

COMUNE DI MOLITERNO

(Provincia di Potenza)



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021

Premessa

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente. Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

La nota integrativa costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione in base ai nuovi principi contabili. Il presente documento, redatto ai sensi del punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione (Allegato n.4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), costituisce la "Nota Integrativa al bilancio di previsione" 2019/2021 ed è conforme, nei contenuti, alle previsioni minime che il medesimo principio individua.

In base ai principi contabili, il bilancio di previsione finanziario ha un obiettivo temporale di tre anni e rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il bilancio di previsione 2019-2021, disciplinato dal D.Lgs 118/2011 e dal d.p.c.m. 28/12/2011, è redatto in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D.lg.126/2014 e secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

Il nuovo sistema contabile ha comportato importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico - gestionale tra le quali la stesura della presente nota integrativa al bilancio.

Si rammentano le innovazioni più importanti :

il Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica;

- I nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- le previsioni delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- le diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;

la competenza finanziaria potenziata, la quale comporta nuove regole per la disciplina nelle rilevazioni delle scritture contabili;

- la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- l'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico- patrimoniale.

La struttura della spesa del Bilancio armonizzato è articolata in titoli, missioni e programmi. L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa.

Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie. Stante il livello di estrema sintesi del bilancio, la relazione è integrata con una serie di tabelle con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

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

Criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa

Secondo il principio di competenza finanziaria potenziata, le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile. Le previsioni di entrata e di uscita fanno pertanto riferimento alle somme per le quali si prevede l'esigibilità negli esercizi di riferimento del bilancio.

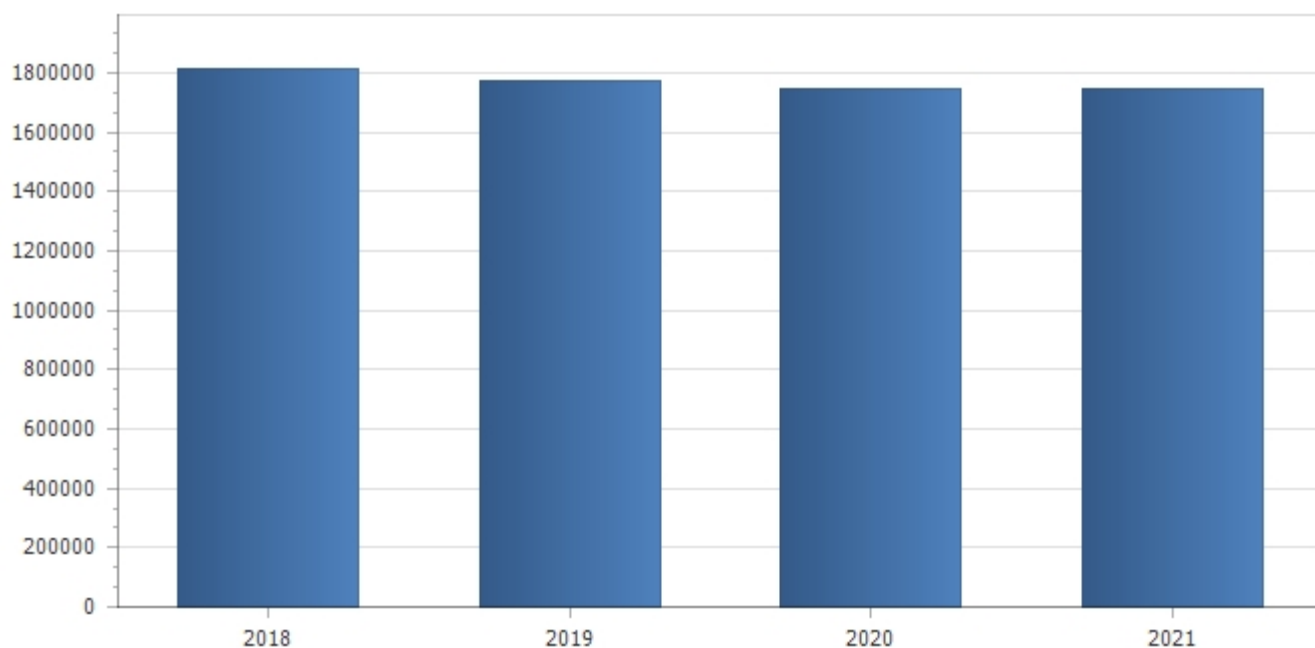
Il principio contabile 4/2 allegato al DLgs. 118/11, per ogni tipologia di entrata e di uscita, prevede regole diverse per individuare l'esigibilità, cioè per individuare l'esercizio di scadenza dell'obbligazione giuridica.

Per ciascuna unità di voto, costituita dalla tipologia di entrata e dal programma di spesa, il bilancio di previsione indica:

- a) l'ammontare presunto dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello del triennio cui il bilancio si riferisce;
- b) l'importo definitivo delle previsioni di competenza e di cassa dell'anno precedente il triennio cui si riferisce il bilancio, risultanti alla data di elaborazione del bilancio di previsione;
- c) l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare o delle spese di cui autorizza l'impegno in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce;
- d) l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio del triennio, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Nelle tabelle che seguono è rappresentata in sintesi la situazione del bilancio di previsione 2019/2021 per la parte "Entrate" e per la parte "Spese".

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia	Previsioni definitive 2018	Previsioni 2019	Variazione %	Previsioni 2020	Previsioni 2021
1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	1.138.967,39	1.099.873,00	-3,43	1.067.873,82	1.067.873,82
3.1 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	673.944,42	673.944,42	0,00	674.000,00	674.000,00
Totale	1.812.911,81	1.773.817,42	-2,16	1.741.873,82	1.741.873,82



Le entrate di questo titolo sono suddivise in 2 tipologie: tributi e fondi perequativi.

La tipologia 1.01 "Imposte, tasse e proventi assimilati" riunisce tutte le forme di prelievo effettuate direttamente dall'ente nell'esercizio della propria capacità impositiva.

Le principali imposte previste in questa tipologia sono:

- l'IMU, applicata su tutti gli immobili diversi dall'abitazione principale (ad esclusione dei medesimi rientranti tra gli immobili di "lusso"), il cui gettito previsto per il 2019 ammonta a € 378.973,00 oltre a € 10.000,00 , previsti a titolo di recupero evasione sulla medesima e sull'ICI;

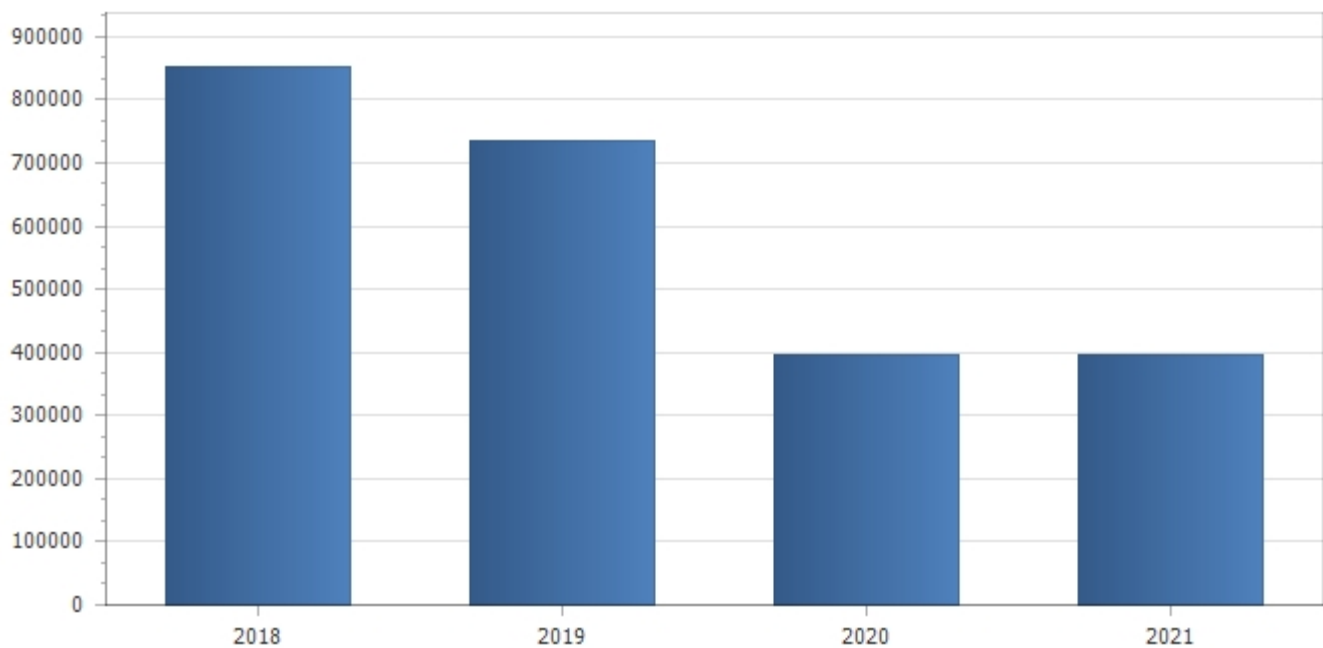
L'addizionale comunale IRPEF - istituita con il decreto legislativo n. 360 del 30/9/98. L'aliquota, confermata anche per il 2019, è pari dallo 0,4%. Il gettito previsto, tenuto conto degli importi incassati per l'anno 2017 e 2018 e delle stime effettuate tramite il portale del federalismo fiscale, ammonta ad € 140.000,00;

- la Tassa sui rifiuti (TARI), la cui riscossione è effettuata direttamente dal Comune e la cui previsione per il 2019 ammonta a € 408.000,00;

Tutte le aliquote afferenti i tributi comunali, anche per l'anno 2019 sono rimaste invariate.

