

COMUNE DI GALLIPOLI

Nota Integrativa
al
Bilancio di Previsione
2020/2022



Riferimenti normativi e principi contabili

- Allegato n. 4/1: par. 9.3, 4° capoverso, punto m); par. 9.7, 4° capoverso, punto 1) e 5° capoverso; paragrafo 9.8, 19° capoverso; 9.11.
- Decreto legislativo n. 118/2011: art. 11, comma 3, punto g) e comma 5.
- Decreto legislativo n. 267/2000: art. 172, comma 1.
- Articolo 62, comma 8, del Decreto Legge n. 112/2008, convertito nella Legge n. 133/2008.
- Articolo 4, comma 6, decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015.

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato al D. Lgs. n. 118/2011, prevede la stesura della Nota Integrativa quale allegato al bilancio di previsione in cui sono descritti i contenuti del bilancio.

La Nota Integrativa è il documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio integrandone i dati quantitativi al fine di renderne più chiara e significativa la lettura.

In particolare, la Nota Integrativa risponde a tre funzioni essenziali:

- 1) *analitico-descrittiva*, che dà l'illustrazione dei dati contabili che per la loro sinteticità non sono di immediata comprensione;
- 2) *informativa-integrativa*, che consente la produzione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
- 3) *esplicativa*, che consente di motivare le ipotesi assunte ed i principi/criteri adottati nella determinazione dei valori di bilancio.

La Nota Integrativa, inoltre, deve rispettare i seguenti contenuti:

1. 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;
2. l'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;
3. 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, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
4. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono 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;
6. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. 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;
8. 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;
9. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

1. Criteri di valutazione adottati

I criteri di valutazione adottati nella formulazione delle previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2020-2022 rispettano i principi di cui all'art. 80 del D. Lgs. n. 118/2011 e del relativo all' allegato n. 1 "Principi generali o postulati":

1. Principio dell'annualità;
2. Principio dell'unità;
3. Principio dell'universalità;
4. Principio dell'integrità;
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità;
6. Principio della significatività e rilevanza;
7. Principio della flessibilità;
8. Principio della congruità;
9. Principio della prudenza;
10. Principio della coerenza;
11. Principio della continuità e della costanza;
12. Principio della comparabilità e della verificabilità;
13. Principio della neutralità;
14. Principio della pubblicità;
15. Principio dell'equilibrio di bilancio;
16. Principio della competenza finanziaria;
17. Principio della competenza economica;
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Le previsioni di entrata sono classificate in:

- 1) *titoli*, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;
- 2) *tipologie*, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza. La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.

Le previsioni di spesa sono classificate in:

- 3) *missioni*, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- 4) *programmi*, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata:

1. per ciò che concerne l'*entrata*, le previsioni sono state stimate con riferimento ai presumibili livelli di accertamento dell'esercizio 2020 definiti con riferimento all'applicazione del nuovo principio di contabilità finanziaria rettificata per eventuali aumenti/riduzioni che possono intervenire da modifiche normative e da indirizzi già assunti;
2. per ciò che concerne la *spesa*, tenendo conto dei livelli delle previsioni iniziali 2019 eventualmente modificate nel corso dell'esercizio per effetto di intervenute esigenze di

fabbisogni finanziari ricorrenti, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate, di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, delle spese che presumibilmente inizieranno a divenire esigibili dal 2020.

In particolare, per garantire la flessibilità del bilancio, nella missione “*Fondi e Accantonamenti*”, all’interno del programma “*Fondo di riserva*”, è stato previsto un *fondo di riserva* conforme ai limiti di cui all’art. 166, comma 2-ter, del D. Lgs. n. 267/2000 non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio:

FONDO DI RISERVA ORDINARIO	2020	2021	2022
PREVISIONE	29.121.458,28	28.744.393,22	27.581.574,31
STANZIATO	93.000	99.000	99.000
INCIDENZA	0,32%	0,34%	0,36%

Non facendo l’ente ricorso all’anticipazione di tesoreria non è necessario incrementare del 50 per cento la quota d’obbligo, la cui metà dovrebbe essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Inoltre, sempre nella missione “*Fondi e Accantonamenti*”, all’interno del programma “*Fondo di riserva*”, in attuazione di quanto previsto dall’art. 166, comma 2-quater, del D. Lgs. n. 267/2000, è stato iscritto un *fondo di riserva di cassa* non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali (costituito dalla somma dei primi tre titoli delle spese), il cui utilizzo avviene con deliberazioni dell’organo esecutivo:

FONDO DI RISERVA DI CASSA	2020
PREVISIONE	88.439.056,24
STANZIATO	190.000,00
INCIDENZA	0,21%

Viepiù, così come espressamente richiesto nell’allegato n. 4/1, di seguito sono descritti i criteri che hanno condotto alla valorizzazione nel programma “*Altri fondi*” all’interno della missione “*Fondi e Accantonamenti*”, delle voci di spesa all’interno del macroaggregato “*Altre spese correnti*”:

- 1) degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le *spese potenziali*;
- 2) degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti al *fondo crediti di dubbia esigibilità*, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto per legge o altra disposizione l’accantonamento a tale fondo.

Gli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali sono stati valorizzati nel rispetto del principio di prudenza.

Nello specifico, nel triennio 2020-2022, nella missione “*Fondi e accantonamenti*”, all’interno del programma “*Altri fondi*”, sono previsti gli accantonamenti riguardanti le *passività potenziali*, sui quali non è possibile impegnare e pagare.

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti accantonamenti:

DESCRIZIONE	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Indennità di fine mandato del sindaco	€ 3.067,75	€ 3.067,75	€ 3.067,75
Fondo estinzione anticipata mutui e prestiti	€ 321263,24	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Fondo contenzioso/passività potenziali	€ 50.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE.

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, ove tale media è calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio.

E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento.

La misura dell'accantonamento al Fondo è determinata assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per il primo anno del quinquennio di riferimento (precedenti all'adozione della contabilità armonizzata) ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per gli ultimi quattro anni del quinquennio.

Il principio contabile all. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 prevede, per i primi esercizi, la possibilità (di cui si è avvalso l'Ente) di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore, ottenuta applicando le percentuali evidenziate nella seguente tabella al complemento a 100 della capacità di riscossione calcolata come sopra descritto.

FASE	ANNO DI PREVISIONE DEL BILANCIO			
	2019	2020	2021	2022
PREVISIONE	95%	95%	100%	100%

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione sia il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli. Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono descritte nello schema sottostante che riporta il calcolo del fondo.

Il fondo è stato calcolato secondo quanto stabilito dal principio contabile con riferimento alla media dell'andamento delle entrate (accertamenti/incassi) nel quinquennio precedente.

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, è stato assunto il metodo della media semplice tra totale incassato e totale accertato.

DESCRIZIONE	Previsione 2020/2022	IMPORTO FCDE 2020	IMPORTO FCDE 2021	IMPORTO FCDE 2022
		IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO
IMU RECUPER DA ATTIVITA' DI CONTROLLO	€ 500.000,00	€ 54.245,00	€ 57.100,00	€ 57.100,00
TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SERVIZI - TARI	€ 7.200.785,16	€ 2.039.226,35	€ 2.146.554,06	€ 2.146.554,06
COSAP - PUBBLICI SERVIZI - RECUPERO	€ 80.000,00	€ 4.590,40	€ 4.832,00	€ 4.832,00
	€ 7.780.785,16	€ 2.098.061,75	€ 2.208.486,06	€ 2.208.486,06

La scelta sulla modalità di calcolo della media è motivata da una più fedele rappresentazione dell'andamento reale delle riscossioni.

Non si è proceduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche e dalla U.E., in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- i crediti assistiti da fidejussione;
- le entrate tributarie che sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa (v. principio contabile 3.7).

2. Risultato di amministrazione.

L'art. 4, comma 6, del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015 conseguente al "riaccertamento straordinario", prevede che *"la Nota Integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La Nota Integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011"*.

L'Ente non registra, allo stato, un disavanzo di amministrazione.

3. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione.

Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 ammonta ad **euro 22.450.167,63**, come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2020-2022, redatto ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011 nonché dallo schema di rendiconto di gestione 2019, approvato con deliberazione di G.C. n. 92/2020.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 non prevede l'utilizzo delle quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione.

Il principio contabile relativo alla contabilità finanziaria, al punto 9.2, prevede che, fermo restando il prioritario utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione ai provvedimenti di salvaguardia degli equilibri, *"La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti"*.

