



COMUNE DI TORTORETO

Provincia di Teramo

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE

2022 – 2023 - 2024

INDICE GENERALE

1) Premessa	Pag.	3
2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio	Pag.	5
2.1) Quadro generale riassuntivo	Pag.	8
2.2) Equilibri di bilancio	Pag.	9
3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate	Pag.	12
3.1) Le entrate tributarie	Pag.	13
3.2) Le entrate per trasferimenti correnti	Pag.	13
3.3) Le entrate extratributarie	Pag.	14
3.4) Le entrate conto capitale	Pag.	14
3.5) Le entrate per accensione di prestiti	Pag.	15
3.6) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere	Pag.	15
3.7) Le entrate per conto terzi e partite di giro	Pag.	16
3.8) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate	Pag.	17
4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese	Pag.	18
4.1) Le spese correnti	Pag.	19
4.1.1) Fondi di Riserva	Pag.	19
4.1.2) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente (FCDE)	Pag.	19
4.1.3) Fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC)	Pag.	21
4.2) Le spese conto capitale	Pag.	23
4.3) Le spese per rimborso prestiti	Pag.	25
4.4) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere	Pag.	25
4.5) Le spese per conto terzi e partite di giro	Pag.	26
5) Entrate e spese non ricorrenti	Pag.	26
6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti	Pag.	33
7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati	Pag.	33
8) Elenco delle partecipazioni	Pag.	34
9) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate	Pag.	38

1) PREMESSA

Dall'anno 2014 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

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

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

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

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

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

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;

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

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

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

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

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

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

la Giunta Comunale predisporre 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 Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

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

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

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

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

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

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

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

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

Gli equilibri di bilancio.

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

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

2.1) Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2022 - 2023 – 2024

ENTRATE	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto⁽²⁾	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.081.487,00	10.063.550,00	10.063.550,00	Titolo 1 - Spese correnti	11.582.027,00	10.586.810,00	10.567.823,00
				<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	292.194,00	287.194,00	287.194,00				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.210.815,00	1.170.815,00	1.170.815,00				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	493.153,00	421.153,00	472.153,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.512.153,00	1.183.153,00	1.885.153,00
				<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
				<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale entrate finali	13.077.649,00	11.942.712,00	11.993.712,00	Totale spese finali	13.094.180,00	11.769.963,00	12.452.976,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	910.000,00	700.000,00	1.350.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	893.469,00	872.749,00	890.736,00
				<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.554.520,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.554.520,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.906.795,00	3.906.795,00	3.906.795,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.906.795,00	3.906.795,00	3.906.795,00
Totale titoli	21.448.964,00	16.549.507,00	17.250.507,00	Totale titoli	21.448.964,00	16.549.507,00	17.250.507,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	21.448.964,00	16.549.507,00	17.250.507,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	21.448.964,00	16.549.507,00	17.250.507,00

2.2) Equilibri di bilancio

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

<i>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</i>			<i>COMPETENZA ANNO 2022</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2023</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2024</i>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.696.659,96			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		12.584.496,00 0,00	11.521.559,00 0,00	11.521.559,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		11.582.027,00 0,00 250.000,00	10.586.810,00 0,00 250.000,00	10.567.823,00 0,00 250.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		893.469,00 0,00 0,00	872.749,00 0,00 0,00	890.736,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			109.000,00	62.000,00	63.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00

<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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			109.000,00	62.000,00	63.000,00
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.403.153,00	1.121.153,00	1.822.153,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per 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	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.512.153,00 0,00	1.183.153,00 0,00	1.885.153,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00

E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-109.000,00	-62.000,00	-63.000,00
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
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)			109.000,00	62.000,00	63.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			109.000,00	62.000,00	63.000,00

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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	14.284,23	44.515,27	504.251,37	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	815.184,29	163.960,30	75.779,40	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	2.309.384,53	2.531.765,86	3.404.298,69	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.436.528,74	10.292.089,46	10.526.017,18	11.081.487,00	10.063.550,00	10.063.550,00	5,277 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	207.404,58	1.704.623,64	1.084.414,42	292.194,00	287.194,00	287.194,00	-73,055 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.793.922,65	2.221.364,92	1.875.877,03	1.210.815,00	1.170.815,00	1.170.815,00	-35,453 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	947.784,56	1.139.996,71	5.697.118,61	493.153,00	421.153,00	472.153,00	-91,343 %
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	1.865.004,56	1.115.000,00	1.090.000,00	910.000,00	700.000,00	1.350.000,00	-16,513 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.577.480,50	9.189.065,39	8.738.766,10	3.554.520,00	0,00	0,00	-59,324 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.352.334,63	2.649.252,08	4.937.521,18	3.906.795,00	3.906.795,00	3.906.795,00	-20,875 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	31.319.313,27	31.051.633,63	37.934.043,98	21.448.964,00	16.549.507,00	17.250.507,00	-43,457 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	12.436.528,74	10.292.089,46	10.526.017,18	11.081.487,00	10.063.550,00	10.063.550,00	5,277 %
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	12.436.528,74	10.292.089,46	10.526.017,18	11.081.487,00	10.063.550,00	10.063.550,00	5,277 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	172.206,95	1.704.623,64	1.072.114,42	292.194,00	287.194,00	287.194,00	-72,746 %
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	5.800,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	300,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	34.897,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	207.404,58	1.704.623,64	1.084.414,42	292.194,00	287.194,00	287.194,00	-73,055 %

3.3) Entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.170.451,40	748.039,91	1.011.039,00	875.815,00	835.815,00	835.815,00	-13,374 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	462.226,38	852.220,47	723.000,00	198.000,00	198.000,00	198.000,00	-72,614 %
Interessi attivi	184,96	185,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	161.059,91	620.919,46	141.838,03	137.000,00	137.000,00	137.000,00	-3,410 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.793.922,65	2.221.364,92	1.875.877,03	1.210.815,00	1.170.815,00	1.170.815,00	-35,453 %