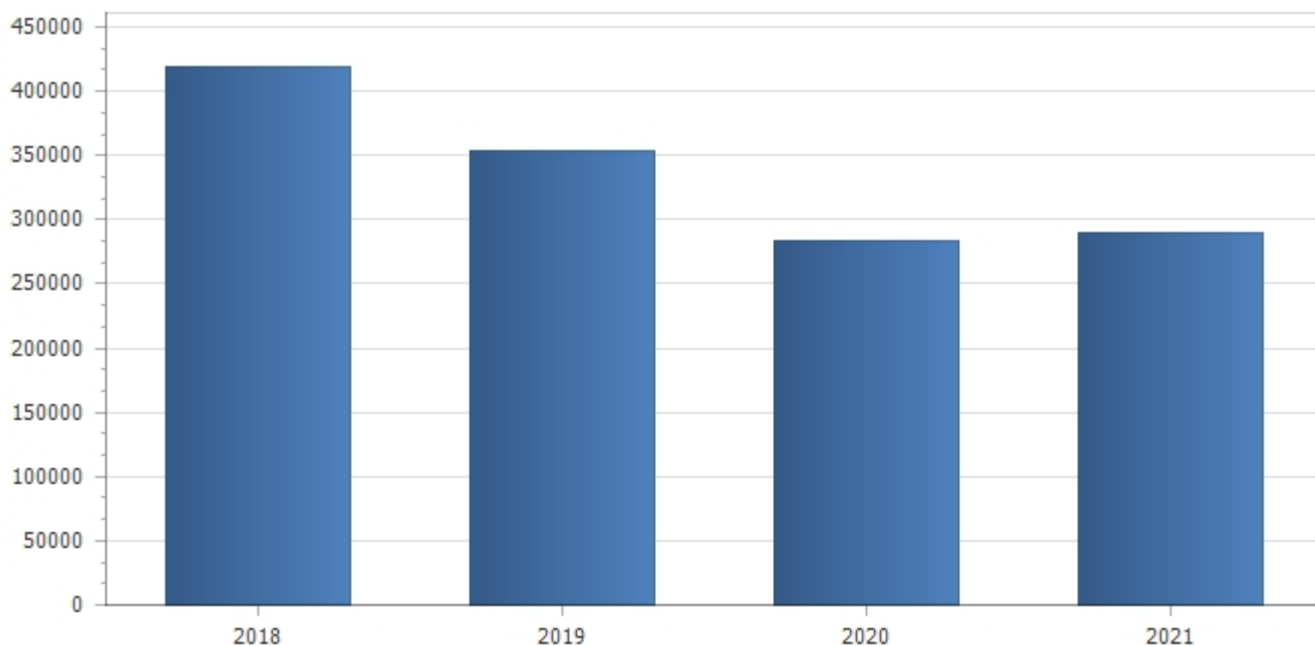
Nella tipologia 3.01 "Fondi perequativi da Amministrazioni centrali", viene essere allocato il Fondo di solidarietà, che per il nostro Comune è pari ad € 673.944,42.

Trasferimenti correnti					
Tipologia	Previsioni definitive 2018	Previsioni 2019	Variazione %	Previsioni 2020	Previsioni 2021
1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	852.212,59	735.588,39	-13,68	395.063,13	396.063,13
Totale	852.212,59	735.588,39	-13,68	395.063,13	396.063,13



Le entrate di questo titolo sono suddivise in 5 tipologie, con riferimento ai soggetti eroganti e comprendono principalmente contributi finalizzati a spese correnti predeterminate.

Entrate extratributarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2018	Previsioni 2019	Variazione %	Previsioni 2020	Previsioni 2021
1 Vendita di beni	397.419,10	321.872,44	-19,01	257.250,27	262.250,27
2 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	700,00	600,00	-14,29	590,00	590,00
3 Altri interessi attivi	50,00	50,00	0,00	50,00	50,00
5 Rimborsi in entrata	20.900,00	30.500,00	45,93	26.000,00	26.000,00
Totale	419.069,10	353.022,44	-15,76	283.890,27	288.890,27



Le entrate di questo titolo sono suddivise in 5 categorie con riferimento alla loro natura.

La Tipologia 1 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" le cui voci più significative sono:

- diritti di segreteria (servizi demografici, urbanistica, contratti)
- canone occupazione spazi ed aree pubbliche (COSAP)
- proventi dai servizi scolastici ed educativi
- proventi dai cimiteri e dei servizi funebri
- canoni e proventi da locazione patrimonio abitativo e non abitativo

La tipologia 2 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti"

Le principali voci, al lordo del relativo fondo crediti, sono le seguenti:

- proventi infrazioni codice della strada € 500,00=
- proventi infrazioni regolamenti comunali

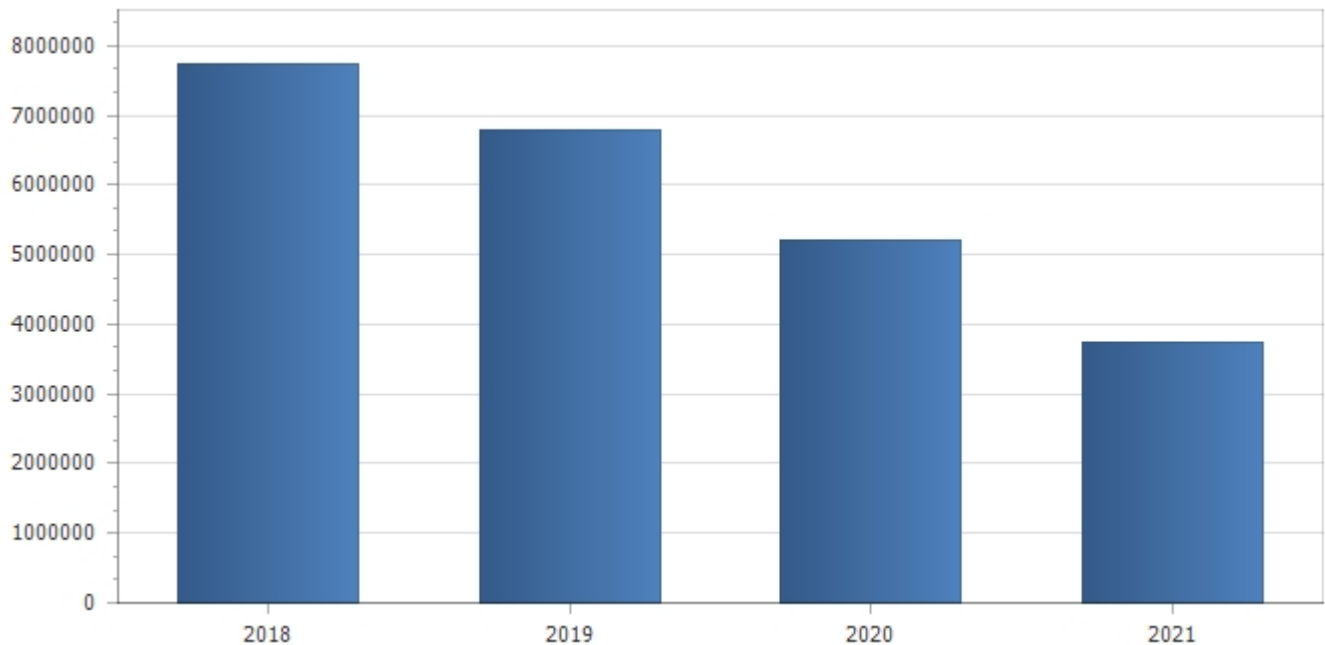
La tipologia 3 "Interessi attivi" comprende il valore complessivo delle entrate di natura finanziaria riscosse dall'ente, come gli interessi attivi sulle somme depositate in tesoreria unica, sui conti correnti bancari e postali

Categoria 5 "Rimborsi e altre entrate correnti" prevede uno stanziamento € 23.500,00

La voce più rilevante è l'IVA per split payment e reverse charge, per una previsione di € 20.000,00 a cui corrisponde pari importo tra le spese correnti.

Entrate in conto capitale					
Tipologia	Previsioni definitive 2018	Previsioni 2019	Variazione %	Previsioni 2020	Previsioni 2021

2 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	6.621.899,52	3.986.765,47	-39,79	1.950.000,00	3.500.000,00
3 Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	850.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
4 Alienazione di beni materiali	220.000,00	220.000,00	0,00	220.000,00	220.000,00
5 Permessi di costruire	44.000,00	2.579.614,00	5.762,76	3.046.136,00	15.000,00
Totale	7.735.899,52	6.786.379,47	-12,27	5.216.136,00	3.735.000,00