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Le quote del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, mentre le quote vincolate sono costituite da tutte le entrate che in base alla legge o ai principi contabili devono essere finalizzate a specifiche tipologie di spesa.

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

Per un'analisi delle spese di investimento previste nel bilancio in esame si rinvia al Piano Programma degli Investimenti 2020-2022, comprendente sia le opere di cui al programma triennale delle opere pubbliche (redatto ai sensi del D. Lgs. n. 50/2016 e smi) sia la previsione di spesa per gli altri investimenti quali acquisti, contributi in conto capitale, partecipazioni azionarie etc.

L'entità effettiva degli investimenti che verrà realizzata corrisponderà alle risorse finanziarie complessivamente disponibili costituite da:

- oneri di urbanizzazione;
- contributi in conto capitale da terzi;
- ricavi patrimoniali;
- acquisizione di finanziamenti specifici.

Per **vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili** sono intesi i vincoli previsti dalle leggi statali e regionali nei confronti degli enti locali, 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*.

Con riferimento ai **vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni** per violazioni del codice della strada, si stima di incassare nel 2020 a tale titolo la somma di euro 2.300.000,00 di cui:

- Proventi ex art. 208 C.d.S. euro 1.850.000,00
- Proventi ex art. 142 C.d.S. euro 450.000,00.

Si è anche provveduto ad allocare tra le uscite del bilancio di previsione 2020 le somme necessarie a garantire il vincolo di destinazione dei proventi di cui agli artt. 142 e 208 del D. Lgs. n. 285/1992, al netto delle spese per aggi ed FCDE.

5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti.

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

6. 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'art. 62, comma 8, del D.L. n. 112/2008, convertito nella legge n. 133/2008, prevede che gli enti locali allegghino al bilancio di previsione e al rendiconto una nota informativa che evidenzii gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Non sono in corso né sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

7. Elenco degli enti ed organismi strumentali.

L'Ente non detiene quote di partecipazione in organismi strumentali.

8. Elenco delle partecipazioni societarie possedute

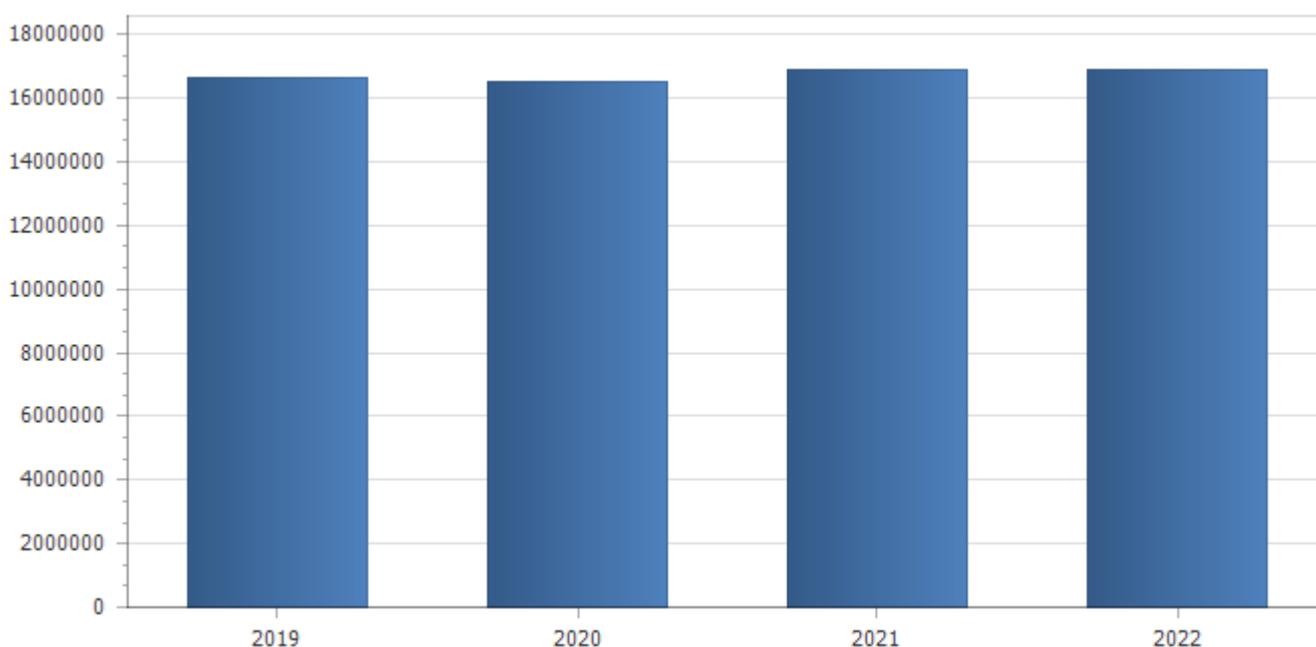
L'Ente possiede le seguenti partecipazioni:

Partecipazioni	Codice fiscale	Quota partecipazione del Comune
Consorzio ASI Lecce	00380090753	14,50%
GAC Jonico Salentino Arl	04418120756	12,50%
Teatro Pubblico Pugliese	01071540726	4,46%

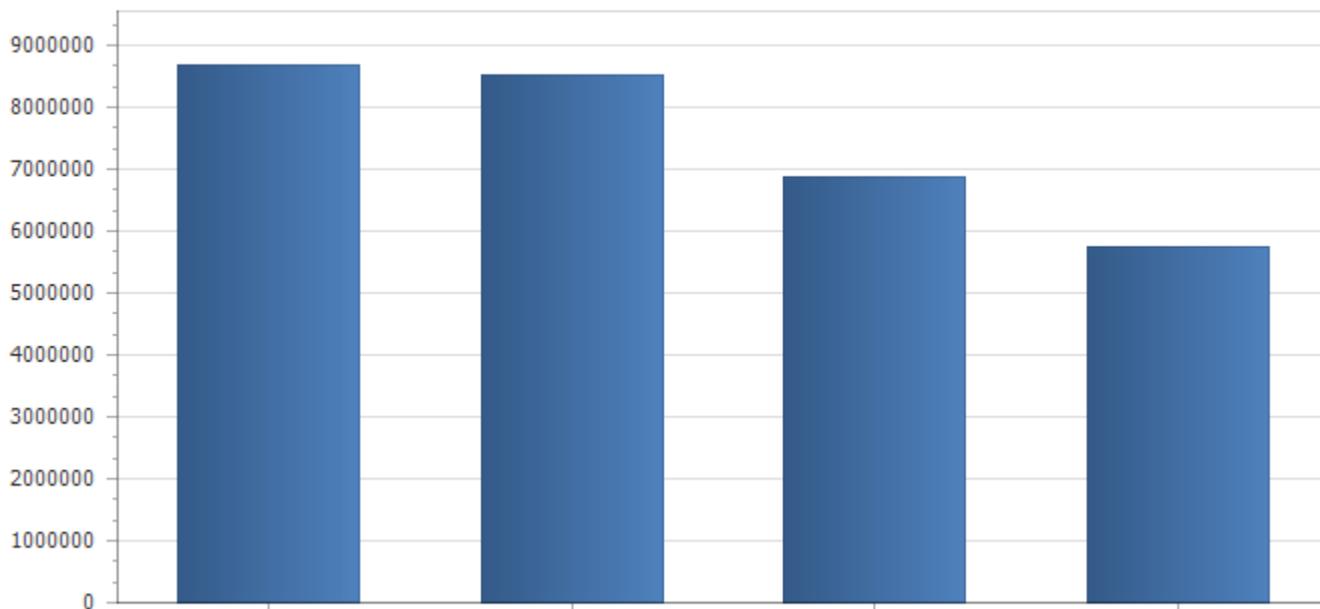
Fondazione Apulia Film Commission	93332290720	0,1425%
-----------------------------------	-------------	---------

9. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio di previsione.