3.4) Entrate in conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	190.000,00	708.739,09	4.937.813,61	30.000,00	0,00	0,00	-99,392 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	92.305,00	46.153,00	46.153,00	46.153,00	-49,999 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	185.749,43	0,00	25.000,00	25.000,00	13.000,00	12.000,00	0,000 %
Altre entrate in conto capitale	572.035,13	431.257,62	642.000,00	392.000,00	362.000,00	414.000,00	-38,940 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	947.784,56	1.139.996,71	5.697.118,61	493.153,00	421.153,00	472.153,00	-91,343 %

3.5) Entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.865.004,56	1.115.000,00	1.090.000,00	910.000,00	700.000,00	1.350.000,00	-16,513 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	1.865.004,56	1.115.000,00	1.090.000,00	910.000,00	700.000,00	1.350.000,00	-16,513 %

3.6) 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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.577.480,50	9.189.065,39	8.738.766,10	3.554.520,00	0,00	0,00	-59,324 %
TOTALE ENTRATE ANTICIPAZIONI ESORIERE	8.577.480,50	9.189.065,39	8.738.766,10	3.554.520,00	0,00	0,00	-59,324 %

3.7) Entrate per conto terzi e partite di giro

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

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

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

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

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

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	877.950,58	1.607.436,57	3.080.221,18	2.049.495,00	2.049.495,00	2.049.495,00	-33,462 %
Entrate per conto terzi	1.474.384,05	1.041.815,51	1.857.300,00	1.857.300,00	1.857.300,00	1.857.300,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.352.334,63	2.649.252,08	4.937.521,18	3.906.795,00	3.906.795,00	3.906.795,00	-20,875 %

3.8) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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

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

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

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

- 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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	815.184,29	163.960,30	75.779,40	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	2.309.384,53	2.531.765,86	3.404.298,69	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	3.124.568,82	2.695.726,16	3.480.078,09	0,00	0,00	0,00	-100,000 %

4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per quanto riguarda le spese correnti, sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione (DUP).

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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	12.370.497,49	11.711.239,84	12.575.800,40	11.582.027,00	10.586.810,00	10.567.823,00	-7,902 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.545.816,02	1.679.075,30	10.787.357,30	1.512.153,00	1.183.153,00	1.885.153,00	-85,982 %
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	852.926,00	47.587,22	894.599,00	893.469,00	872.749,00	890.736,00	-0,126 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.577.480,50	9.189.065,39	8.738.766,10	3.554.520,00	0,00	0,00	-59,324 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	2.352.334,63	2.649.252,08	4.937.521,18	3.906.795,00	3.906.795,00	3.906.795,00	-20,875 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	26.699.054,64	25.276.219,83	37.934.043,98	21.448.964,00	16.549.507,00	17.250.507,00	-43,457 %

4.1) Spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	2.475.229,13	2.280.594,71	2.537.460,00	2.683.748,00	2.683.748,00	2.683.748,00	5,765 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	134.783,25	125.948,49	157.182,00	174.159,00	174.159,00	174.159,00	10,800 %
Acquisto di beni e servizi	7.053.496,41	6.701.394,20	6.699.727,60	5.850.966,00	5.214.640,00	5.213.940,00	-12,668 %
Trasferimenti correnti	2.226.483,75	2.156.414,07	2.373.611,48	2.132.280,00	1.904.637,00	1.892.884,00	-10,167 %
Interessi passivi	257.294,49	256.384,64	198.306,00	178.985,00	160.477,00	153.943,00	-9,743 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	36.418,60	25.314,00	49.400,00	9.400,00	500,00	500,00	-80,971 %
Altre spese correnti	186.791,86	165.189,73	560.113,32	552.489,00	448.649,00	448.649,00	-1,361 %
TOTALE SPESE CORRENTI	12.370.497,49	11.711.239,84	12.575.800,40	11.582.027,00	10.586.810,00	10.567.823,00	-7,902 %

4.1.1) Fondi di riserva

Il Fondo di riserva ordinario rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio).

È stato inoltre stanziato un fondo di riserva per le spese impreviste, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-bis, del D.Lgs. n. 267/2000.

4.1.2) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione

come quota accantonata.

Lo stanziamento determinato secondo le modalità stabilite dal citato D.Lgs. 118/2011 sarà almeno dell'85% nel 2019 e del 95% nel 2020. Dal 2021 questo accantonamento sarà a regime per l'importo totale.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate ulteriori tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si è pertanto provveduto a:

1. Individuare le poste di entrata stanziata che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione.

Considerate le suddette esclusioni, è stata individuata esclusivamente, quale risorsa d'incerta riscossione, la Tariffa Rifiuti (TARI) (entrata tributaria non accertata per cassa).

Non si effettua accantonamento per entrate relative a: Trasferimenti da amministrazioni pubbliche, Crediti assistiti da fidejussioni, Entrate tributarie che devono essere accertate per cassa, Altre entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile.

2. calcolare, per ciascun capitolo, la media del rapporto tra incassi (in competenza e residui) e accertamenti degli ultimi cinque esercizi (2016-2020).

La scelta della media è stata effettuata in considerazione del fatto che gli ultimi anni rispecchiano in modo più fedele la realtà della effettiva capacità di riscossione del momento. Tutti i dati sono stati tratti dai rendiconti e sono stati aggiornati sulla base delle effettive riscossioni.

3. determinare l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio.

L'accantonamento del fondo, determinato in sede di bilancio di previsione, non è soggetto ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si tratta, pertanto, di coprire con adeguate risorse l'ammontare dei nuovi crediti in corso di formazione (previsioni di entrata del nuovo bilancio).

La *dimensione definitiva* del fondo sarà calcolata solo a rendiconto, una volta disponibili i conteggi finali, e comporterà il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo (quota accantonata dell'avanzo).