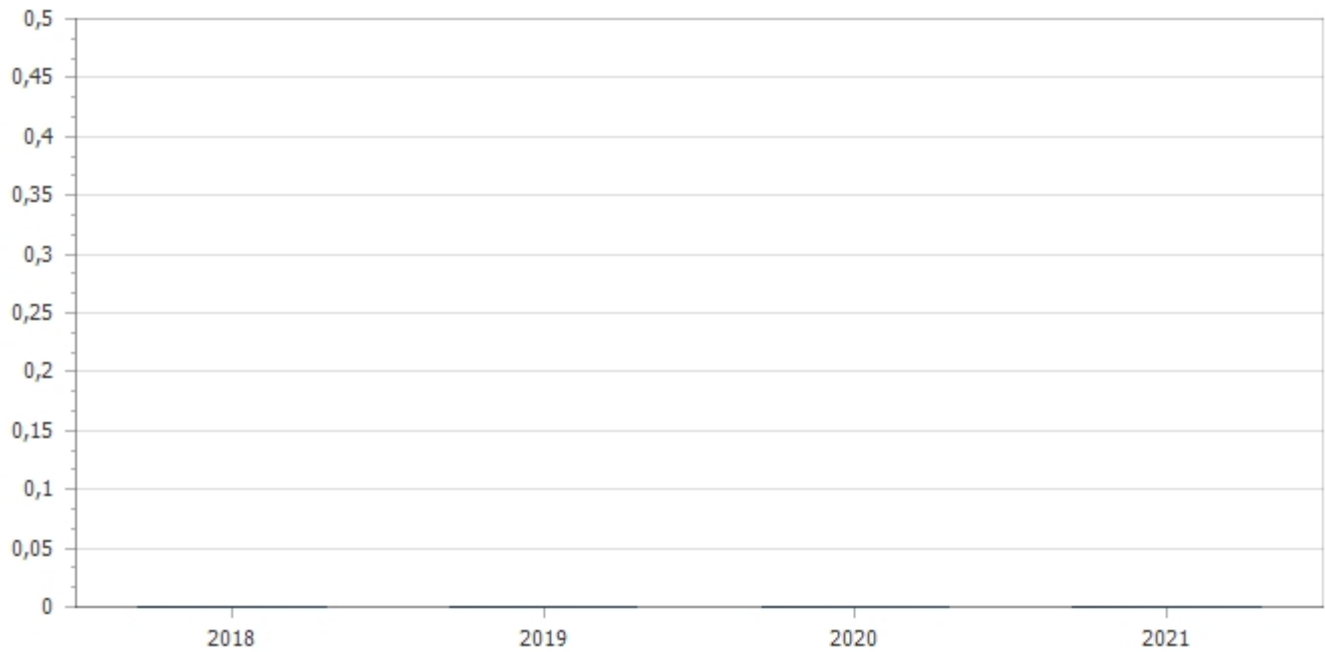


Le entrate di questo titolo sono suddivise in 5 tipologie con riferimento alla loro natura ed alla loro fonte di provenienza.

Sono rappresentate dalle entrate derivanti da tributi in conto capitale, da contributi agli investimenti da parte di enti pubblici e privati destinati a spese in conto capitale, dalla vendita del patrimonio immobiliare e mobiliare dell'ente, da alienazioni di beni materiali ed immateriali e da altre tipologie di entrate destinate a spese in conto capitale (permessi di costruire e relative sanzioni).

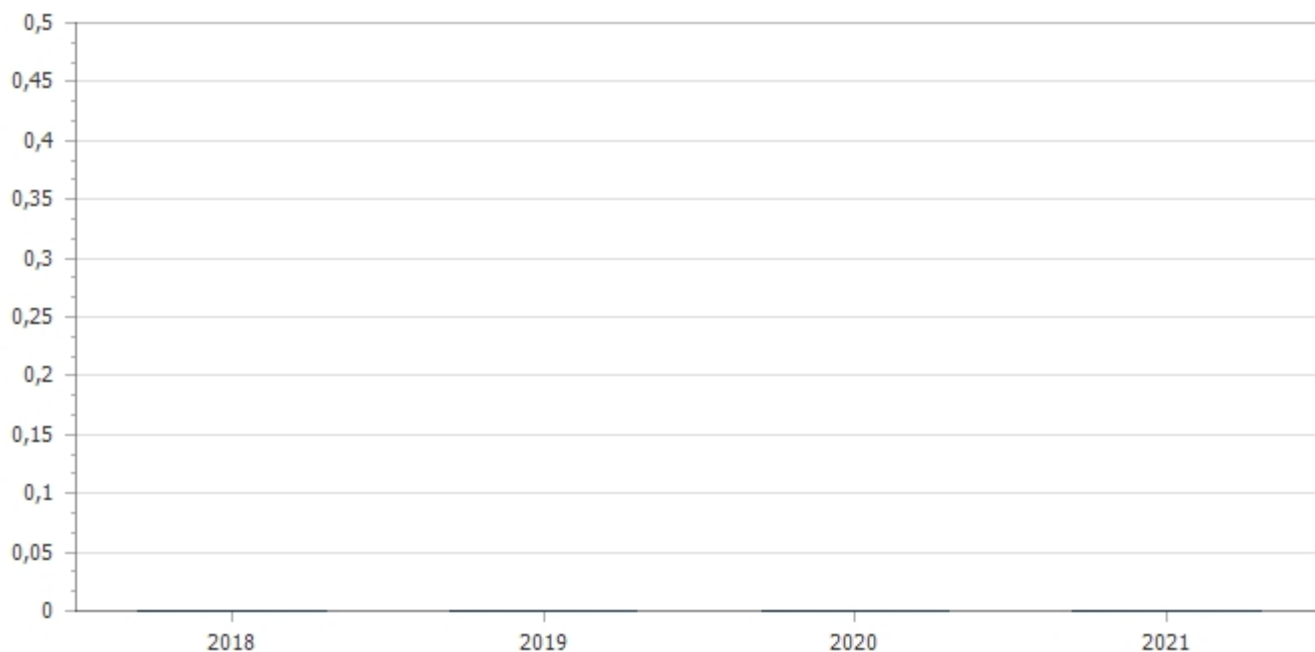
Si rinvia al piano triennale investimenti 2019-2021 per quanto attiene alla destinazione alle spese di investimento.

Entrate da riduzione di attivita' finanziarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2018	Previsioni 2019	Variazione %	Previsioni 2020	Previsioni 2021
Totale					



In questo titolo sono indicate le entrate derivanti da alienazioni di attività finanziarie, quali l'alienazione di partecipazioni, di quote di fondi di investimento e di titoli obbligazionari, la riscossione di crediti di breve termine ed i prelievi dai conti di deposito di indebitamento a carico dell'Ente. Il nostro Comune non ha entrate di questo tipo.

Accensione Prestiti					
Tipologia	Previsioni definitive 2018	Previsioni 2019	Variazione %	Previsioni 2020	Previsioni 2021
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



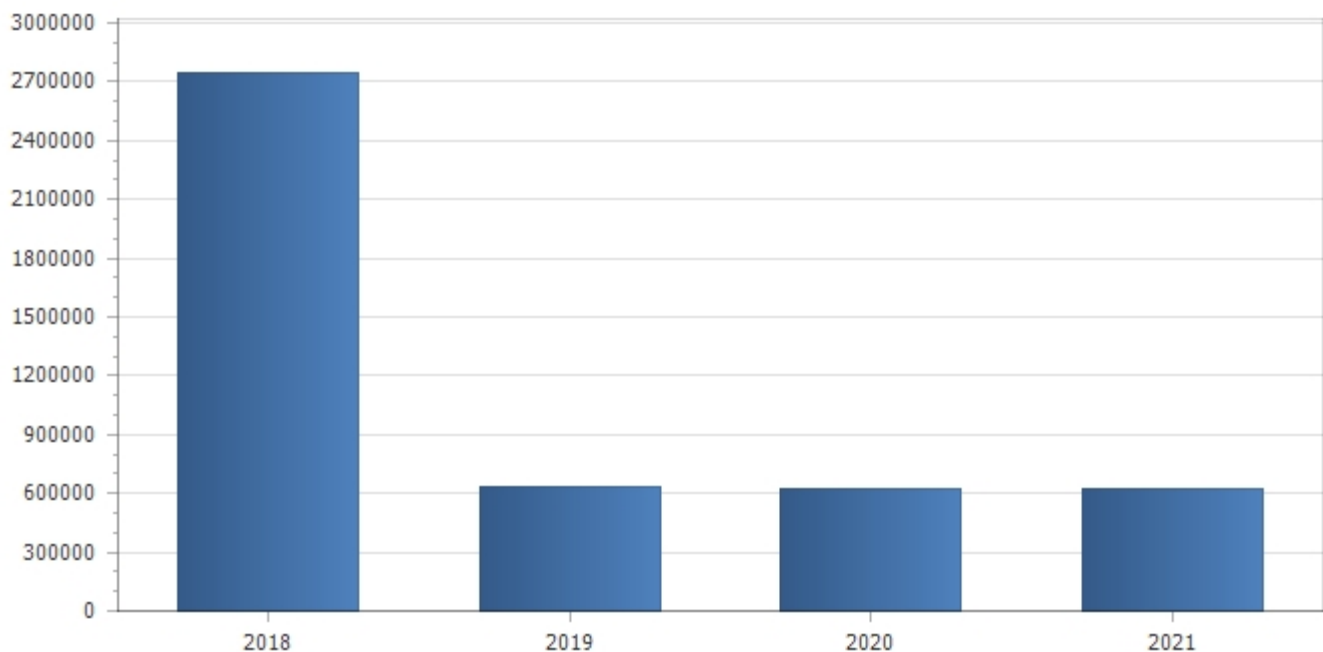
In questo titolo sono indicate le entrate previste e derivanti dall'accensione di mutui destinati a finanziare le spese in conto capitale.

Nel triennio 2019 – 2021 si prevede di non dover dar corso all'effettiva assunzione dei prestiti a seguito del reperimento di finanziamenti ministeriali/regionali.

Il grado di indebitamento del Comune è progressivamente in discesa grazie all'azzeramento dell'assunzione di nuovi prestiti dal 2011 e ad alcune importanti estinzioni anticipate.

La riduzione dell'indebitamento ha consentito un notevole risparmio in termini di spesa corrente

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
Tipologia	Previsioni definitive 2018	Previsioni 2019	Variazione %	Previsioni 2020	Previsioni 2021
1 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.745.995,94	633.202,00	-76,94	626.870,00	626.870,00
Totale	2.745.995,94	633.202,00	-76,94	626.870,00	626.870,00



Questo titolo comprende le entrate derivanti dalle anticipazioni effettuate dall'Istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee carenze di cassa dell'Ente.

Per il triennio 2019-2021 è previsto prudenzialmente il ricorso ad anticipazioni, ma prioritariamente all'utilizzo in termini di cassa dei fondi vincolati attualmente disponibili.