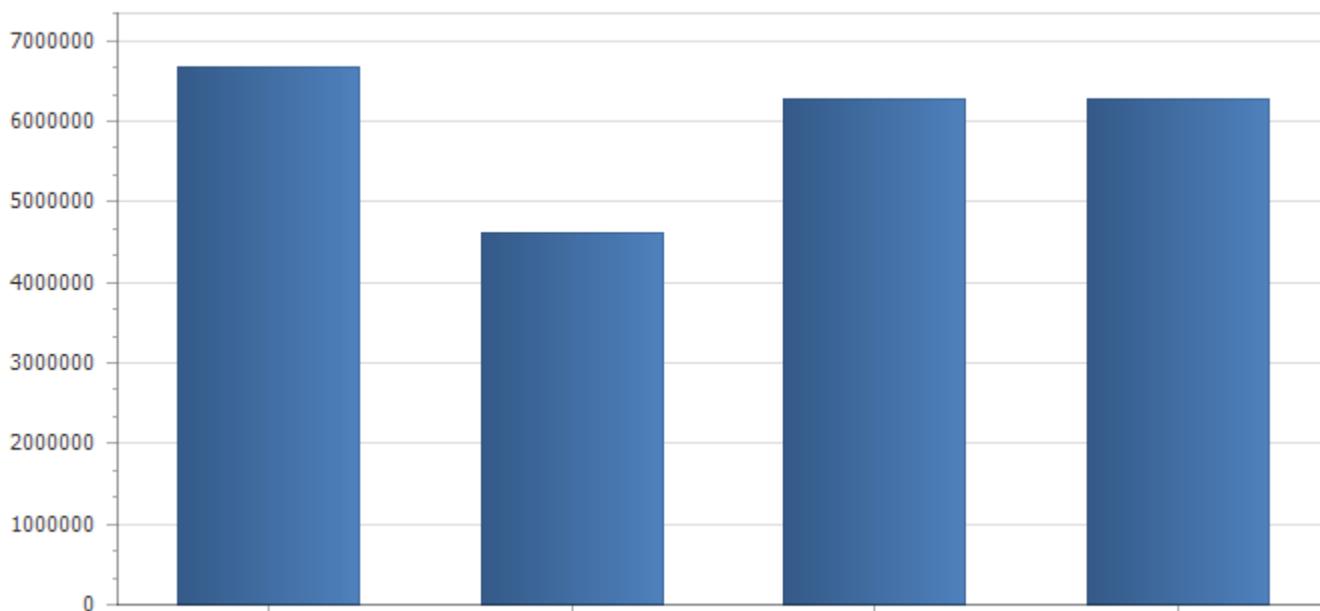
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	16.643.931,42	16.485.785,16	-0,95	16.890.785,16	16.890.785,16
1.4 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	16.643.931,42	16.485.785,16	-0,95	16.890.785,16	16.890.785,16



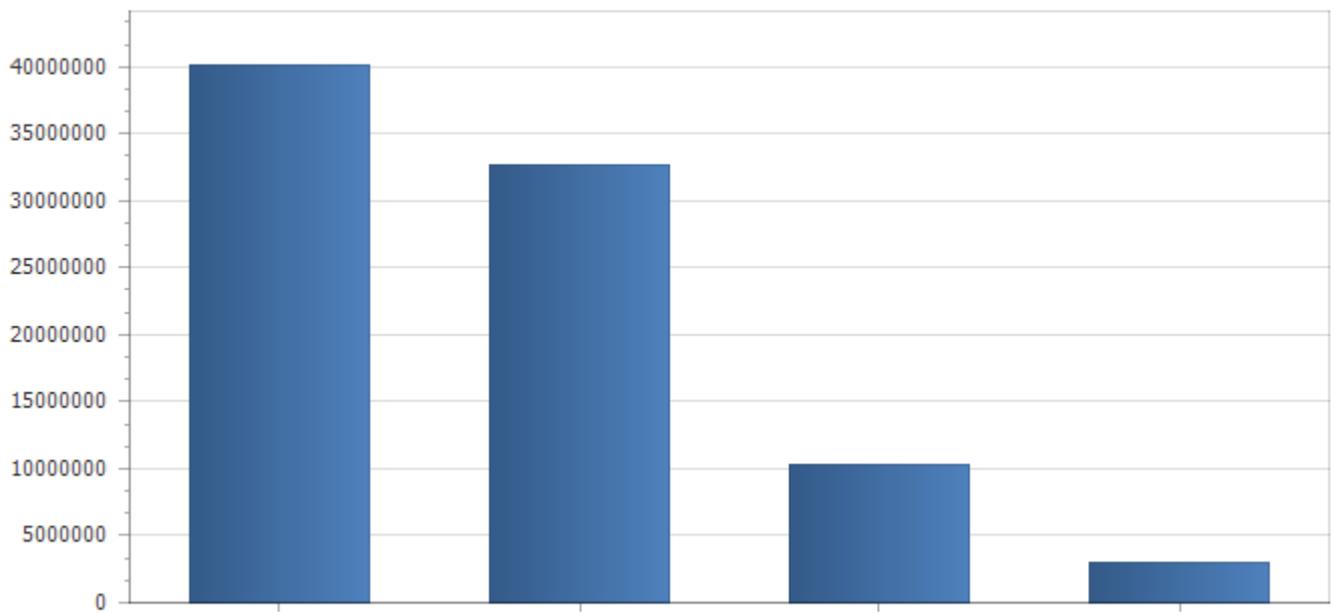
Trasferimenti correnti					
Tipologia	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.676.355,23	8.520.710,72	-1,79	6.872.917,71	5.744.892,89
1.3 Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	8.676.355,23	8.520.710,72	-1,79	6.872.917,71	5.744.892,89



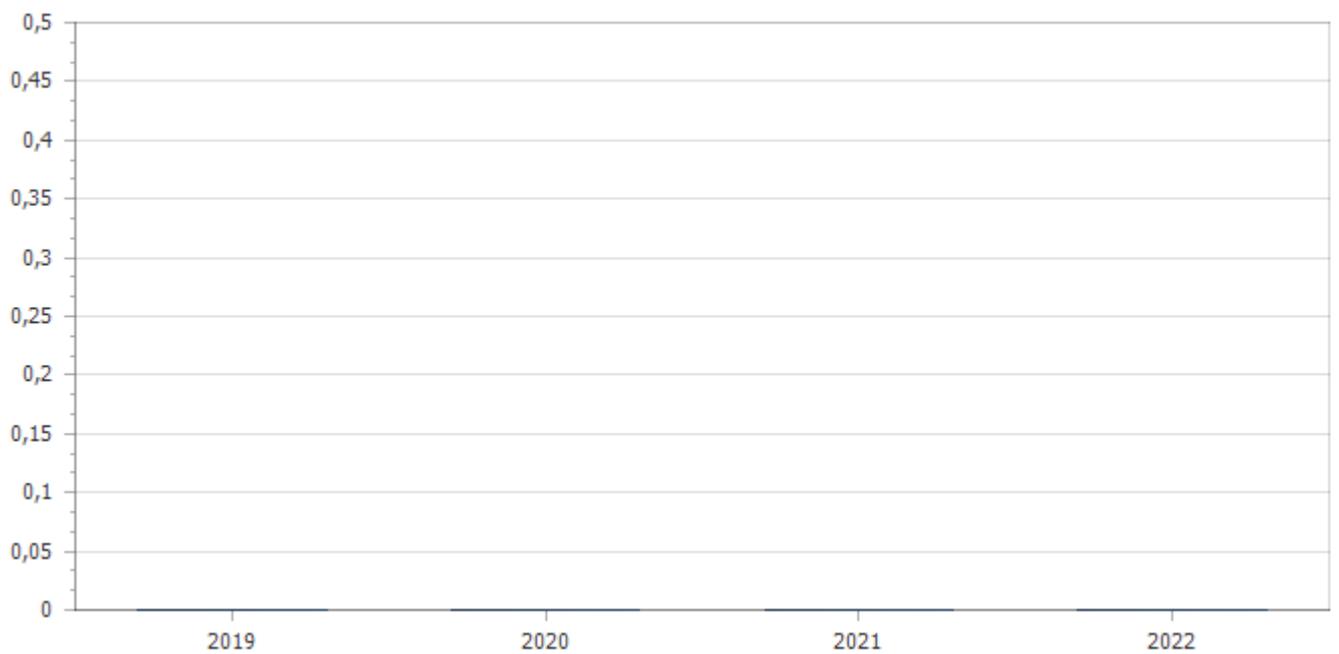
Entrate extratributarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
1 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	3.327.699,75	2.215.900,00	-33,41	2.961.900,00	2.961.900,00
2 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.210.000,00	2.310.000,00	-28,04	3.210.000,00	3.210.000,00
3 Altri interessi attivi	500,00	500,00	0,00	500,00	500,00
4 Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Rimborsi in entrata	134.629,71	96.000,00	-28,69	96.000,00	96.000,00
Totale	6.672.829,46	4.622.400,00	-30,73	6.268.400,00	6.268.400,00