Nella sostanza, si andrà a costituire uno specifico stanziamento di spesa assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

Venendo all'attuale bilancio, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo si è provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

Descrizione		Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
TOTALE TIPOLOGIA 10101 Imposte, tasse e proventi assimilati	ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	7.589.872,32	10.181.671,13	11.098.263,33	12.436.528,74	10.292.089,46
	INCASSI C/COMPETENZA	5.989.438,28	6.982.847,31	9.228.299,13	8.223.152,72	8.277.435,89
	% INCASSATO/ACCERTATO	78,91%	68,58%	83,15%	66,12%	80,43%

MEDIA	FONDO (100-media)
75,44%	22,97%

CALCOLO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			
	2022	2023	2024
(a) Entrate	1.017.916,00	1.017.916,00	1.017.916,00
(b) % Riscossione 75,44%	767.915,83	767.915,83	767.915,83
(a-b) Previsione crediti dubbi esigibilità	250.000,00	250.000,00	250.000,00
	100%	100%	100%
Accantonamento Fondo	250.000,00	250.000,00	250.000,00

4.1.3) Fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC)

A decorrere dall'anno 2021 (proroga disposta dalla L. n. 160/2019), con deliberazione di giunta da adottare entro il 28 febbraio, è iscritto nella parte corrente del bilancio nella missione 20 programma 03 un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione (art. 1, cc. 859 e 862, L. 30 dicembre 2018, n. 145). L'iscrizione del fondo in bilancio è obbligatoria se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente. In ogni caso, le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, ai sensi del citato art. 33, D.Lgs. n. 33/2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (art. 1, c. 859, lett. a, e c. 868). Verificandosi le predette condizioni, lo stanziamento del fondo deve essere pari al 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio in corso, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione (art. 1, c. 859, lett. a), c. 862, lett. a), e c. 863).

L'iscrizione del fondo in bilancio è, inoltre, obbligatoria anche se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente si sia ridotto di oltre il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, ma l'ente presenta un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art. 1, c. 859, lett. b).

Verificandosi la predetta condizione, lo stanziamento del fondo deve essere pari (art. 1, c. 862, lett. b), c), d) e c. 863):

- a) al 5% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) al 3% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) al 2% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) all'1% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

I tempi di pagamento e di ritardo sono elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni dei crediti (art. 1, c. 861).

I tempi del ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che gli enti non hanno ancora provveduto a pagare.

Nel corso dell'esercizio l'accantonamento al fondo è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione.

Il Fondo di garanzia debiti commerciali accantonato nel risultato di amministrazione è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui risultano rispettati i parametri di riduzione dei tempi di pagamento e la riduzione dell'ammontare complessivo dei propri debiti commerciali. (art. 1, c. 863).

Con deliberazione della Giunta Comunale è stato valorizzato l'accantonamento della somma di € 74.839,50 per l'esercizio 2022 a titolo di Fondo di garanzia debiti commerciali, ai sensi dell'art. 1, c. 862, L. 30 dicembre 2018 n. 145, sul **capitolo 2488/0** del bilancio di previsione finanziario 2022 – 2024, sul quale non è consentito disporre impegni e pagamenti.

Tale accantonamento è dovuto in quanto il Comune di Tortoreto presenta al 31/12/2021 la seguente situazione:

- Importo scaduto e non pagato Totale: € 264.287,06
- Importo documenti ricevuti nell'esercizio 2021: € 6.627.618,38
- % del Debito residuo commerciale rispetto al Totale fatture ricevute nell'anno (Importo scaduto e non pagato Totale / Importo documenti ricevuti nell'esercizio) x 100 = 3,99% <=5%

Se la % estratta è minore o uguale al 5% del totale delle fatture ricevute nell'esercizio 2020 l'indicatore individua un caso da non sanzionare sotto il profilo della mancata riduzione del debito e si passa ad elaborare il Tempo medio ponderato di ritardo.

- Tempo medio ponderato di ritardo (A) = 36 giorni

(A) è compreso tra 31 e 60 giorni allora il Fondo Garanzia Debiti Commerciali è il 3% degli stanziamenti totali del macroaggregato 103 (al netto dei fondi vincolati):

Spesa per acquisto di beni e servizi (Macro-agg. 1.03)	+	5.850.966,00
Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione (Macro-agg. 1.03)	-	3.356.316,00
TOTALE		2.494.650,00
Percentuale applicata		3,00%
Importo FGDC da accantonare		74.839,50

4.2) Spese in conto capitale

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

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.453.853,03	1.653.497,62	10.773.357,30	1.470.153,00	1.166.153,00	1.876.153,00	-86,353 %
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	91.962,99	25.577,68	14.000,00	42.000,00	17.000,00	9.000,00	200,000 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	2.545.816,02	1.679.075,30	10.787.357,30	1.512.153,00	1.183.153,00	1.885.153,00	-85,982 %

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

Nell'ambito del nuovo documento di programmazione finanziaria sono previsti interventi finanziati sia con ricorso all'indebitamento che con altre risorse disponibili:

RISORSE	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
BUCALOSSI	345.000,00	340.000,00	400.000,00
MUTUO	910.000,00	700.000,00	1.350.000,00
TOTALE	1.255.000,00	1.040.000,00	1.750.000,00

Cap.	Art.	Descrizione	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
2002	0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE AREE SPORTIVE (BUCALOSSI)		100.000,00	
2023	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI (BUCALOSSI)			100.000,00
2542	0	ATTUAZIONE BICIPLAN - MIGLIORAMENTO VIABILITA' (BUCALOSSI)			100.000,00
2625	1	INTERVENTO PER IL RECUPERO E LA VALORIZZAZIONE DEL CENTRO STORICO (BUCALOSSI)			100.000,00
2626	0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE EDIFICI SCOLASTICI		100.000,00	
2645	0	INTERVENTI DI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (BUCALOSSI)		50.000,00	
2675	0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE URBANE COMUNALI (BUCALOSSI)	80.000,00	90.000,00	
2684	5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E CANALIZZAZIONE ACQUE BIANCHE (BUCALOSSI)	150.000,00		
2729	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TORRI FARO STADIO PIERANTOZZI (BUCALOSSI)	45.000,00		
2733	0	INTERVENTI DI CANALIZZAZIONE ACQUE BIANCHE SU STRADE COMUNALI (BUCALOSSI)	70.000,00		
2731	1	INTERVENTI DI RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO TORRE DELL'OROLOGIO - MUTUO (VEDI RIS. 731/1)	200.000,00		
2737	0	RIFACIMENTO IMPIANTI ELETTRICI TORRI FARO - STADIO PIERANTOZZI - MUTUO (VEDI RIS. 737)	240.000,00		
2747	0	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE SPAZI URBANI - MUTUO (VEDI RIS. 747)		350.000,00	300.000,00
2754	0	REALIZZAZIONE PONTILE SUL MARE - MUTUO (VEDI RIS. 754)			800.000,00
2805	0	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA TRATTI STRADE COMUNALI - VIA FONTANELLE - VIA BADETTE - MUTUO (VEDI RIS.805)	150.000,00		
2817	0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE URBANE COMUNALI - MUTUO (VEDI RIS. 817)		250.000,00	250.000,00
2849	0	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE FRAZIONI (BUCALOSSI)			100.000,00
2878	0	BOCCIODROMO - MIGLIORAMENTO SISMICO - MUTUO (VEDI RIS. 878)		100.000,00	
2882	0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA GIOVANNI XXIII - MUTUO (VEDI RIS. 882)	90.000,00		
2895	1	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE - MANUTENZIONE AREE VERDI - DECORO URBANO TOROTRETO ALTO- MUTUO (VEDI RIS. 895/1)	70.000,00		