Addizionale Irpef	Anno 2018	Anno 2019
Aliquota massima	0,00	0,00
Fascia esenzione	0,00	0,00
Differenziazione aliquote	No	No

Prelievo sui rifiuti	Anno 2018	Anno 2019
Tipologia di prelievo		
Tasso di copertura	0,00	0,00
Costo del servizio pro-capite	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	-46.348,08			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	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	(+)	2.862.428,25	2.420.827,22	2.426.827,22

di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	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	(-)	2.727.382,00	2.282.509,18	2.304.095,98
di cui: - fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		113.701,50	127.861,70	144.021,90
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	(-)	135.046,25	138.318,04	122.731,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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 (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.786.379,47	5.216.136,00	3.735.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.786.379,47	5.216.136,00	3.735.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		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

EQUILIBRI DI BILANCIO E VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Gli equilibri intermedi di bilancio vengono individuati nelle seguenti quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione:

Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;

Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;

Bilancio movimento fondi, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;

Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

Il Bilancio corrente trova la sua definizione, seppur in modo implicito, nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n.267/2000, che così recita:

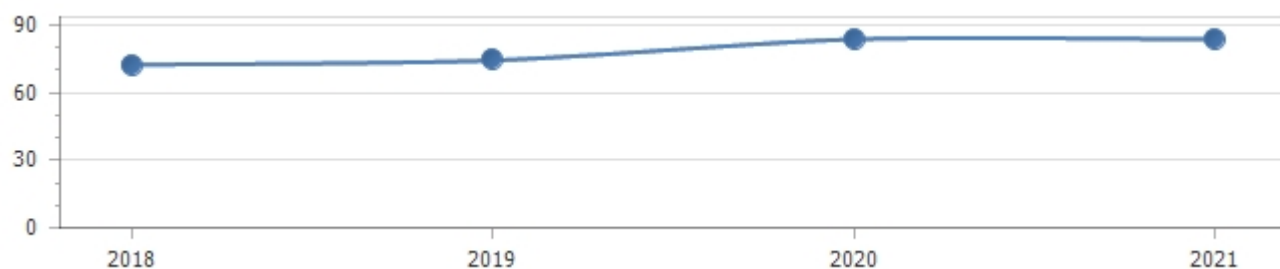
77 bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità".

L'equilibrio di parte corrente è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

Entrate correnti + FPV C/corrente + quota avanzo applicato c/corrente >= Spese correnti

Indicatore autonomia finanziaria				
	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021

Titolo I + Titolo III	2.231.980,91		2.126.839,86		2.025.764,09		2.030.764,09	
		72,37		74,30		83,68		83,68
Titolo I + Titolo II + Titolo III	3.084.193,50		2.862.428,25		2.420.827,22		2.426.827,22	



Indicatore autonomia impositiva								
	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
Titolo I	1.812.911,81		1.773.817,42		1.741.873,82		1.741.873,82	
		58,78		61,97		71,95		71,78
Entrate correnti	3.084.193,50		2.862.428,25		2.420.827,22		2.426.827,22	



Indicatore autonomia impositiva entrate proprie								
	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
Titolo I	1.812.911,81		1.773.817,42		1.741.873,82		1.741.873,82	
		81,22		83,40		85,99		85,77
Titolo I + Titolo III	2.231.980,91		2.126.839,86		2.025.764,09		2.030.764,09	



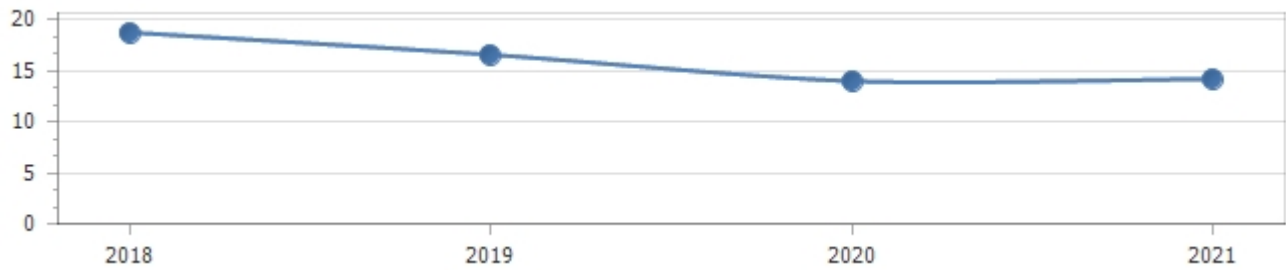
Indicatore autonomia tariffaria

	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
Entrate extratributarie	419.069,10	13,59	353.022,44	12,33	283.890,27	11,73	288.890,27	11,90
Entrate correnti	3.084.193,50		2.862.428,25		2.420.827,22		2.426.827,22	



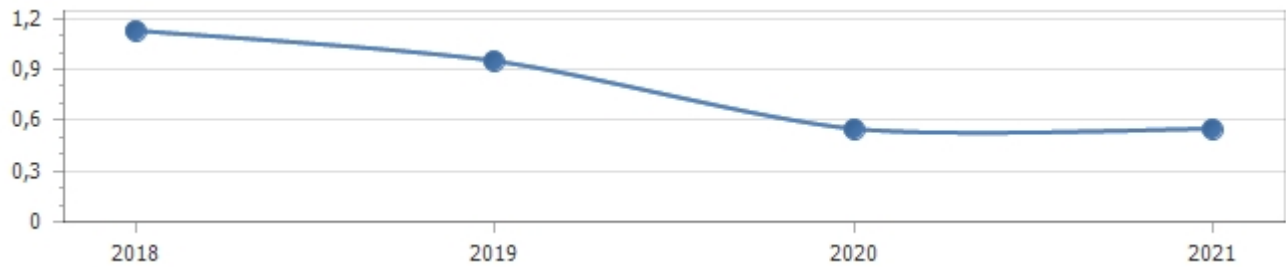
Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie

	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
Titolo III	419.069,10	18,78	353.022,44	16,60	283.890,27	14,01	288.890,27	14,23
Titolo I + Titolo III	2.231.980,91		2.126.839,86		2.025.764,09		2.030.764,09	



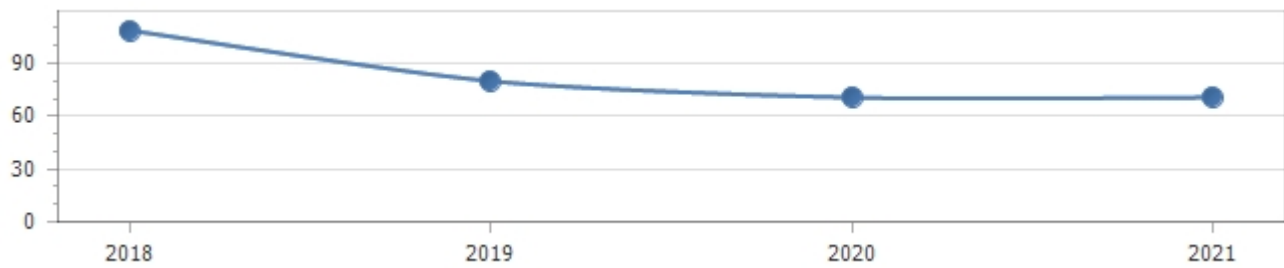
Indicatore dipendenza erariale

	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
Trasferimenti statali	34.728,00	1,13	27.234,18	0,95	13.400,00	0,55	13.400,00	0,55
Entrate correnti	3.084.193,50		2.862.428,25		2.420.827,22		2.426.827,22	



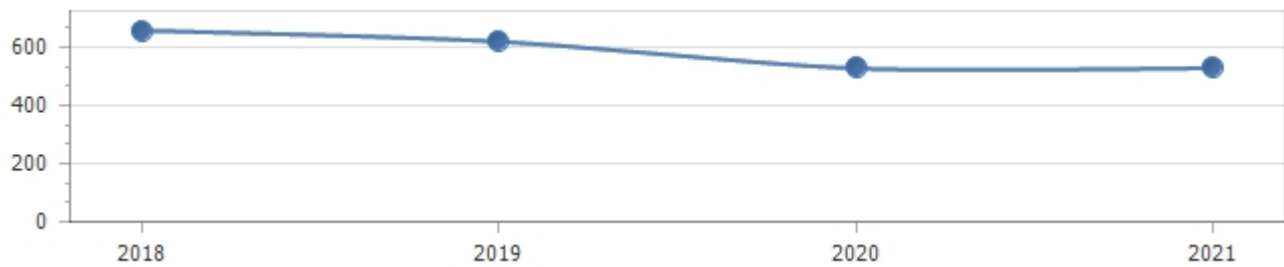
Indicatore intervento Regionale

	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
Trasferimenti Regionali	440.221,69	108,75	323.918,84	80,02	286.163,13	70,69	286.163,13	70,69
Popolazione	4.048		4.048		4.048		4.048	



Indicatore pressione finanziaria

	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
Titolo I + Titolo II	2.665.124,40	658,38	2.509.405,81	619,91	2.136.936,95	527,90	2.137.936,95	528,15
Popolazione	4.048		4.048		4.048		4.048	



Indicatore pressione tributaria

	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
Titolo I	1.812.911,81	447,85	1.773.817,42	438,20	1.741.873,82	430,30	1.741.873,82	430,30
Popolazione	4.048		4.048		4.048		4.048	



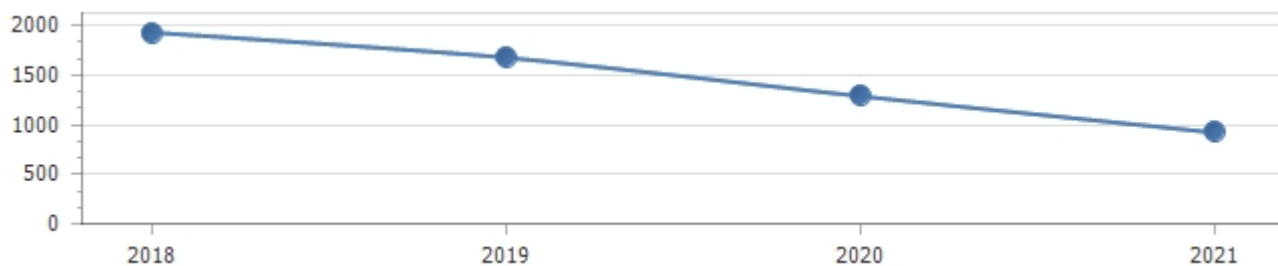
Indicatore propensione investimento

	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
Spesa c/capitale	7.815.653,50	71,32	6.786.379,47	70,33	5.216.136,00	68,30	3.735.000,00	60,62
Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti	10.958.066,27		9.648.807,72		7.636.963,22		6.161.827,22	