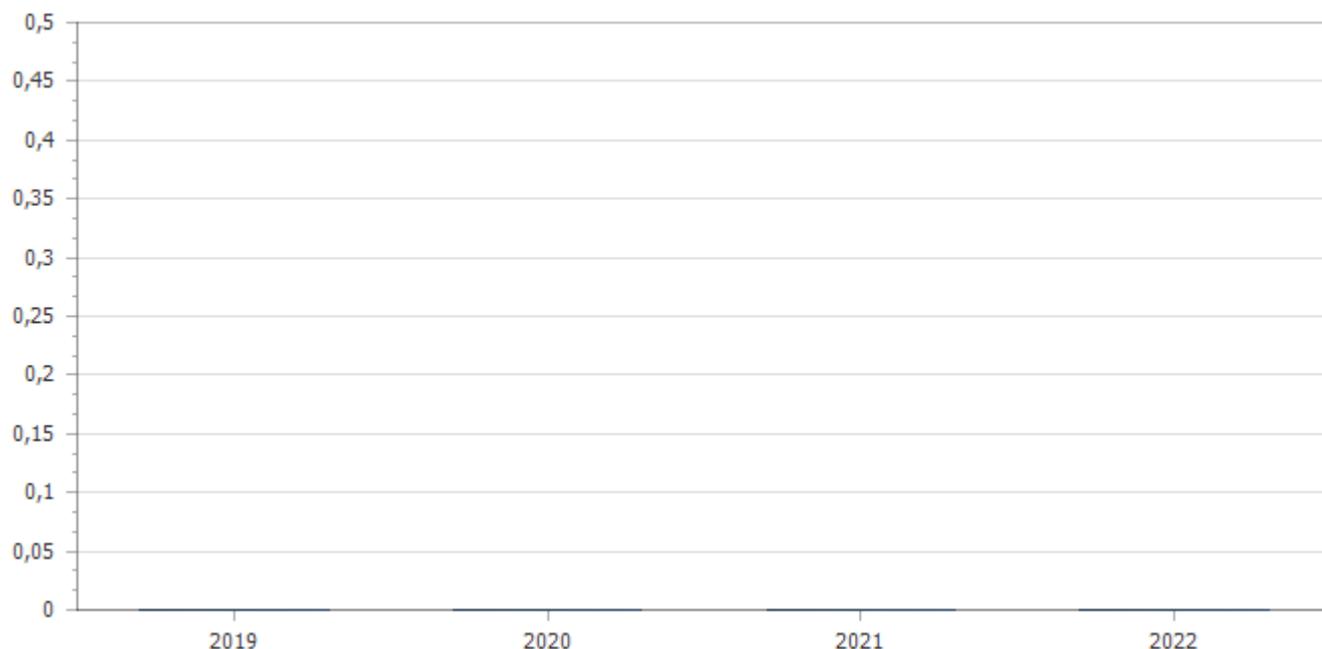
Entrate in conto capitale					
Tipologia	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
1 Imposte da sanatorie e condoni	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
2 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	35.722.314,29	27.697.745,74	-22,46	9.398.636,98	2.180.465,29
4 Alienazione di beni immateriali	3.573.300,00	4.062.632,38	13,69	10.000,00	10.000,00
5 Permessi di costruire	820.000,00	820.000,00	0,00	820.000,00	820.000,00
Totale	40.116.614,29	32.581.378,12	-18,78	10.229.636,98	3.011.465,29



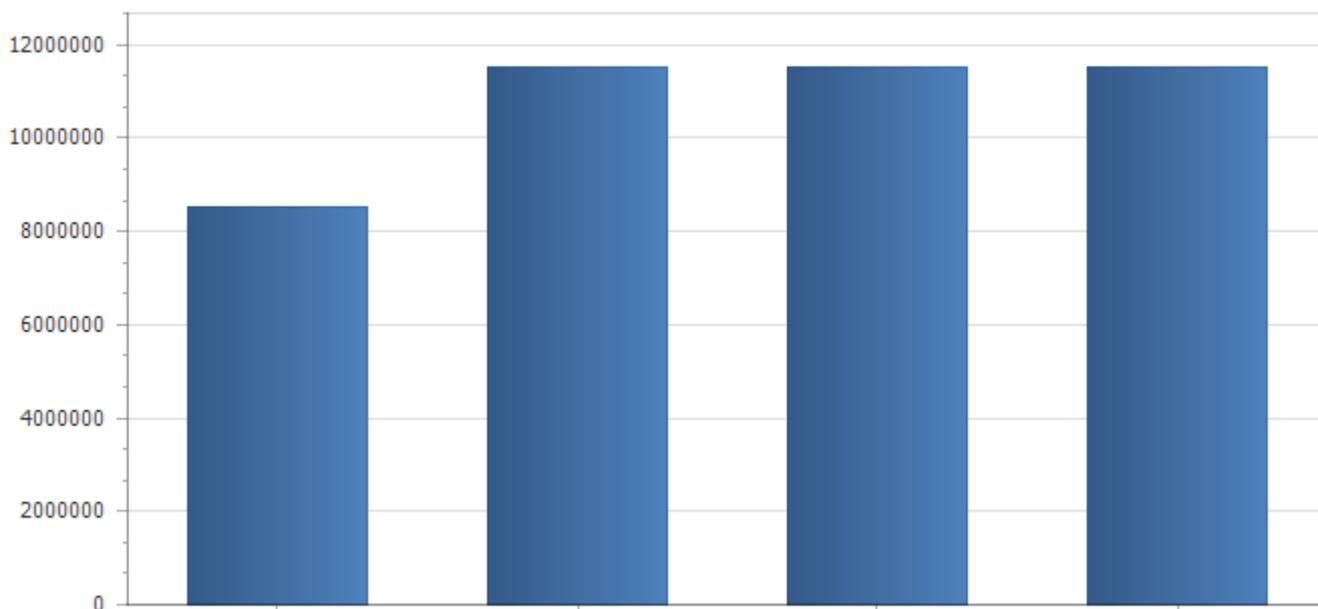
Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
Totale					



Accensione Prestiti					
Tipologia	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
3 Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
Tipologia	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
1 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.503.951,23	11.521.715,71	35,49	11.521.715,71	11.521.715,71
Totale	8.503.951,23	11.521.715,71	35,49	11.521.715,71	11.521.715,71



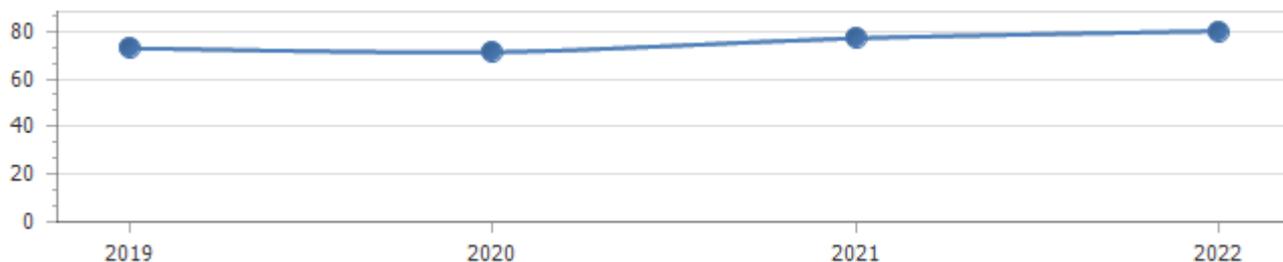
Addizionale Irpef	Anno 2019	Anno 2020
Aliquota massima	0,80	0,80
Fascia esenzione	0,00	0,00
Differenziazione aliquote	No	No

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	14.153.134,40			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.759.957,72	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	29.628.895,88	30.032.102,87	28.904.078,05
<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	(-)	30.974.416,00	28.843.393,22	27.680.574,31
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>2.098.061,75</i>	<i>2.208.486,06</i>	<i>2.208.486,06</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	(-)	781.200,84	1.235.209,65	1.270.003,74
<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</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-366.763,24	-46.500,00	-46.500,00
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>		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	(+)	821.763,24	501.500,00	501.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	455.000,00	455.000,00	455.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	696.317,30	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	32.581.378,12	10.229.636,98	3.011.465,29
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	(-)	821.763,24	501.500,00	501.500,00
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	(+)	455.000,00	455.000,00	455.000,00
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	(-)	32.910.932,18	10.183.136,98	2.964.965,29
<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)		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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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):		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00

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

Indicatore autonomia finanziaria								
	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Titolo I + Titolo III	23.316.760,88	72,88	21.108.185,16	71,24	23.159.185,16	77,11	23.159.185,16	80,12
Titolo I + Titolo II + Titolo III	31.993.116,11		29.628.895,88		30.032.102,87		28.904.078,05	