Cap.	Art.	Descrizione	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
2901	0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO - MUTUO (VEDI RIS.901)	90.000,00		
2902	0	REALIZZAZIONE TRATTO STRADA COMUNALE - VIA VECELLIO - MUTUO (VEDI RIS. 902)	70.000,00		
			1.255.000,00	1.040.000,00	1.750.000,00

4.3) Spese per rimborso di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	852.926,00	47.587,22	894.599,00	893.469,00	872.749,00	890.736,00	-0,126 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	852.926,00	47.587,22	894.599,00	893.469,00	872.749,00	890.736,00	-0,126 %

4.4) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	8.577.480,50	9.189.065,39	8.738.766,10	3.554.520,00	0,00	0,00	-59,324 %
TOTALE SPESE CHIUSURA ANTICIPAZIONI TESORIERE	8.577.480,50	9.189.065,39	8.738.766,10	3.554.520,00	0,00	0,00	-59,324 %

4.5) 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.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	877.950,58	1.607.436,57	3.080.221,18	2.049.495,00	2.049.495,00	2.049.495,00	-33,462 %
Uscite per conto terzi	1.474.384,05	1.041.815,51	1.857.300,00	1.857.300,00	1.857.300,00	1.857.300,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.352.334,63	2.649.252,08	4.937.521,18	3.906.795,00	3.906.795,00	3.906.795,00	-20,875 %

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

Nel bilancio di previsione sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo:

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
1.01.01.06.002	GETTITO ARRETRATO DA ACCERTAMENTO ICI/IMU/TASI	1.017.937,00	0,00	0,00
6.03.01.04.003	INTERVENTI DI RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO TORRE DELL'OROLOGIO - MUTUO (VEDI CAP. 2731/1)	200.000,00	0,00	0,00
6.03.01.04.003	RIFACIMENTO IMPIANTI ELETTRICI TORRI FARO STADIO PIERANTOZZI - MUTUO (VEDI CAP. 2737)	240.000,00	0,00	0,00
6.03.01.04.003	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE SPAZI URBANI - MUTUO (VEDI CAP. 2747)	0,00	350.000,00	300.000,00
6.03.01.04.003	REALIZZAZIONE PONTILE SUL MARE - MUTUO (VEDI CAP. 2754)	0,00	0,00	800.000,00
6.03.01.04.003	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA TRATTI STRADE COMUNALI - VIA FONTANELLE - VIA BADETTE - MUTUO (VEDI CAP. 2805)	150.000,00	0,00	0,00
6.03.01.04.003	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE URBANE COMUNALI - MUTUO (VEDI CAP. 2817)	0,00	250.000,00	250.000,00
6.03.01.04.003	BOCCIODROMO - MIGLIORAMENTO/ADEGUAMENTO SISMICO (VEDI CAP. 2878)	0,00	100.000,00	0,00
6.03.01.04.003	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA GIOVANNI XXIII - MUTUO (VEDI CAP. 2882)	90.000,00	0,00	0,00
6.03.01.04.003	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO - MUTUO (VEDI CAP. 2901)	90.000,00	0,00	0,00
6.03.01.04.003	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE - MANUTENZIONE AREE VERDI - DECORO URBANO TORTORETO ALTO - MUTUO (VEDI CAP. 2895/1)	70.000,00	0,00	0,00
6.03.01.04.003	REALIZZAZIONE TRATTO STRADA COMUNALE - VIA VECELLIO - MUTUO (VEDI CAP. 2902)	70.000,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		1.927.937,00	700.000,00	1.350.000,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
01.01-1.03.02.99.004	SPESE PER ELEZIONI AMMINISTRATIVE	40.000,00	0,00	0,00
01.02-1.03.02.11.006	LITI, ARBITRAGGI E CONSULENZA - RISARCIMENTO DANNI	35.000,00	10.000,00	10.000,00
01.02-1.10.05.04.001	SPESE PER ONERI DERIVANTI DA SENTENZE	10.000,00	1.000,00	1.000,00
01.03-1.03.02.09.005	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ATTREZZATURE DI UFFICIO	4.000,00	0,00	0,00
01.03-1.07.06.04.001	INTERESSI PASSIVI PER ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	10.000,00	0,00	0,00
01.03-1.09.99.04.001	RIMBORSO PER VERSAMENTI DI ENTRATE NON DOVUTE	1.400,00	0,00	0,00
01.04-1.03.02.99.999	SPESE PER GESTIONE RISCOSSIONE ICP - COSAP	46.000,00	46.000,00	46.000,00
01.04-1.03.02.99.999	SPESE ACC. TRIBUTI TARIFF. FORMAZIONE MECCANOGRAFICA DEI RUOLI PER L'ANAGRAFE TRIBUTARIA	6.000,00	6.000,00	6.000,00
01.04-1.03.02.99.999	SPESE PER SERVIZIO DI RISCOSSIONE COATTIVA ENTRATE COMUNALI	20.450,00	20.450,00	20.450,00
01.04-1.03.02.99.999	COMPENSO AI CONCESSIONARI DI RISCOSSIONE DI TRIBUTI ED ENTRATE COMUNALI.	15.000,00	15.000,00	15.000,00
01.04-1.03.02.99.999	SPESE PER RIACCERTAMENTO IMPOSTE COMUNALI E CONCESSIONI	25.000,00	25.000,00	25.000,00
01.04-1.09.02.01.001	SGRAVI E RIMBORSI DI IMPOSTE, TASSE ED ALTRE ENTRATE COMUNALI	5.000,00	0,00	0,00
01.05-1.03.01.02.999	SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO SUL PATRIMONIO EDILE COMUNALE	2.400,00	0,00	0,00
01.05-1.03.02.09.004	SPESE DI MANUTENZIONE IMPIANTI DI CONDIZIONAMENTO	3.706,00	3.706,00	3.706,00
01.05-1.03.02.09.008	SPESE DI PICCOLA MANUTENZIONE EDILE	10.000,00	0,00	0,00
01.05-1.03.02.99.999	PICCOLI INTERVENTI PER MANUTENZIONE E CERTIFICATI PREVENZIONE INCENDI	4.000,00	0,00	0,00
01.05-2.02.01.09.999	INTERVENTI DI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	0,00	50.000,00	0,00
01.05-2.02.01.09.999	INTERVENTI DI RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO TORRE DELL'OROLOGIO - MUTUO (VEDI RIS. 731/1)	200.000,00	0,00	0,00
01.06-1.03.01.02.999	SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO UFFICIO TECNICO	3.000,00	0,00	0,00