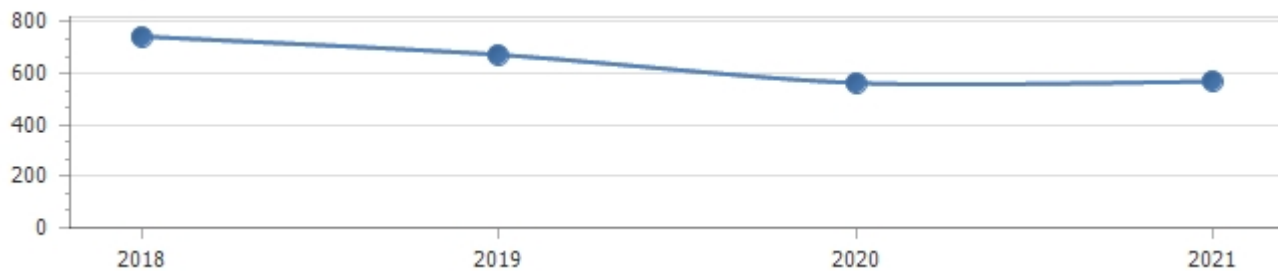


Spesa in conto capitale pro-capite

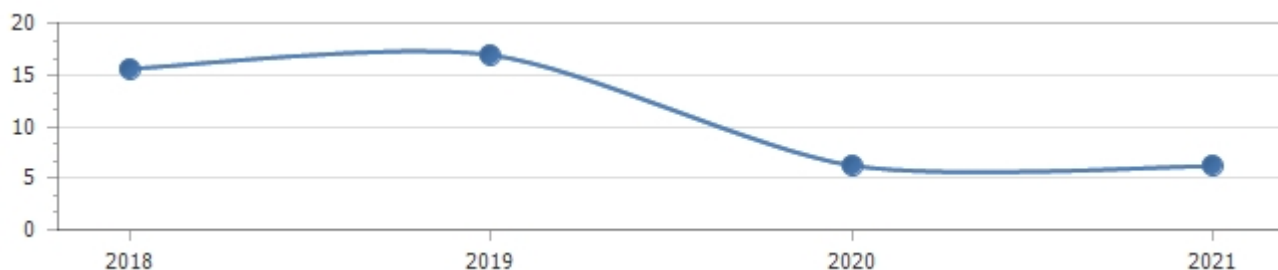
	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
Titolo II – Spesa in c/capitale	7.815.653,50	1.930,74	6.786.379,47	1.676,48	5.216.136,00	1.288,57	3.735.000,00	922,68
Popolazione	4.048		4.048		4.048		4.048	



Spesa corrente pro-capite								
	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
Titolo I - Spesa corrente	3.014.280,31		2.727.382,00		2.282.509,18		2.304.095,98	
Popolazione	4.048	744,63	4.048	673,76	4.048	563,86	4.048	569,19



Incidenza della spesa per trasferimenti sulla spesa corrente								
	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
Trasferimenti correnti	472.642,81		463.768,36		143.043,48		143.043,48	
Spesa corrente	3.014.280,31	15,68	2.727.382,00	17,00	2.282.509,18	6,27	2.304.095,98	6,21



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.L.gs. N 267/2000

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.802.490,27
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	1.013.669,58
3) Entrate extratributarie (titolo III)	293.999,02
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	3.110.158,87

SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI

Livello massimo di spesa annuale (1):	311.015,89
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018 (2)	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2019	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	311.015,89

TOTALE DEBITO CONTRATTO

Debito contratto al 31/12/2018	0,00
Debito autorizzato nel 2019	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	0,00

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

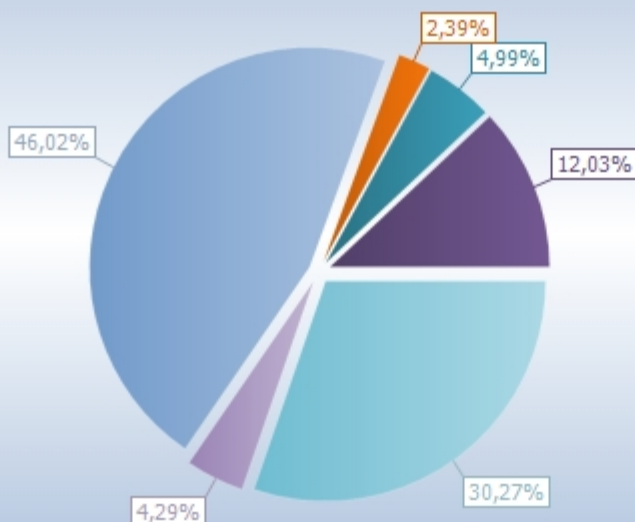
ENTRATE

Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.773.817,42
Titolo 2 Trasferimenti correnti	735.588,39
Titolo 3 Entrate extratributarie	353.022,44
Titolo 4 Entrate in conto capitale	6.786.379,47
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Totale entrate finali	9.648.807,72
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	633.202,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	4.464.000,00
Totale titoli	14.746.009,72
TOTALE ENTRATE	14.746.009,72

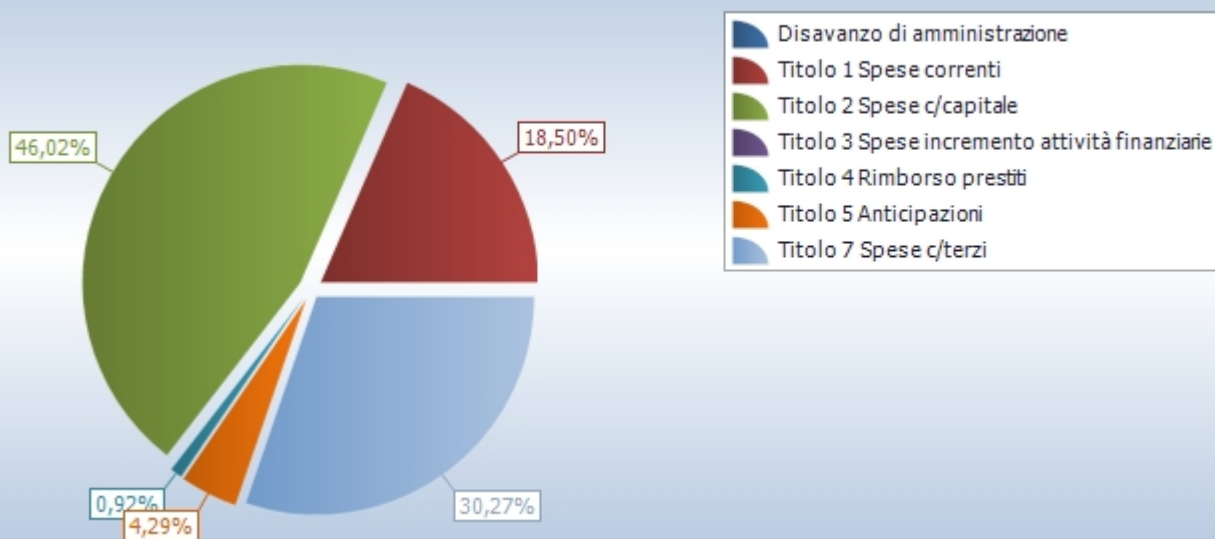
SPESE

Disavanzo di amministrazione	0,00
Titolo 1 Spese correnti	2.727.382,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	6.786.379,47
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Totale spese finali	9.513.761,47
Titolo 4 Rimborso Prestiti	135.046,25
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	633.202,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	4.464.000,00
Totale titoli	14.746.009,72
TOTALE SPESE	14.746.009,72

