo Regionale redazione piano per l'energia sostenibile e il clima	21.294,60	0,00	0,00
	TOTALE SPESE NON RICORRENTI	11.927.636,59	13.124.699,93	9.363.581,16

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

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

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

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

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

Non sono previste per il triennio 2019-2020 garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

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

Non sono previste per il triennio 2019-2021 oneri e impegni finanziari stimati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

È possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli

eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell'equilibrio generale di bilancio).

10.1) Risultato di amministrazione presunto

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI MILAZZO (ME)
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2018

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			6.876.147,38
RISCOSSIONI	(+)	20.231.343,36	31.127.561,16
PAGAMENTI	(-)	21.546.919,60	26.510.337,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(+)		12.779.516,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(+)		12.779.516,01
RESIDUI ATTIVI di cui derivano da accantonamenti di plusvalori effettuati sulle azioni della stessa società partecipata	(+)	27.922.000,83	46.598.547,10
RESIDUI PASSIVI	(-)	9.940.796,15	28.758.649,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ¹⁾	(-)		2.304.384,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.T.O. CAPITALE ²⁾	(-)		261.466,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ³⁾	(-)		27.728.894,26
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018			
Parte assegnabile ai			9.971.124,37
Fondo crediti di buona esazione al 31/12/2018 ⁴⁾			0,00
Accantonamento residui perenni al 31/12/2018 (solo per le regioni PI)			7.610.504,15
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			0,00
Fondo parte società partecipate			766.536,93
Fondo contenzioso			222.352,25
Altri accantonamenti			18.212.241,00
Parte vincolata		Totale parte assegnabile (B)	519.024,88
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			674.536,53
Vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Vincoli derivanti da contribuzioni di mutui			1.027.741,38
Vincoli formalmente attribuiti da terzi			255.733,83
Altri vincoli da specificare		Totale parte vincolata (C)	2.617.046,81
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	3.421.614,37
		Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	3.297.666,40

1) Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come dilavamento da ripianare in
2) Se negativo, la regione indicata in nota in quale sia di competenza contributiva e debito autorizzato e non corrente, altrimenti in quale elemento della gestione di competenza
3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato
4) Solo per le regioni PI indica l'importo del finanziamento per mutui perenni al 31 dicembre 2018
5) In caso di risultato negativo, la regione indicata in nota in quale sia di competenza contributiva e debito autorizzato e non corrente, altrimenti in quale elemento della gestione di competenza
6) Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 è stato approvato dal Consiglio comunale di Milazzo il 21 dicembre 2018.

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

Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

- SO.GE.PAT. S.r.l** Codice fiscale: 02128860836 Anno di Costituzione 1999 Oggetto dell'attività: Coordinamento e attuazione del Patto Territoriale "Messina" quota di partecipazione 0,25%
- CENTRO MERCANTILE SICILIA S.p.A** Codice fiscale: 02623070832 Anno di Costituzione: 2001 Oggetto dell'attività: Gestione del centro mercantile quota di partecipazione 1,94%
- ATO ME 2 S.p.A in liquidazione** Codice fiscale: 02683040832 Anno di Costituzione: 2002 Oggetto dell'attività: Gestione integrata dei servizi di igiene ambientale quota di partecipazione al 14,02%
- GRUPPO DI AZIONE COSTIERA GOLFO DI PATTI SOC.CONS. A R.L.** Codice fiscale: 032421150831 Anno di Costituzione: 2013 Oggetto dell'attività: Progettazione per lo sviluppo sostenibile dell'area di pesca. quota di partecipazione al 5,95%
- S.R.R. MESSINA AREA METROPOLITANA SOC.CONS. S.p.A** Codice fiscale: 03281470835 Anno di Costituzione: 2013 Oggetto dell'attività: Organizzazione territoriale del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani quota di partecipazione al 6,64%
- GAL TIRRENO EOLIE SOC. CONS. A R.L.** Codice fiscale: 03431980832 Anno di Costituzione: 2016 Oggetto dell'attività: Elaborare il piano di azione locale per la definizione della strategia di sviluppo locale quota di partecipazione al 1,95%

12) CONCLUSIONI

I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio (D.Lgs.n. 118/11)", applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispetchia le prescrizioni di legge.

Gli stanziamenti di entrata, nel loro totale complessivo, corrispondono a quelli di spesa per l'intero triennio oggetto di programmazione, mentre è stato valutato con la dovuta attenzione anche il fabbisogno complessivo di cassa, con i relativi flussi previsti in entrata (incassi) e in uscita (pagamenti).

Il Dirigente del Settore