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
01.06-1.03.02.11.999	SPESE GENERALI PER SERVIZI - PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE - INCARICHI TECNICI	8.000,00	0,00	0,00
01.06-2.02.03.05.001	SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - SETTORE N. 8	5.000,00	0,00	0,00
01.06-2.02.03.05.001	SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	5.000,00	0,00	0,00
01.07-2.02.01.06.001	MANUTENZIONE ED ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE PER UFFICI E SERVIZI DEMOGRAFICI	1.000,00	0,00	0,00
01.10-1.03.02.04.999	SPESE PER PIANO DELLA FORMAZIONE PROFESSIONALE DEL PERSONALE INTERNO	3.000,00	0,00	0,00
01.10-1.03.02.99.999	SPESE PER L'ESPLETAMENTO DI CONCORSI PUBBLICI	8.000,00	0,00	0,00
01.11-1.03.01.02.004	SPESE PER LA FORNITURA DI VESTIARIO AL PERSONALE AVENTE DIRITTO	1.000,00	0,00	0,00
01.11-1.03.02.11.999	INCARICHI PER ATTUAZIONE D.LGS. 81/2008 - SICUREZZA SUL LAVORO	5.000,00	0,00	0,00
01.11-1.03.02.19.001	SPESE PER ACQUISTI PROGRAMMI INFORMATICI E TECNICI	3.000,00	0,00	0,00
01.11-1.03.02.19.001	SPESE PER ACQUISTI PROGRAMMI INFORMATICI E TECNICI	1.000,00	0,00	0,00
01.11-1.03.02.99.999	SPESE PER COLLAUDI, VERIFICHE, INDAGINI, ISPEL, PRATICHE VARIE - SETTORE N. 8	5.000,00	0,00	0,00
01.11-1.10.05.02.001	SPESE PER FRANCHIGIE ASSICURAZIONI RISARCIMENTO DANNI	20.000,00	0,00	0,00
01.11-2.02.01.99.999	INTERVENTI PER ATTUAZIONE D.LGS. N. 81/2008 - SICUREZZA SUL LAVORO	5.000,00	0,00	0,00
03.01-1.03.02.04.004	SPESE PER LA PARTECIPAZIONE DEI VIGILI AI CORSI DI AGGIORNAMENTO	1.000,00	0,00	0,00
03.01-1.03.02.19.006	SPESE PER CONTROLLO DEL TERRITORIO (VIDEOSORVEGLIANZA URBANA)	3.000,00	1.000,00	1.000,00
03.01-1.03.02.99.999	SPESE PER NOTIFICHE DA RIMBORSARE A ENTI VARI	2.000,00	500,00	500,00
03.01-1.03.02.99.999	GESTIONE SERVIZIO DATA ENTRY SANZIONI C.D.S.	5.000,00	0,00	0,00
03.01-1.09.99.02.001	PROVENTI SANZIONATORI DA RIVERSARE A ENTI VARI	3.000,00	500,00	500,00
04.01-1.03.02.13.999	SERVIZI AUSILIARI ASILO NIDO COMUNALE	35.000,00	0,00	0,00
04.01-2.02.01.09.003	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO - MUTUO (VEDI RIS. 901)	90.000,00	0,00	0,00

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
04.01-2.02.01.09.017	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA GIOVANNI XXIII - MUTUO (VEDI RIS. 882)	90.000,00	0,00	0,00
04.02-2.02.01.09.003	INTERVENTI DI MANUTENZIONE EDIFICI SCOLASTICI	0,00	100.000,00	0,00
04.06-1.03.02.99.999	SPESE PER ATTIVITA' E INIZIATIVE DIDATTICHE	4.000,00	0,00	0,00
05.02-1.03.02.99.999	SPESE PROMOZIONALI ATTIVITA' CULTURALI E RICREATIVE - PRESTAZIONI DI SERVIZI	8.000,00	2.000,00	2.000,00
06.01-1.03.01.02.009	SPESE PER PROMOZIONI ATTIVITA' SPORTIVE	4.000,00	2.000,00	2.000,00
06.01-1.04.03.99.999	SPESE PER PROMOZIONI ATTIVITA' SPORTIVE - TRASFERIMENTI	4.000,00	1.000,00	1.000,00
06.01-2.02.01.09.016	INTERVENTI DI MANUTENZIONE AREE SPORTIVE	0,00	100.000,00	0,00
06.01-2.02.01.09.016	REALIZZAZIONE AREA POLIVALENTE PER LO SPORT AREA DEMANIALE SPIAGGIA	15.000,00	0,00	0,00
06.01-2.02.01.09.016	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TORRI FARO STADIO PIERANTOZZI (VEDI RIS. 600)	45.000,00	0,00	0,00
06.01-2.02.01.09.016	RIFACIMENTO IMPIANTI ELETTRICI TORRI FARO STADIO PIERANTOZZI - MUTUO (VEDI RIS. 737)	240.000,00	0,00	0,00
06.01-2.02.01.09.016	BOCCIODROMO - MIGLIORAMENTO/ADEGUAMENTO SISMICO - MUTUO (VEDI RIS. 878)	0,00	100.000,00	0,00
06.01-2.02.01.09.999	REALIZZAZIONE CASETTA CIRCOLO RICREATIVO ANZIANI - FONDI COMUNALI	20.000,00	0,00	0,00
06.02-1.03.02.99.999	SPESE PER LE POLITICHE GIOVANILI	4.000,00	0,00	0,00
07.01-1.03.02.99.999	SALVAMENTO A MARE	45.744,00	0,00	0,00
08.01-2.02.01.09.014	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E CANALIZZAZIONE ACQUE BIANCHE (VEDI RIS. 600)	150.000,00	0,00	0,00
08.01-2.02.01.09.014	INTERVENTI DI CANALIZZAZIONE ACQUE BIANCHE SU STRADE COMUNALI (VEDI RIS. 600)	70.000,00	0,00	0,00
08.01-2.02.01.09.999	INTERVENTO PER IL RECUPERO E LA VALORIZZAZIONE DEL CENTRO STORICO	0,00	0,00	100.000,00
08.01-2.02.01.09.999	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE SPAZI URBANI - MUTUO (VEDI RIS. 747)	0,00	350.000,00	300.000,00
08.01-2.05.99.99.999	DESTINAZIONE CONTRIBUTO SU ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA L.R. 29/88	7.000,00	7.000,00	4.000,00
08.01-2.05.99.99.999	RIMBORSO ONERI BUCALOSSI PER RICONSEGNA DI TITOLO AUTORIZZATIVO	35.000,00	10.000,00	5.000,00