Entrate



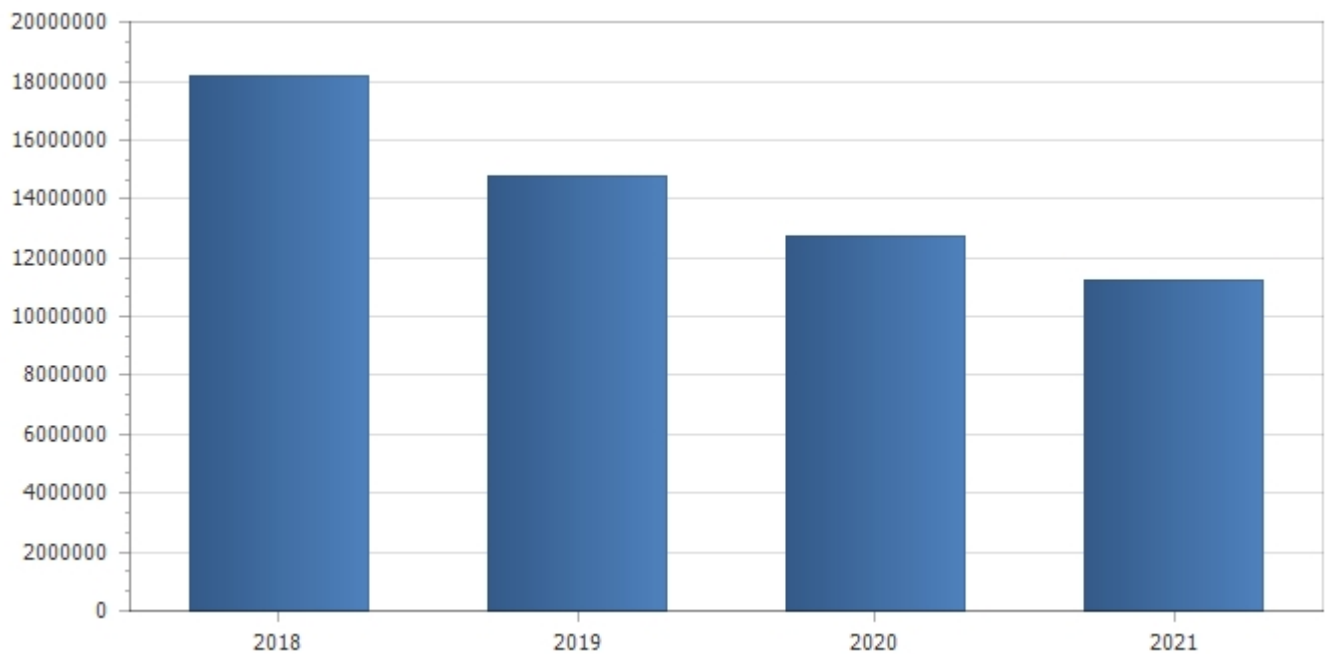
Spese



Riepilogo missioni

Missione	Previsioni definitive 2018	Previsioni 2019	Variazione %	Previsioni 2020	Previsioni 2021
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.433.567,20	1.337.976,37	-6,67	2.224.207,26	2.237.216,14
3 Ordine pubblico e sicurezza	88.579,38	96.138,68	8,53	77.100,00	77.100,00
4 Istruzione e diritto allo studio	1.782.278,11	1.249.280,00	-29,91	2.283.855,00	285.219,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	1.316.212,95	204.729,60	-84,45	87.068,00	87.568,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	106.386,32	961.530,00	803,81	7.200,00	807.200,00

7 Turismo	5.000,00	1.980,00	-60,40	500,00	500,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.013.816,00	2.989.212,00	48,44	1.049.000,00	166.000,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	640.351,75	635.700,00	-0,73	380.792,00	380.792,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	742.136,40	188.657,76	-74,58	720.494,00	1.320.494,00
11 Soccorso civile	15.900,00	12.900,00	-18,87	14.788,00	14.788,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.820.992,92	1.028.498,73	-43,52	226.495,48	226.095,48
13 Tutela della salute	98.000,00	97.037,47	-0,98	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	221.100,00	220.850,00	-0,11	220.500,00	220.500,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	260,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	360.498,93	288.951,14	-19,85	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	121.622,90	128.086,43	5,31	141.861,70	158.021,90
50 Debito pubblico	191.363,41	207.279,54	8,32	203.101,78	180.332,70
60 Anticipazioni finanziarie	2.745.995,94	633.202,00	-76,94	626.870,00	626.870,00
99 Servizi per conto terzi	4.489.000,00	4.464.000,00	-0,56	4.464.000,00	4.464.000,00
Totale	18.193.062,21	14.746.009,72	-18,95	12.727.833,22	11.252.697,22



Previsioni 2019					
Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	887.976,37	450.000,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	96.138,68	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	290.280,00	959.000,00	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	110.843,60	93.886,00	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	9.200,00	952.330,00	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	1.980,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	14.769,00	2.974.443,00	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	385.700,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	188.657,76	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	12.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	238.815,73	789.683,00	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	0,00	97.037,47	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	850,00	220.000,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	288.951,14	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	128.086,43	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	72.233,29	0,00	0,00	135.046,25	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	633.202,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.727.382,00	6.786.379,47	0,00	135.046,25	633.202,00

Servizi a carattere produttivo				
Descrizione servizio	Anno 2018		Anno 2019	
	Spese	Entrate	Spese	Entrate
Distribuzione gas	0,00	0,00	0,00	0,00
Centrale del latte	0,00	0,00	0,00	0,00
Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00
Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale	0,00	0,00	0,00	0,00
--------	------	------	------	------

Servizi a domanda individuale				
Descrizione servizio	Anno 2018		Anno 2019	
	Spese	Entrate	Spese	Entrate
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti di carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00	0,00
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	0,00	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense	0,00	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici insegnamento arti, sport e altre discipline, escluso quelli previsti per legge	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali stabilimenti termali	0,00	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	0,00	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Alberghi, esclusi i dormitori pubblici case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

Servizi indispensabili				
Descrizione servizio	Anno 2018		Anno 2019	
	Spese	Entrate	Spese	Entrate
Servizi connessi agli organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00

Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi di anagrafe e di stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizio statistico	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi connessi con la giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizio della leva militare	0,00	0,00	0,00	0,00
Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00
Istruzione primaria e secondaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi necroscopici e cimiteriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquedotto	0,00	0,00	0,00	0,00
Fognatura e depurazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00
Viabilità e illuminazione pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

ANALISI DELLE SPESE

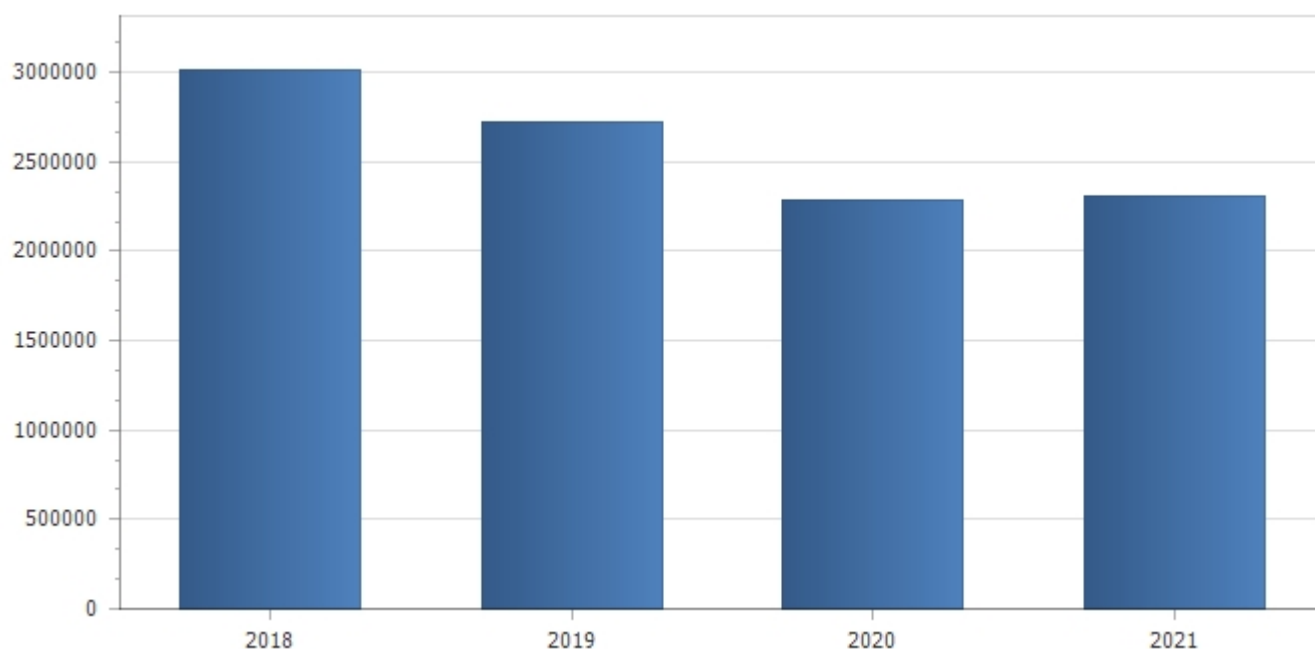
In questo capitolo sono evidenziate le spese complessive del bilancio. Il D. Lgs.118/2011, integrato con il D. Lgs. 126/2014, in attuazione dell'armonizzazione contabile, prevede per queste una prima articolazione in "Missioni" e "Programmi", che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici individuati dalle amministrazioni. Queste si distinguono ulteriormente in sei "Titoli", che a loro volta si suddividono in "Macroaggregati", secondo la loro natura economica, individuata sulla base del titolo giuridico. Ai fini della gestione e rendicontazione i macroaggregati sono ripartiti in capitoli e articoli, che troveranno la loro rappresentazione nel Piano Esecutivo di Gestione (PEG).

In questa sezione viene effettuata un'analisi delle spese per titoli nel loro dettaglio per l'annualità 2018. I titoli della spesa sono i seguenti:

- titolo 1 - Spese correnti: comprendono le spese per funzionamento e la gestione dei servizi erogati dall'ente come asili, scuole, assistenza, cultura, spese per stipendi, manutenzioni ordinarie, utenze, ecc.
- titolo 2 - Spese in conto capitale: sono spese per gli investimenti ovvero tutte quelle necessarie per la costruzione, la manutenzione straordinaria di opere pubbliche (strade, scuole, uffici, edifici pubblici, ecc.), i trasferimenti di capitale e i costi di progettazione di opere pubbliche, l'acquisto di beni strumentali come automezzi, software, hardware, arredi, ecc.
- titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie: comprende gli acquisti di partecipazioni azionarie e poste compensative derivanti da incassi e versamenti di mutui dall'istituto erogante all'Ente.
- titolo 4 - Spese per rimborso prestiti: sono i rimborsi delle quote capitali dei mutui contratti per finanziare gli investimenti;
- titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere: sono spese effettuate per la restituzione delle eventuali anticipazioni erogate dall'istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità;

titolo 7 - uscite per conto terzi e partite di giro: sono le spese che il comune effettua per conto di terzi ed hanno sempre un uguale corrispettivo nella parte entrata. Principalmente includono il riversamento allo Stato delle ritenute effettuate sia sugli stipendi del personale quale sostituto d'imposta sia a titolo di IVA per effetto dell'istituto dello split payment e del reverse charge.