Indicatore autonomia impositiva								
	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Titolo I	16.643.931,42	52,02	16.485.785,16	55,64	16.890.785,16	56,24	16.890.785,16	58,44
Entrate correnti	31.993.116,11		29.628.895,88		30.032.102,87		28.904.078,05	



Indicatore autonomia impositiva entrate proprie

	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Titolo I	16.643.931,42	71,38	16.485.785,16	78,10	16.890.785,16	72,93	16.890.785,16	72,93
Titolo I + Titolo III	23.316.760,88		21.108.185,16		23.159.185,16		23.159.185,16	



Indicatore autonomia tariffaria

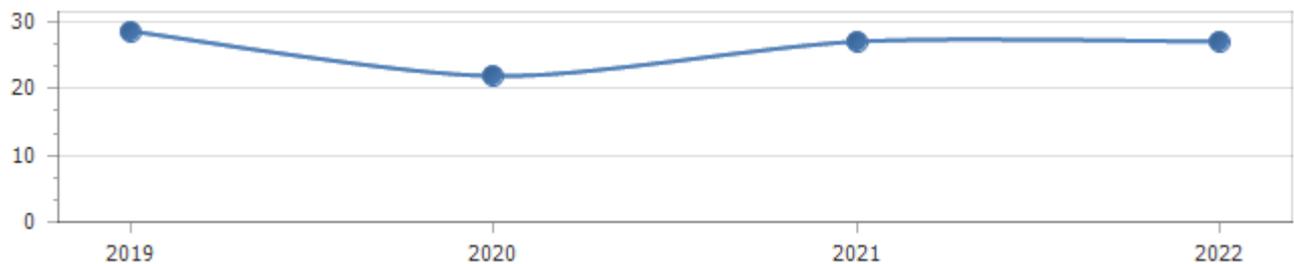
	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Entrate extratributarie	6.672.829,46	20,86	4.622.400,00	15,60	6.268.400,00	20,87	6.268.400,00	21,69
Entrate correnti	31.993.116,11		29.628.895,88		30.032.102,87		28.904.078,05	



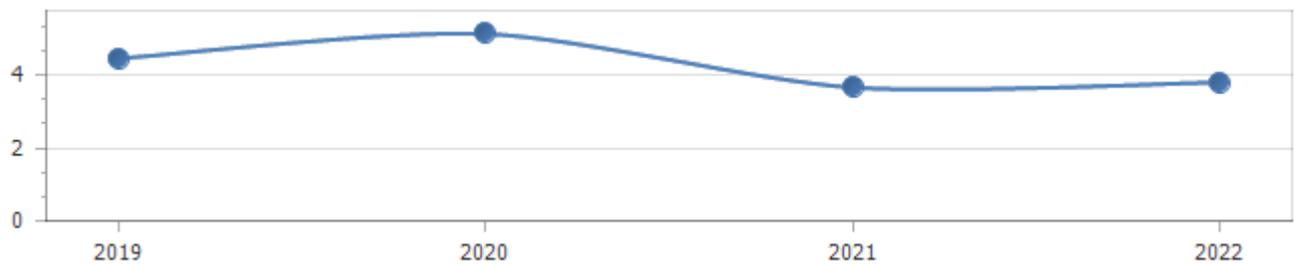
Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022

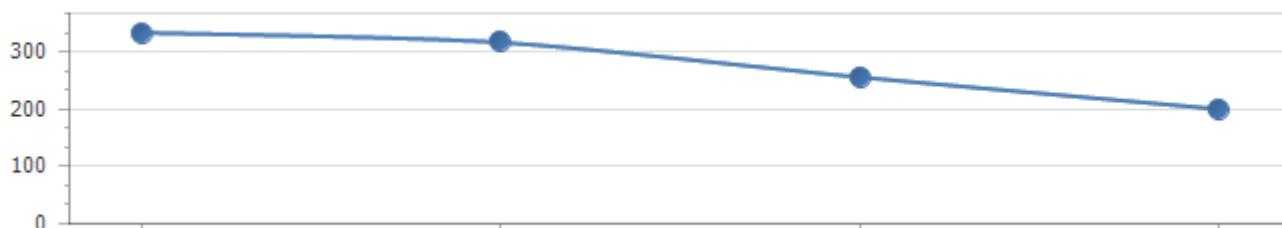
Titolo III	6.672.829,46		4.622.400,00		6.268.400,00		6.268.400,00	
		28,62		21,90		27,07		27,07
Titolo I + Titolo III	23.316.760,88		21.108.185,16		23.159.185,16		23.159.185,16	



Indicatore dipendenza erariale								
	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Trasferimenti statali	1.430.631,76		1.522.042,19		1.102.000,00		1.102.000,00	
		4,47		5,14		3,67		3,81
Entrate correnti	31.993.116,11		29.628.895,88		30.032.102,87		28.904.078,05	



Indicatore intervento Regionale								
	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Trasferimenti Regionali	6.761.873,59		6.417.705,50		5.192.127,67		4.064.102,85	
		333,67		316,69		256,21		200,55
Popolazione	20.265		20.265		20.265		20.265	



Indicatore pressione finanziaria								
	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Titolo I + Titolo II	25.320.286,65	1.249,46	25.006.495,88	1.233,97	23.763.702,87	1.172,65	22.635.678,05	1.116,98
Popolazione	20.265		20.265		20.265		20.265	

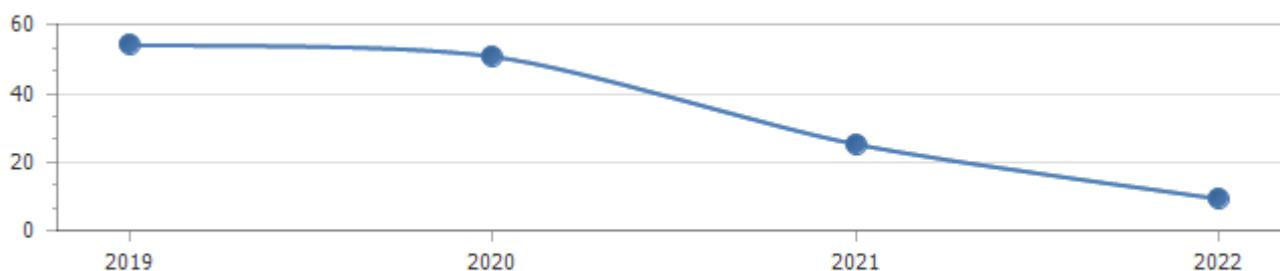


Indicatore pressione tributaria								
	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Titolo I	16.643.931,42	821,31	16.485.785,16	813,51	16.890.785,16	833,50	16.890.785,16	833,50
Popolazione	20.265		20.265		20.265		20.265	



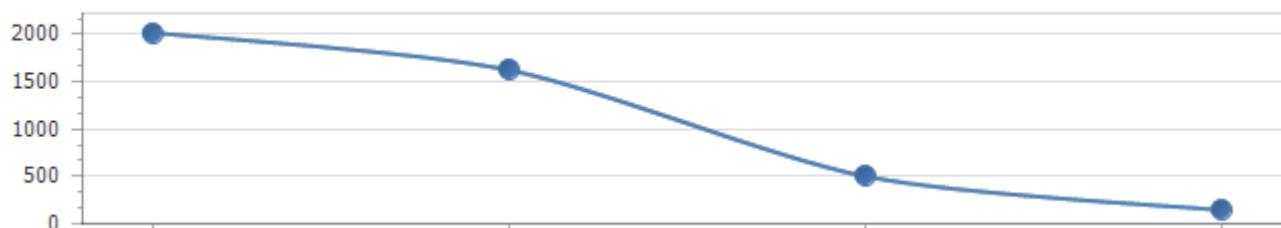
Indicatore propensione investimento

	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Spesa c/capitale	40.928.440,04	54,31	32.910.932,18	50,89	10.183.136,98	25,29	2.964.965,29	9,29
Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti	75.365.121,77		64.666.549,02		40.261.739,85		31.915.543,34	