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
09.05-1.03.01.02.999	MANUTENZIONE DI GIARDINI, PARCHI E PASSEGGIATE PUBBLICHE	10.000,00	0,00	0,00
09.05-1.03.02.09.008	MANUTENZIONE DI GIARDINI, PARCHI E PASSEGGIATE PUBBLICHE	7.000,00	0,00	0,00
09.05-1.03.02.99.999	SPESE PER SPORTELLLO VERDE	8.000,00	8.000,00	8.000,00
09.05-2.02.01.09.013	MANUTENZIONE DI GIARDINI, PARCHI E PASSEGGIATE PUBBLICHE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
10.05-1.03.01.02.999	SPESE PER LA MANUTENZIONE DELLE STRADE E PIAZZE COMUNALI	2.000,00	0,00	0,00
10.05-1.03.01.02.999	SPESE PER LO SGOMBERO DELLA NEVE NELLE VIE PUBBLICHE ACQUISTO SALE.	1.000,00	0,00	0,00
10.05-1.03.01.02.999	MANUTENZIONE STRADE VICINALI E SPESE PER SERVIZI DI PRONTO INTERVENTO	5.000,00	0,00	0,00
10.05-1.03.02.09.001	SPESE MANUTENZIONE AUTOMEZZI VIABILITA'- PRESTAZIONE DI SERVIZI.	4.000,00	0,00	0,00
10.05-1.03.02.09.008	SPESE PER LA MANUTENZIONE DELLE STRADE E PIAZZE COMUNALI	5.000,00	0,00	0,00
10.05-1.03.02.09.008	PULIZIA CANALI DI ACQUA PIAVANA E DEI FOSSI	15.000,00	0,00	0,00
10.05-1.03.02.09.008	MANUTENZIONE STRADE VICINALI E SPESE PER SERVIZI DI PRONTO INTERVENTO	5.000,00	0,00	0,00
10.05-1.03.02.99.999	SPESE PER EMERGENZA NEVE	1.000,00	0,00	0,00
10.05-1.03.02.99.999	SPESE PER LO SGOMBERO DELLA NEVE NELLE VIE PUBBLICHE ACQUISTO SALE.	1.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	0,00	0,00	100.000,00
10.05-2.02.01.09.012	ATTUAZIONE BICIPLAN - MIGLIORAMENTO VIABILITA' (VEDI RIS. 600)	0,00	0,00	100.000,00
10.05-2.02.01.09.012	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE URBANE COMUNALI	80.000,00	90.000,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	REALIZZAZIONE PONTILE SUL MARE - MUTUO (VEDI RIS. 754)	0,00	0,00	800.000,00
10.05-2.02.01.09.012	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA TRATTI STRADE COMUNALI - VIA FONTANELLE - VIA BADETTE - MUTUO (VEDI RIS. 805)	150.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE URBANE COMUNALI - MUTUO (VEDI RIS. 817)	0,00	250.000,00	250.000,00
10.05-2.02.01.09.012	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE FRAZIONI - FONDI COMUNALI	0,00	0,00	100.000,00

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
10.05-2.02.01.09.012	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE - MANUTENZIONE AREE VERDI - DECORO URBANO TORTORETO ALTO - MUTUO (VEDI RIS. 895/1)	70.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	REALIZZAZIONE TRATTO STRADA COMUNALE - VIA VECELLIO - MUTUO (VEDI RIS. 902)	70.000,00	0,00	0,00
11.01-1.03.01.02.999	SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO UFFICI PROTEZIONE CIVILE	1.000,00	0,00	0,00
11.01-1.03.02.99.999	SPESE PER LA PROTEZIONE CIVILE	2.000,00	0,00	0,00
12.04-1.03.01.02.001	SPESE SERVIZIO PARI OPPORTUNITA' - ACQUISTO BENI DI CONSUMO	1.500,00	0,00	0,00
12.04-1.03.02.99.999	SPESE SERVIZIO PARI OPPORTUNITA' - PRESTAZIONI DI SERVIZI	2.000,00	0,00	0,00
12.05-1.03.02.99.999	SPESE PER INTERVENTI NEL CAMPO DEL SOCIALE	4.000,00	0,00	0,00
12.09-2.02.01.09.015	SPESE PER RISOLUZIONE CONCESSIONE LOCULI	3.000,00	0,00	0,00
14.03-1.04.01.02.003	ATS CITTA DELLA COSTA TERAMANA	25.000,00	5.000,00	0,00
15.01-1.04.01.02.003	SPESE FORNITURA LOCALI UFFICI DI COLLOCAMENTO GIULIANOVA	9.000,00	0,00	0,00
16.02-1.03.02.99.999	SPESE PER ATTIVITA' INERENTI IL SERVIZIO AGRICOLTURA	8.000,00	2.000,00	2.000,00
16.02-1.04.03.99.999	PROMOZIONE DELL'ATTIVITA' DELLA PESCA E VALORIZZAZIONE DEL PRODOTTO - TRASFERIMENTI	1.500,00	0,00	0,00
20.03-1.10.01.99.999	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	74.840,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		1.962.540,00	1.211.156,00	1.908.156,00

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

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

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

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

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

Il Comune di Tortoreto non ha rilasciato alcuna garanzia.