Spese correnti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2018	Previsioni 2019	Variazione %	Previsioni 2020	Previsioni 2021
1.1 Redditi da lavoro dipendente	904.890,08	835.153,32	-7,71	817.641,26	833.650,14
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	58.929,72	55.181,44	-6,36	53.126,00	53.126,00
1.3 Acquisto di beni e servizi	1.326.622,49	1.103.331,16	-16,83	1.044.353,00	1.040.953,00
1.4 Trasferimenti correnti	472.642,81	463.768,36	-1,88	143.043,48	143.043,48
1.7 Interessi passivi	80.374,99	72.233,29	-10,13	64.783,74	57.601,46
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.497,32	1.500,00	-57,11	1.000,00	1.000,00
1.10 Altre spese correnti	167.322,90	196.214,43	17,27	158.561,70	174.721,90
Totale	3.014.280,31	2.727.382,00	-9,52	2.282.509,18	2.304.095,98



Le spese correnti (titolo I) comprendono le spese relative alla gestione ordinaria dei servizi pubblici, e si distinguono, come previsto dai macroaggregati, in spese per il personale, acquisto di beni e servizi, utilizzo di beni di terzi, erogazione di contributi, interessi passivi, imposte e tasse, rimborsi vari. Tra le spese correnti sono inclusi anche i fondi crediti dubbia esigibilità, il fondo di riserva ed il fondo passività potenziali.

L'ammontare di dette spese per l'annualità 2019 è pari a € 2.727.382,00, in queste sono comprese le spese finalizzate che trovano corrispondenza in entrata nei titoli I, II e III.

La spesa è articolata per macroaggregati

Di seguito è illustrata la destinazione finale di queste spese destinate al funzionamento dell'ente ed all'erogazione dei servizi.

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

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

Macroaggregato 3 – Acquisto di beni e servizi: è la voce più rilevante relativamente alle spese correnti. Tra questi si trovano le spese relative per: organi istituzionali, rappresentanza, manutenzioni, utenze e canoni, noleggi, prestazioni professionali, contratti di servizio pubblico, legali, servizi informatici e telecomunicazioni.

Macroaggregato 4 – Trasferimenti correnti: comprende le spese relative ai trasferimenti correnti a favore dello Stato e delle Amministrazioni Locali (Regioni, Aziende Sanitarie, Comuni, Unioni di Comuni, ecc.), a imprese e a privati.

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

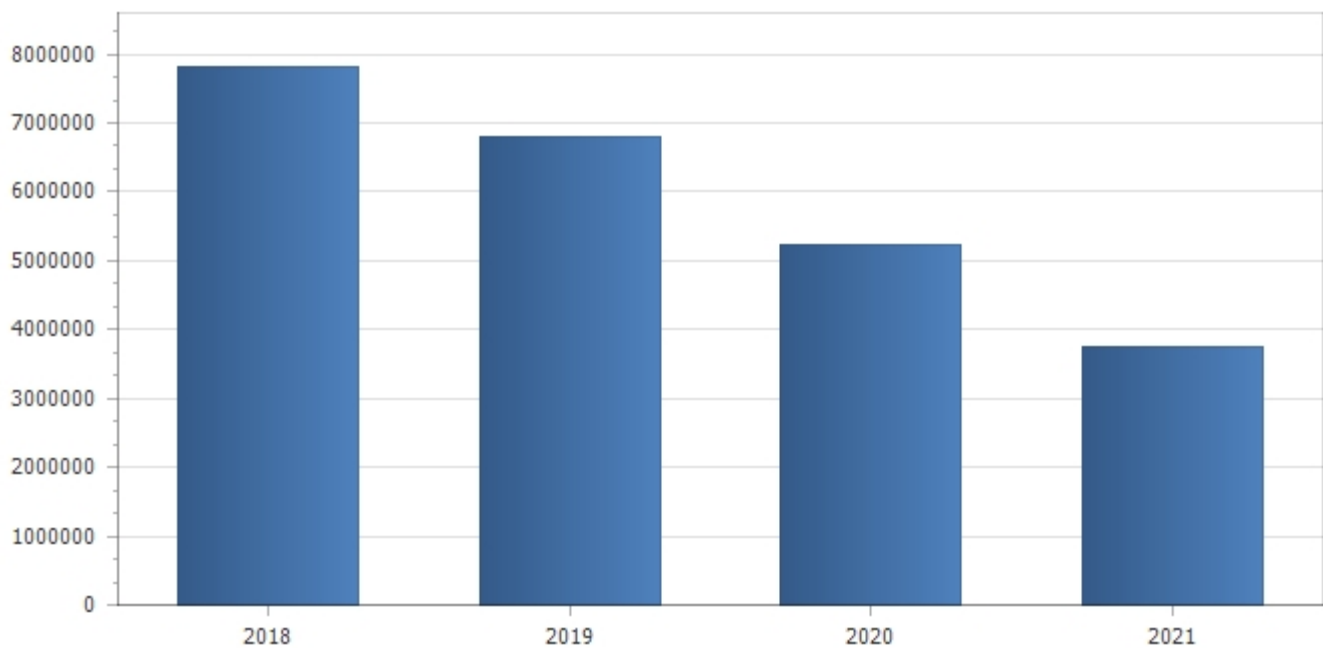
Macroaggregato 9 – Rimborsi e poste correttive delle entrate: vi sono comprese le spese relative al rimborso di spese di personale (per comando, distacco, ecc.), ai rimborsi di trasferimenti percepiti, sia ad Amministrazioni Pubbliche, che a soggetti privati, ai rimborsi di imposte e tasse non dovute.

Macroaggregato 10 – Altre spese correnti: vi sono allocati il fondo di riserva, il fondo pluriennale vincolato (FPV), il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), l'IVA a debito, i premi assicurativi, le spese per sanzioni, indennizzi e risarcimento danni. La previsione per il 2019 comprende le seguenti voci principali:

- € 113.701,50 dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità per riduzione delle entrate soggette a svalutazione

- € 14.297,40 del fondo di riserva

Spese in conto capitale					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2018	Previsioni 2019	Variazione %	Previsioni 2020	Previsioni 2021
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.620.130,00	3.028.330,00	-16,35	1.885.000,00	3.435.000,00
2.3 Contributi agli investimenti	893.347,52	958.435,47	7,29	0,00	0,00
2.5 Altre spese in conto capitale	3.302.175,98	2.799.614,00	-15,22	3.331.136,00	300.000,00
Totale	7.815.653,50	6.786.379,47	-13,17	5.216.136,00	3.735.000,00

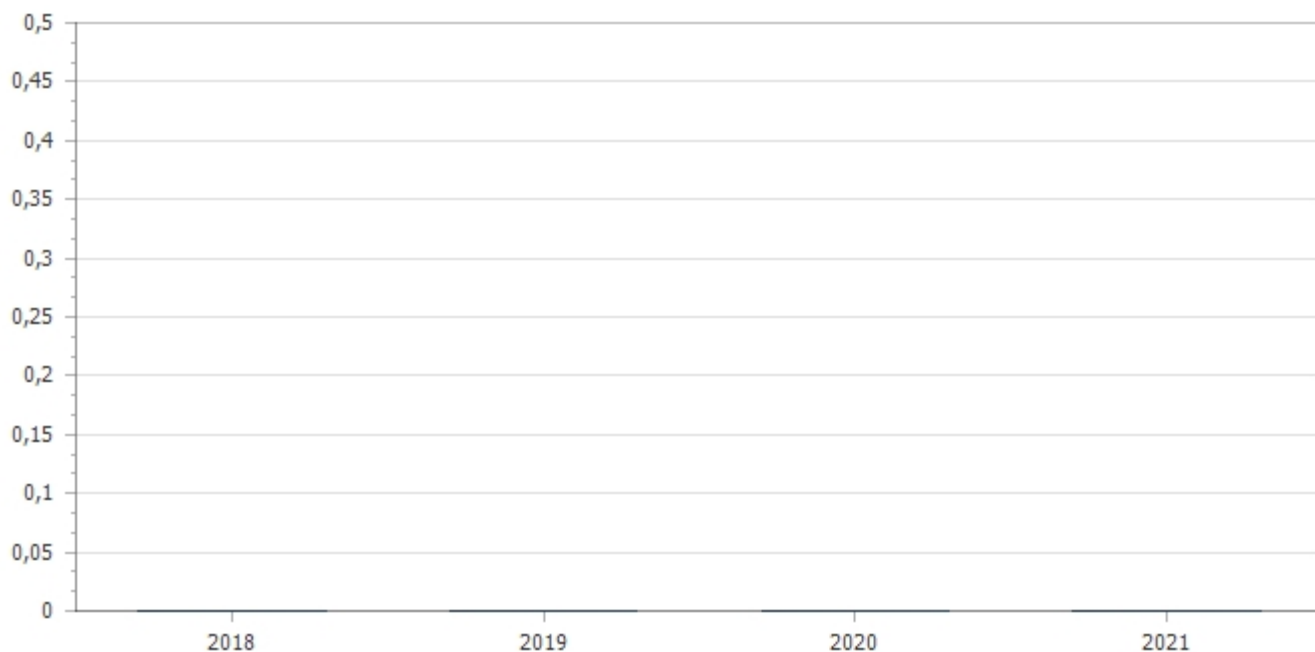


SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese per investimenti sono rappresentate da opere pubbliche, espropri, incarichi professionali (i cui lavori sono inseriti nel macroaggregato investimenti fissi lordi beni immobili, incarichi professionali, espropri), acquisti di beni mobili inventariabili, hardware, software, funzionali alla realizzazione degli investimenti oggetto di programmazione, trasferimenti e conferimenti di capitale.

Per quanto attiene ai singoli interventi previsti da progettare e finanziare nelle annualità 2019-2021 si, rinvia al programma triennale dei lavori pubblici presente nella sezione operativa del Dup.