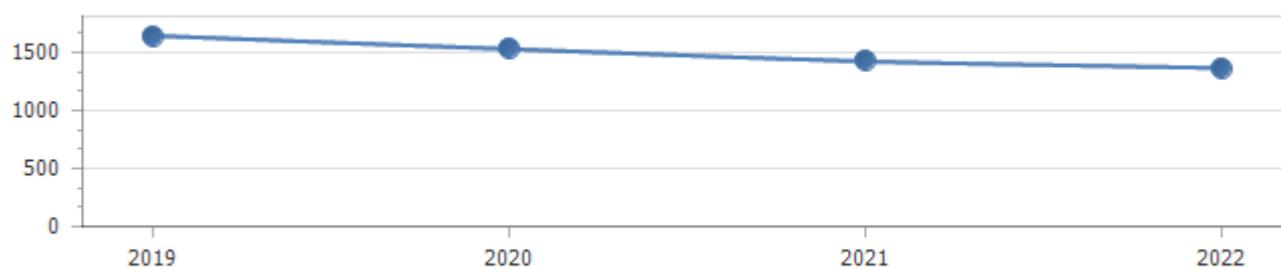


Spesa in conto capitale pro-capite

	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Titolo II – Spesa in c/capitale	40.928.440,04	2.019,66	32.910.932,18	1.624,03	10.183.136,98	502,50	2.964.965,29	146,31
Popolazione	20.265		20.265		20.265		20.265	



Spesa corrente pro-capite								
	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Titolo I - Spesa corrente	33.299.757,86		30.974.416,00		28.843.393,22		27.680.574,31	
		1.643,22		1.528,47		1.423,31		1.365,93
Popolazione	20.265		20.265		20.265		20.265	



Incidenza della spesa per trasferimenti sulla spesa corrente								
	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Trasferimenti correnti	8.733.187,77		8.192.031,14		6.800.296,50		6.376.780,00	
		26,23		26,45		23,58		23,04
Spesa corrente	33.299.757,86		30.974.416,00		28.843.393,22		27.680.574,31	



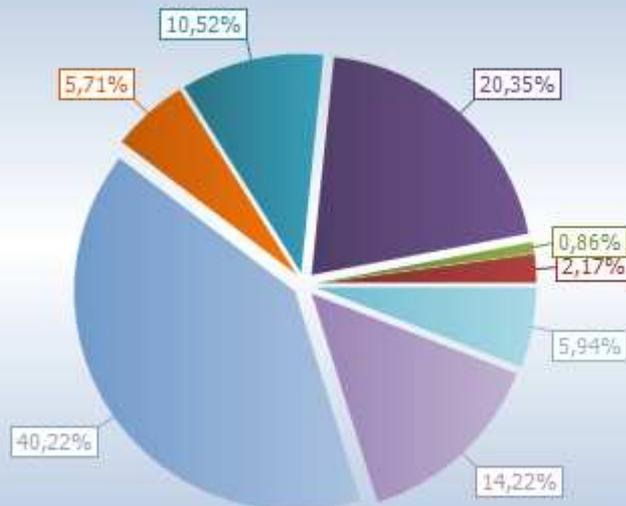
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE
(rendiconto penultimo anno precedente quello cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D. Lgs. n. 267/2000

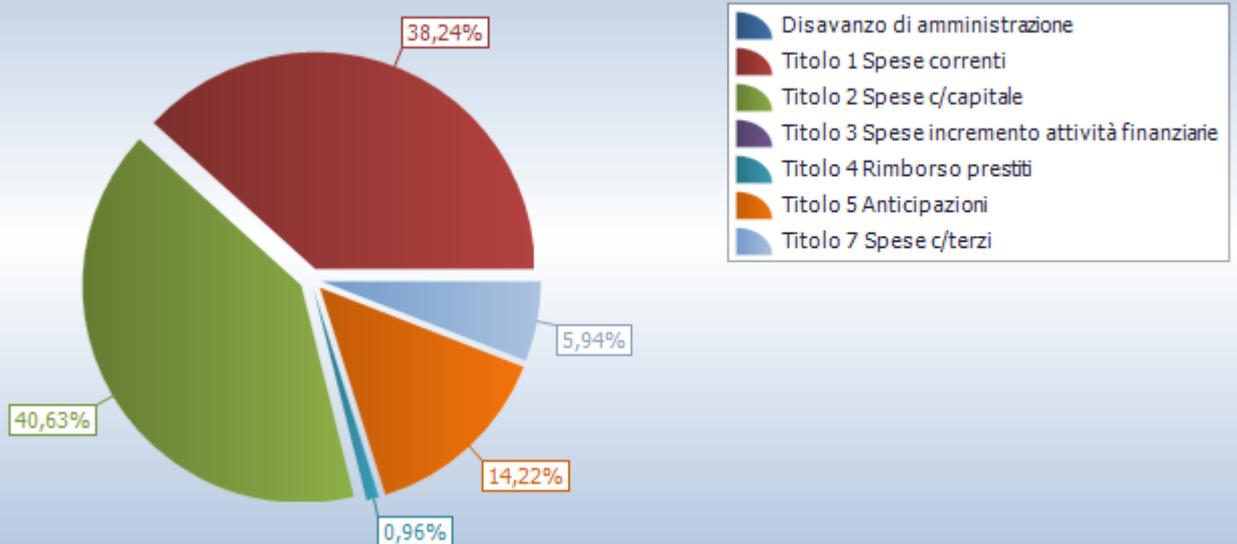
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	17.572.497,73
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	3.572.597,67
3) Entrate extratributarie (titolo III)	6.507.022,31
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	27.652.117,71
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	2.765.211,77
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 (2)	271.932,60
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2020	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	2.493.279,17
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2019	6.732.421,82
Debito autorizzato nel 2020	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	6.732.421,82
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00
(1) Per gli enti locali 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 ed 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, 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 del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).	
(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi	

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO	
ENTRATE	
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.759.957,72
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	696.317,30
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.485.785,16
Titolo 2 Trasferimenti correnti	8.520.710,72
Titolo 3 Entrate extratributarie	4.622.400,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	32.581.378,12
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Totale entrate finali	62.210.274,00
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.521.715,71
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	4.815.039,26
Totale titoli	78.547.028,97
TOTALE ENTRATE	81.003.303,99
SPESE	
Disavanzo di amministrazione	0,00
Titolo 1 Spese correnti	30.974.416,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	32.910.932,18
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Totale spese finali	63.885.348,18
Titolo 4 Rimborso Prestiti	781.200,84
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	11.521.715,71
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	4.815.039,26
Totale titoli	81.003.303,99
TOTALE SPESE	81.003.303,99

Entrate



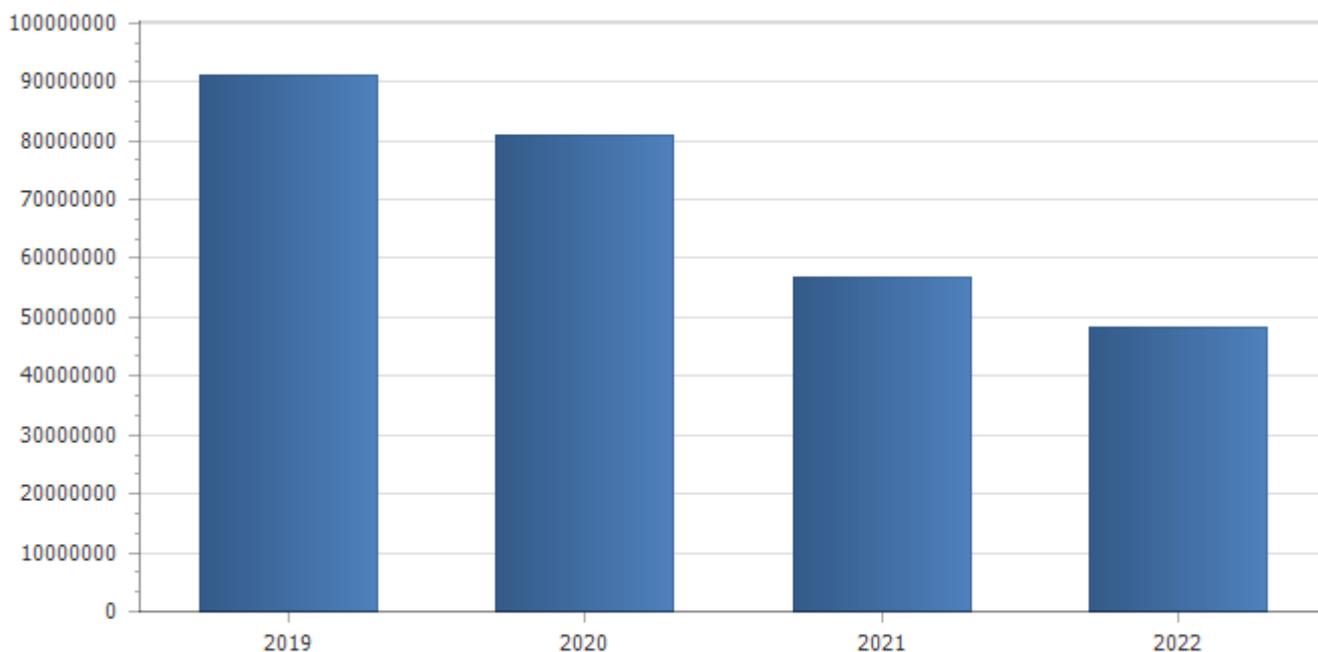
Spese



Riepilogo missioni

Missione	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	17.359.141,87	8.980.802,61	-48,26	7.007.978,46	6.486.121,35
2 Giustizia	145.925,00	108.001,00	-25,99	114.001,00	114.001,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	3.516.393,72	2.740.944,75	-22,05	3.251.831,00	3.251.831,00
4 Istruzione e diritto allo studio	5.362.640,37	5.040.897,39	-6,00	398.000,00	398.000,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	302.343,90	2.507.633,53	729,40	1.654.435,00	54.435,00