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.

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

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

ATO TERAMANO N. 5

L'ATO è un consorzio obbligatorio di funzioni composto di 40 comuni; rientra pertanto nell'ordinamento degli enti locali e segue per tutte le sue attività le norme e le leggi vigenti per Comuni e Province. L'ATO ha i compiti di programmare, affidare in gestione e controllare il "servizio idrico integrato", cioè l'insieme dei servizi di acquedotto, fognatura e depurazione in tutte le loro fasi. L'ATO elabora il piano (ventennale) nel quale si prevedono gli obiettivi da raggiungere, gli investimenti da fare e i loro tempi di realizzazione, la struttura del gestore e la sua organizzazione territoriale, la tariffa del servizio e il suo andamento nel periodo di piano.

Una volta elaborato il Piano l'ATO procede alla scelta del gestore, un'unica entità che gestirà il servizio idrico integrato in tutto il territorio. Affidato il servizio l'ATO dovrà controllare che esso venga svolto secondo quanto previsto nel Piano e nella convenzione di affidamento e preoccuparsi di aggiornare il Piano periodicamente.

Comuni associati	Quota	Comuni associati	Quota
Alba Adriatica	4%	Isola del Gran Sasso	2%
Ancarano	2%	Martinsicuro	6%
Basciano	2%	Montorio al Vomano	2%
Bellante	2%	Morro d'Oro	2%
Campoli	2%	Mosciano S. Angelo	2%
Canzano	2%	Nereto	2%
Castel Castagna	2%	Notaresco	2%
Castellalto	2%	Penna S. Andrea	2%
Castelli	2%	Pietracamela	2%
Cellino	2%	Pineto	4%
Cermignano	2%	Rocca S. Maria	2%
Civitella del Tronto	2%	Roseto degli Abruzzi	4%
Colledara	2%	S. Egidio Alla Vibrata	2%
Colonnella	2%	S. Omero	2%
Controguerra	2%	Teramo	10%
Corropoli	2%	Torano Nuovo	2%
Cortino	2%	Torricella Sicura	2%
Crognaleto	2%	Tortoreto	2%
Fano Adriano	2%	Tossicia	2%
Giulianova	4%	Valle Castellana	2%
		TOTALE	100%

ENTE PORTO DI GIULIANOVA

Il Comune di Tortoreto, unitamente ad altri enti locali hanno stabilito di costituire un Consorzio per la classificazione del porto rifugio di Giulianova. Il Consorzio provvede alla gestione delle operazioni, dei servizi e delle strutture portuali su concessione delle Autorità marittima competente, dell'Amministrazione dello Stato, degli Organi della Regione; inoltre provvede, anche con l'utilizzo di finanziamenti e contributi, sia ordinari che straordinari, alla esecuzione di opere per la sistemazione, l'ampliamento, l'ammodernamento e potenziamento del porto, per l'impianto di attrezzature, per la istituzione dei servizi in genere, curandone altresì la relativa manutenzione; esegue opere e gestisce servizi comunque ottenuti in concessione dallo Stato o da altri Enti Pubblici; realizza e gestisce infrastrutture per l'incremento, la lavorazione, la valorizzazione e la commercializzazione dei prodotti ittici e dei servizi adeguati alle esigenze degli operatori della pesca e della nautica da diporto.

Soci	Quota
Provincia di Teramo	24,10 %
Regione Abruzzo	24,10 %
Comune di Giulianova	12,06 %
C.C.I.A.A. di Teramo	24,10 %
Comune di Teramo	1,20 %
Consorzio Comuni BIM Tordino Vomano	3,61 %
Consorzio per l'Acquedotto del Ruzzo di Teramo	4,82 %
Consorzio per lo Sviluppo Industriale della Provincia di Teramo	2,41 %
Comune di Mosciano S.A.	1,20 %
Comune di Tortoreto	1,20 %
Comune di Alba Adriatica	1,20 %
TOTALE	100,00 %

SOCIETÀ CONSORTILE COOPERATIVA A RESPONSABILITÀ LIMITATA GAL (GRUPPO AZIONE LOCALE) TERREVERDI TERAMANE.

La Provincia di Teramo, insieme a 21 Comuni, dalla Val Vibrata, al Val Tordino fino al Medio Vomano per una popolazione di territorio rurale di 140.000 abitanti, all'Università di Teramo, Istituto zooprofilattico, Camera di Commercio e a tutte le associazioni di categoria del mondo agricolo, artigianale e turistico hanno sottoscritto un capitale sociale per 150mila euro.

La società ha il compito di avviare una nuova fase di animazione economica, sociale e promozionale, con lo scopo di aiutare, promuovere e valorizzare con fondi comunitari le realtà rurali del mondo di oggi.

Partenariato pubblico:

- Comuni di Alba Adriatica, Ancarano, Bellante, Castellalto, Castilenti, Cellino Attanasio, Colonnella, Controguerra, Corropoli, Giulianova, Martinsicuro, Morro D'Oro, Mosciano Sant'Angelo, Nereto, Notaresco, Pineto, Roseto degli Abruzzi, Sant'Egidio alla Vibrata, Sant'Omero, Silvi, Torano Nuovo, Tortoreto;
- Provincia di Teramo;
- Camera di Commercio di Teramo;

Partenariato privato:

- CNA Teramo, Coldiretti Teramo, Confesercenti Teramo, Consorzio Bonifica Nord Teramo-bacino Tronto, Tordino, Vomano, Consorzio Colline teramane, Copagri Teramo.

Il Comune di Tortoreto ha sottoscritto n. 4 quote per un valore complessivo di € 2.000,00, con una percentuale di partecipazione pari a 1,33%

SOCIETÀ CONSORTILE FLAG COSTA BLU

Data di costituzione: 6 settembre 2016.