Spese per incremento attivita' finanziarie					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2018	Previsioni 2019	Variazione %	Previsioni 2020	Previsioni 2021
Totale					

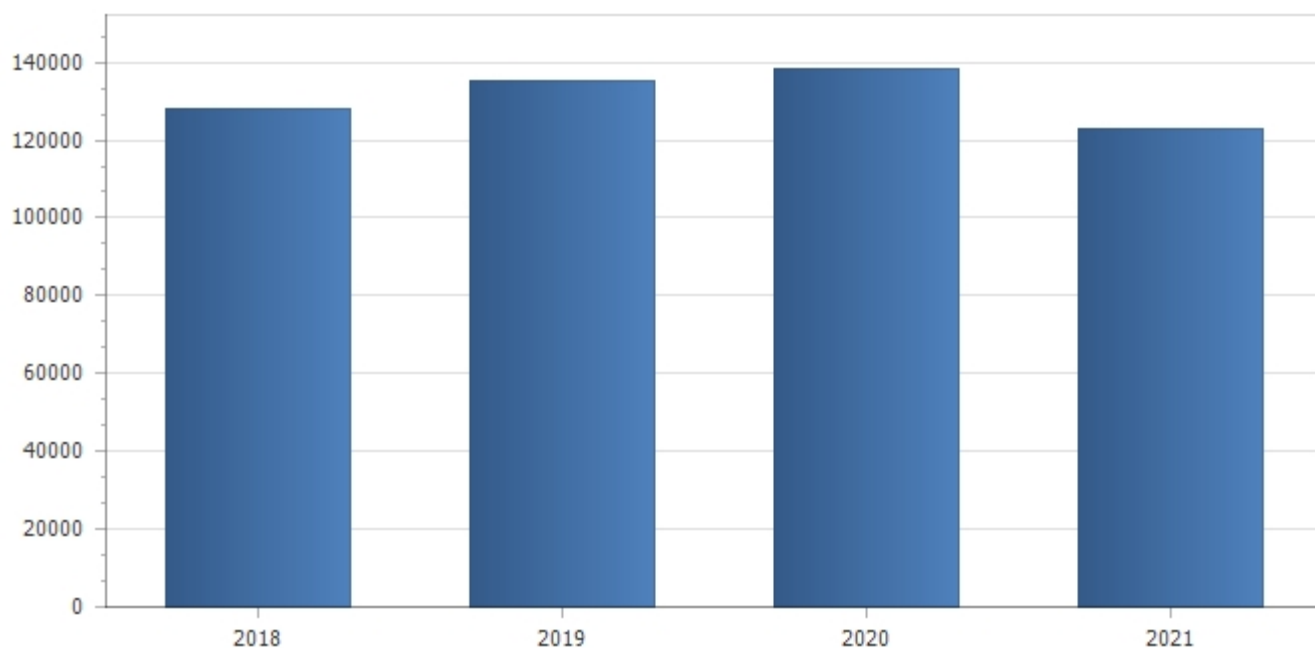


SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE

In questo titolo sono comprese le spese relative all'acquisto di partecipazioni azionarie e poste compensative derivanti da incassi e versamenti di mutui dall'istituto erogante all'Ente.

Per il triennio 2019-2021 non si prevedono spese di questo tipo.

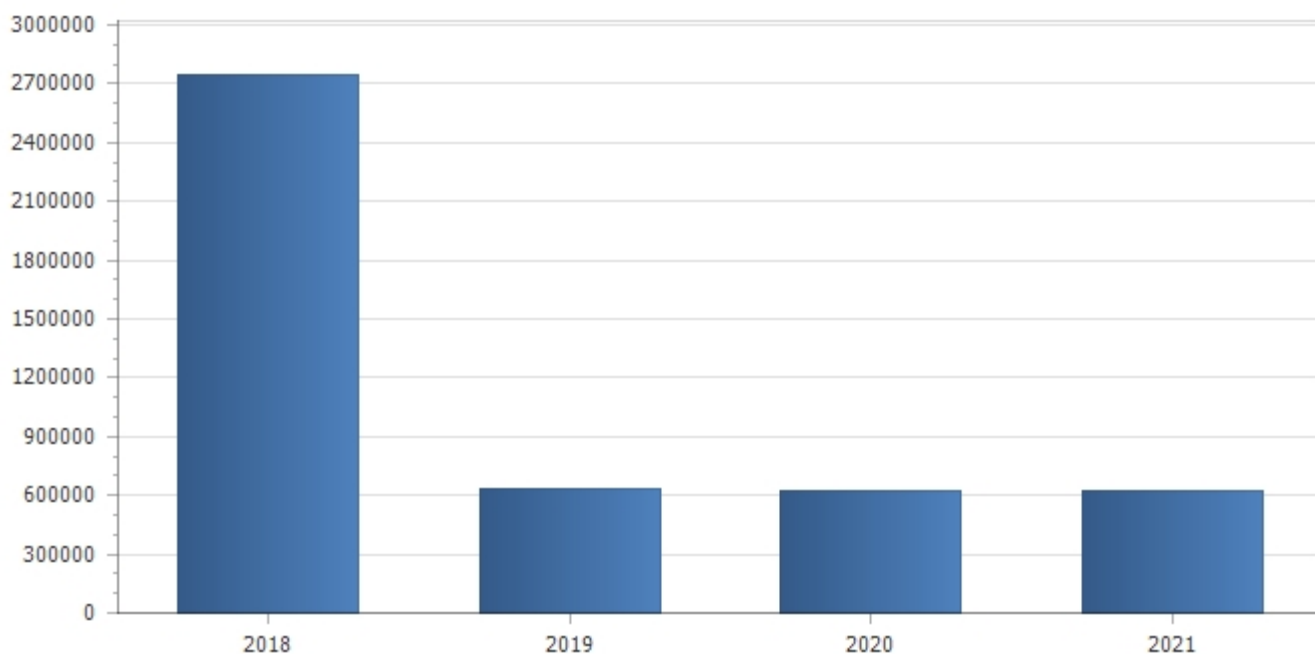
Rimborso Prestiti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2018	Previsioni 2019	Variazione %	Previsioni 2020	Previsioni 2021
4.3 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	128.132,46	135.046,25	5,40	138.318,04	122.731,24
Totale	128.132,46	135.046,25	5,40	138.318,04	122.731,24



LE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI

Sono rappresentate dalle spese per la restituzione dell'indebitamento (mutui, aperture di credito e prestiti obbligazionari) già contratto negli anni precedenti (quota capitale).

Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2018	Previsioni 2019	Variazione %	Previsioni 2020	Previsioni 2021
5.1 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.745.995,94	633.202,00	-76,94	626.870,00	626.870,00
Totale	2.745.995,94	633.202,00	-76,94	626.870,00	626.870,00



CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Questo titolo comprende la spesa per la restituzione delle anticipazioni effettuate dall'istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee esigenze di cassa dell'Ente.

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA				
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.773.817,42	1.741.873,82	1.741.873,82
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	735.588,39	395.063,13	396.063,13
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	353.022,44	283.890,27	288.890,27
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	6.786.379,47	5.216.136,00	3.735.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.727.382,00	2.282.509,18	2.304.095,98
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	113.701,50	127.861,70	144.021,90

H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	2.613.680,50	2.154.647,48	2.160.074,08
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6.786.379,47	5.216.136,00	3.735.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	6.786.379,47	5.216.136,00	3.735.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		248.747,75	266.179,74	266.753,14

I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si tratta di tutte quelle attività, gestite dai Comuni, poste in essere ed utilizzate a richiesta dell'utente. Per tali servizi gli enti erogatori sono di norma tenuti a richiedere la contribuzione degli utenti.

La tipologia dei "servizi a domanda individuale" è stata definita dal Decreto Ministeriale 31/12/83 e gli enti erano tenuti ad approvare la misura percentuale della copertura dei costi con tariffe o contribuzioni.

L'art. 45 del D.Lgs. n. 504/92 ha stabilito che dal 1° gennaio 1994 sono sottoposti al rispetto del tasso di copertura dei servizi solo quegli Enti che si trovano in situazione strutturalmente deficitaria. Per tali Comuni, l'art. 243 del medesimo decreto prevede una copertura dei costi da parte dell'utenza non inferiore al 36%.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i servizi a domanda individuale attivati nel nostro Comune, e le relative percentuali di copertura sono rilevabili dall'apposita deliberazione, da cui si evidenzia un tasso di copertura superiore al suddetto limite, peraltro non applicabile al Comune di Moliterno.

PARTECIPAZIONI

Il Comune di Moliterno detiene partecipazioni in 2 società.

I campi di intervento delle principali società partecipate sono quelli dei servizi al cittadino cosiddetti "strategici"

Per quanto riguarda i riflessi economici in entrata sul bilancio comunale derivanti dalle società si rilevano, in particolare, i dividendi da partecipazione.

In data 28/12/2018 il Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 48 ha provveduto alla revisione periodica delle partecipate ex art. 24 d.l.vo 19/8/2016 n.175, come modificato dal d.l.vo 16/06/17 n.100. dando atto che la situazione delle partecipazioni societarie del Comune di Moliterno risulta essere la seguente:

a) partecipazioni societarie per le quali si prevede il mantenimento di razionalizzazione:

- **Acquedotto Lucano (0,45%)**
- **GALAKIRIS (0,5%)- in liquidazione**

CONCLUSIONI

I flussi di cassa, ed i relativi stanziamenti di previsione sono stati stimati, per quanto riguarda l'entrata, in relazione a:

- Effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio.

Per quanto riguarda la spesa, in relazione a :

- Debiti maturati;
- Scadenze contrattuali.

Così facendo non dovrebbero verificarsi ipotesi di squilibrio di cassa.

MOLITERNO, lì

IL RESPONSABILE FINANZIARIO
Rag. Carmela DELORENZO