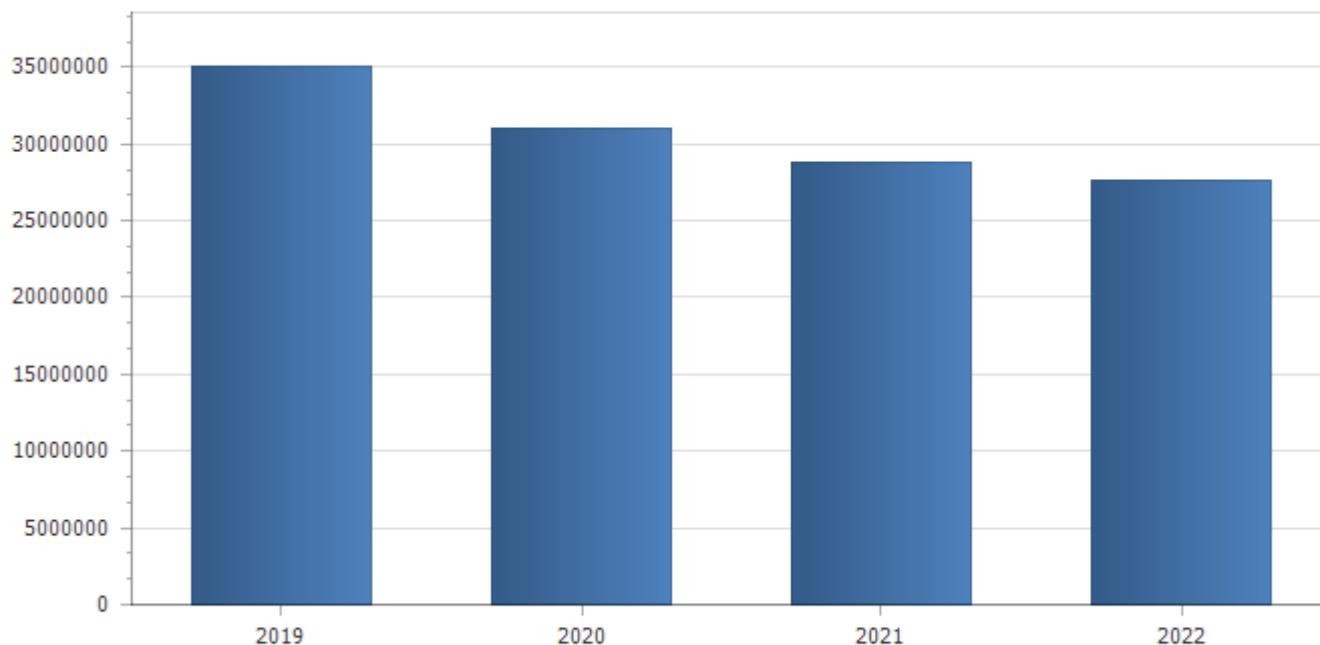
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.030.000,00	1.172.000,00	13,79	549.000,00	49.000,00
7 Turismo	1.145.780,30	821.930,92	-28,26	898.326,04	318.773,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	11.828.084,11	7.731.270,90	-34,64	7.230.501,69	940.500,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	13.004.952,26	12.751.872,82	-1,95	7.517.089,30	7.406.208,69
10 Trasporti e diritto alla mobilità	10.676.541,11	9.646.175,11	-9,65	1.347.471,78	2.621.603,55
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8.559.618,93	8.174.194,95	-4,50	6.055.339,24	6.055.339,24
13 Tutela della salute	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00
14 Sviluppo economico e competitività	350.300,00	246.329,72	-29,68	219.500,00	219.500,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	2.931.959,10	3.440.361,88	17,34	2.411.553,81	2.411.553,81
50 Debito pubblico	1.457.716,12	1.054.133,44	-27,69	1.456.712,53	1.438.676,70
60 Anticipazioni finanziarie	8.503.951,23	11.521.715,71	35,49	11.521.715,71	11.521.715,71
99 Servizi per conto terzi	4.806.692,51	4.815.039,26	0,17	4.815.039,26	4.815.039,26
Totale	91.132.040,53	81.003.303,99	-11,11	56.598.494,82	48.252.298,31



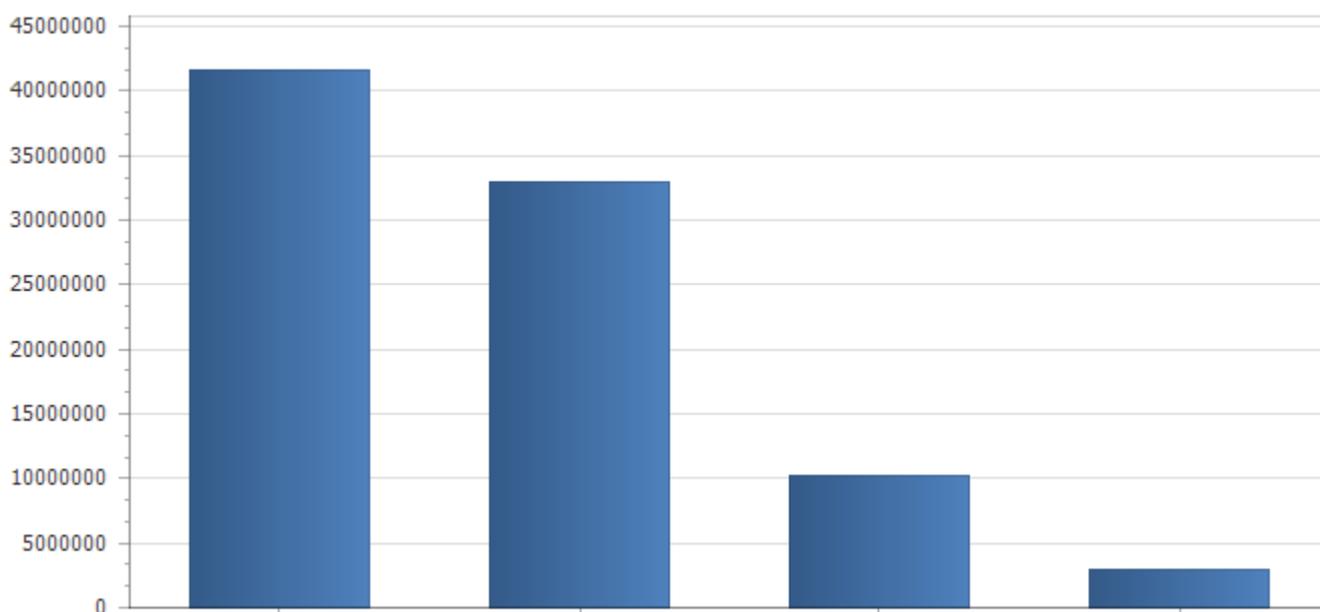
Previsioni 2020					
Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	7.888.454,29	1.092.348,32	0,00	0,00	0,00
2 Giustizia	108.001,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	2.513.070,00	227.874,75	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	336.467,00	4.704.430,39	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	53.435,00	2.454.198,53	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	42.000,00	1.130.000,00	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	821.930,92	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	204.678,56	7.526.592,34	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.479.887,89	5.271.984,93	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilità	947.611,33	8.698.563,78	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7.324.194,95	850.000,00	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	166.359,72	79.970,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	2.565.392,74	874.969,14	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	272.932,60	0,00	0,00	781.200,84	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	11.521.715,71
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	30.974.416,00	32.910.932,18	0,00	781.200,84	11.521.715,71