Sede legale: Giulianova – Lungomare Spalato – Porto Molo Sud.

Oggetto Sociale: La promozione della crescita economica e dell'inclusione sociale e la creazione di posti di lavoro e fornire sostegno all'occupabilità ed alla mobilità dei lavoratori nelle comunità costiere ed interne dipendenti dalla pesca e dall'acquacoltura, compresa la diversificazione delle attività nell'ambito della pesca ed in altri settori dell'economia marittima.

Capitale sociale al 31.12.2016: € 31.000,00.

Altri soci: Provincia di Teramo, Comune di Alba Adriatica, Comune di Giulianova, Comune di Martinsicuro, Comune di Pineto, Comune di Roseto degli Abruzzi, Comune di Silvi, Ente Porto di Giulianova, CCIAA di Teramo, IZSAM "G, Caporale", Università degli Studi di Teramo, Cope srl, AMP Torre di Cerrano, Coldiretti Impresa Pesca, Associazione O.P. Abruzzo Pesca, Cogevo Abruzzo, O.P. Vongole Costa del Teramano, Federpesca, Federcoopescas, C.I.A. Teramo, Confcommercio Teramo, Confesercenti Teramo, CNA Teramo, Ditta Specca Junior, Circolo Nautico Vallonchini, PIS Cea Ambiente Mare srl, Blu Marine Service, Società Nazionale Salvamento TE, DMC Riviera dei Borghi d'Aquaviva srl, DMC Hadriatic, Associazione Scerne Progetto 2000.

Percentuale di partecipazione del Comune di Tortoreto: € 500,00 pari a 0,62%

RUZZO RETI S.P.A.

La Ruzzo Reti S.p.A., gestore unico del ciclo integrato delle acque nell'ATO Teramano n.5 (Ente d'Ambito Territoriale N.5), fornisce acqua ai 40 Comuni facenti parte dell'ATO. L'intero pacchetto azionario è controllato in qualità di soci da 36 dei 40 comuni serviti del Teramano.

Comuni associati:Alba Adriatica, Ancarano, Basciano, Bellante, Campi, Canzano, Castel Castagna, Castellalto, Castelli, Cellino, Cermignano, Civitella del Tronto, Colledara, Colonnella, Controguerra, Corropoli, Cortino, Crognaleto, Giulianova, Martinsicuro, Montorio al Vomano, Morro d'Oro, Mosciano S. Angelo, Nereto, Notaresco, Penna S. Andrea, Rocca S. Maria, Roseto degli Abruzzi, S. Egidio alla Vibrata, S. Omero, Teramo, Torano Nuovo, Torricella Sicura, **Tortoreto**, Tossicia, Valle Castellana.

Percentuale di partecipazione del Comune di Tortoreto: 2,00 %

UNIONE DEI COMUNI DELLA VAL VIBRATA

Rappresenta le comunità che risiedono nel suo ambito territoriale, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo, tenendo conto delle loro vocazioni e peculiarità.

Servizi:

- Realizzazione e gestione dello Sportello unico per le attività produttive;
- Promozione e sviluppo P.R.U.S.S.T. (Programmi di Riqualificazione Urbana e Sviluppo Sostenibile del Territorio) a livello d'intero ambito;
- Promozione e sviluppo, a livello d'intero ambito, dei settori: cultura e beni culturali, educazione (civica, stradale, ambientale, artistica, musicale, fisica ecc.), turismo, spettacolo, commercio, industria, artigianato, agricoltura, sport, formazione e aggiornamento professionale;
- Tutela, a livello d'intero ambito, di: pubblica sicurezza (vigilanza notturna ecc.), salute, ambiente, animali, sicurezza stradale;
- Realizzazione e attuazione dei Piani di zona dei servizi sociali;
- Promozione e sviluppo attività sociali, a livello d'intero ambito.

Comuni uniti: Alba Adriatica - Ancarano - Civitella del Tronto - Colonnella - Controguerra - Corropoli - Martinsicuro - Nereto – S. Egidio alla Vibrata – S. Omero - Torano Nuovo – Tortoreto.

9) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE E DEI RELATIVI UTILIZZI.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	2.919.142,57
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	3.480.078,09
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	31.014.105,09
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	34.260.476,53
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	381.662,06
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	3.703,15
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2022	3.538.214,43
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 ⁽²⁾	3.538.214,43

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	1.366.104,73
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	110.000,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	10.493,14
	B) Totale parte accantonata	1.486.597,87

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	815.572,14
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	815.572,14
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.236.044,42

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

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

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

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2022 - 2023 – 2024

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2021 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
	FONDO CONTENZIOSO	110.000,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		110.000,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
2487/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.366.104,73	0,00	0,00	0,00	1.366.104,73	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.366.104,73	0,00	0,00	0,00	1.366.104,73	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)							
	INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	10.493,14	0,00	0,00	0,00	10.493,14	0,00
Totale Altri accantonamenti		10.493,14	0,00	0,00	0,00	10.493,14	0,00
TOTALE		1.486.597,87	0,00	0,00	0,00	1.486.597,87	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2022 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

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

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

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2022 - 2023 - 2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2021 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ± (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincili formalmente attribuiti dall'ente											
463/0	SENTENZA TRIBUNALE DI TERAMO - BANCA POPOLARE DI BARI		SENTENZA TRIBUNALE DI TERAMO - BANCA POPOLARE DI BARI	306.655,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	306.655,41	0,00
	RISARCIMENTO DANNI TESORIERI COMUNALI - SENT.N.246/ 19 TRIBUNALE DI TERAMO - RGC 2173/16		SENTENZA TRIBUNALE DI TERAMO - UNIONE DI BANCHE ITALIANE	508.916,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	508.916,73	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				815.572,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	815.572,14	0,00
Totale altri vincoli (h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				815.572,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	815.572,14	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)										0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)										0,00	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)										0,00	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)										0,00	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)										815.572,14	

Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) ⁽¹⁾	815.572,14

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

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

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

(*)

2022 - 2023 - 2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 (dato presunto)	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾									0,00	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.

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

Tortoreto, 11/01/2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Fto. Dott.ssa Marina Marchegiani