Spese correnti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
1.1 Redditi da lavoro dipendente	5.606.902,49	5.612.732,84	0,10	5.531.832,33	5.381.621,45
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>271.038,14</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	336.636,40	328.440,23	-2,43	334.118,62	328.129,50
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>7.371,61</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.3 Acquisto di beni e servizi	14.768.329,05	12.795.802,20	-13,36	13.072.029,08	12.486.776,59
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>734.633,89</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

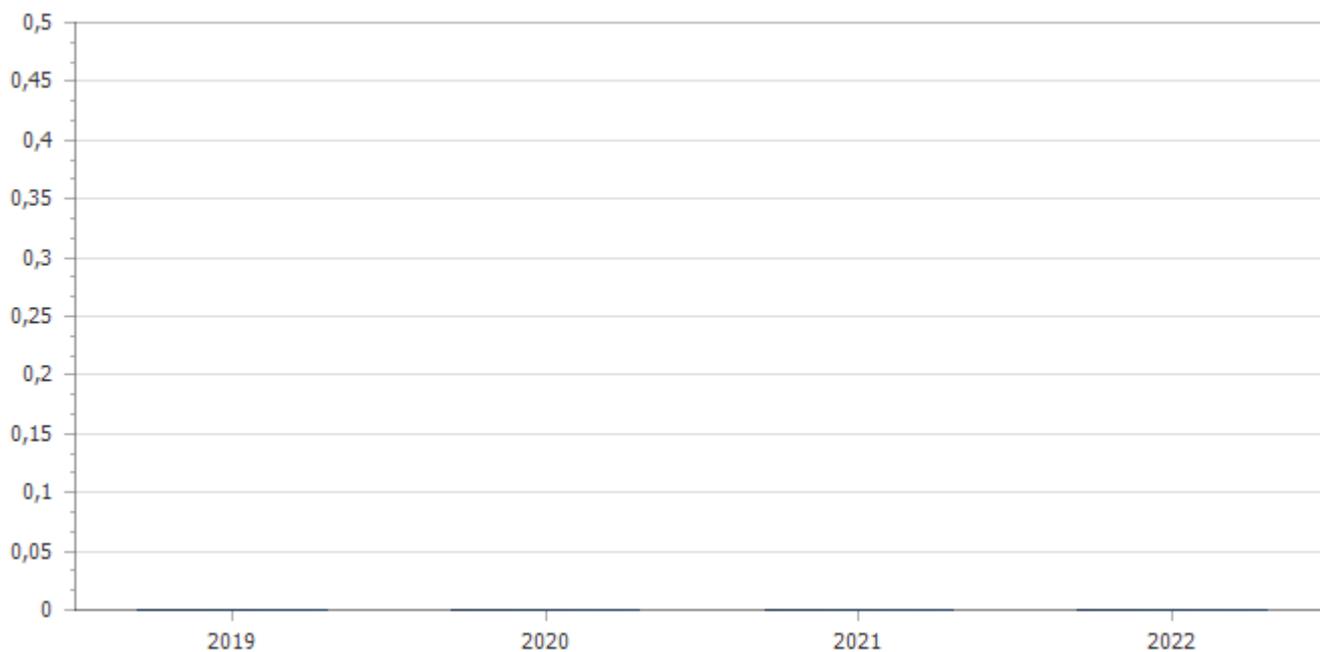
1.4 Trasferimenti correnti	8.830.077,60	8.192.031,14	-7,23	6.800.296,50	6.376.780,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>96.889,83</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.7 Interessi passivi	320.792,25	272.932,60	-14,92	221.502,88	168.672,96
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	90.000,00	72.000,00	-20,00	72.000,00	72.000,00
1.10 Altre spese correnti	5.106.977,79	3.700.476,99	-27,54	2.811.613,81	2.866.593,81
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>650.024,25</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale	35.059.715,58	30.974.416,00	-11,65	28.843.393,22	27.680.574,31



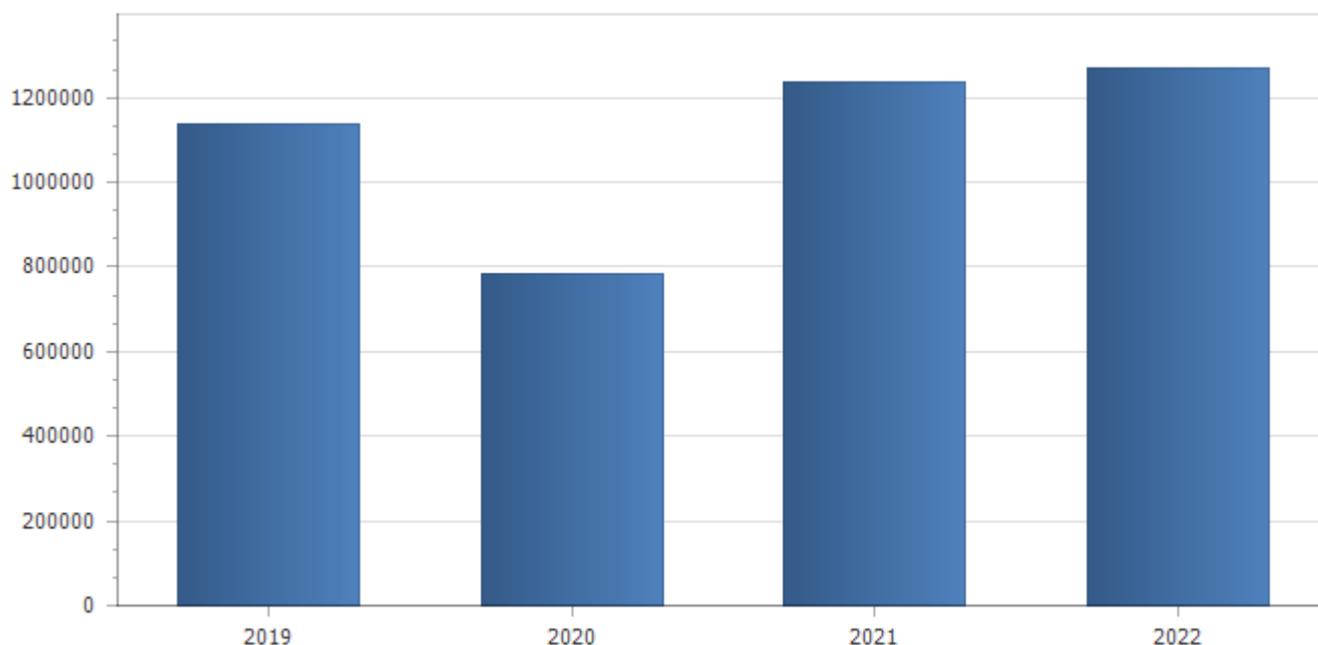
Spese in conto capitale					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	40.797.757,34	32.023.963,04	-21,51	10.171.136,98	2.952.965,29
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>696.317,30</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2.3 Contributi agli investimenti	55.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
2.4 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 Altre spese in conto capitale	772.000,00	886.969,14	14,89	12.000,00	12.000,00
Totale	41.624.757,34	32.910.932,18	-20,93	10.183.136,98	2.964.965,29



Spese per incremento attività finanziarie					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
3.1 Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Rimborso Prestiti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
4.1 Rimborso di titoli obbligazionari	741.650,37	773.700,84	4,32	807.123,12	841.917,21
4.3 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	395.273,50	7.500,00	-98,10	428.086,53	428.086,53
Totale	1.136.923,87	781.200,84	-31,29	1.235.209,65	1.270.003,74



Alla luce dell'emergenza epidemiologica nazionale, la Cassa Depositi e Prestiti SpA, con la circolare n. 1300 del 23 aprile 2020, ha formalizzato la possibilità di rinegoziare i mutui con capitale residuo non inferiore ad euro 10.000,00.

Nel merito, la rinegoziazione implica la corresponsione al 31 luglio 2020 della sola quota interessi maturata nel primo semestre nonché al 31 dicembre 2020 di una rate comprensiva della quota capitale, per il 0,25% del debito residuo in essere alla data del 1° gennaio 2020 e della quota interessi, calcolata al tasso di interesse fisso che sarà applicato ai Prestiti rinegoziati.

Tale operazione non implica maggiori oneri a carico della finanza pubblica ma esclusivamente una rimodulazione dei piani di ammortamento, con differimento della data di scadenza, allo scopo di liberare risorse di parte corrente a valere già sul corrente anno e sugli esercizi successivi

Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

Macroaggregato	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
5.1 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	8.503.951,23	11.521.715,71	35,49	11.521.715,71	11.521.715,71
Totale	8.503.951,23	11.521.715,71	35,49	11.521.715,71	11.521.715,71

