

**NOTA INTEGRATIVA**  
**AL**  
**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**2021 - 2023**  
Comune di FERMO

## **INDICE GENERALE**

1) Premessa	pag. 3
2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio	pag. 5
3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate	pag. 9
3.1) Le entrate tributarie	pag. 11
3.2) Le entrate per trasferimenti correnti	pag. 14
3.3) Le entrate extratributarie	pag. 15
3.4) Le entrate conto capitale	pag. 18
3.5) Le entrate per riduzione di attivita' finanziarie	pag. 21
3.6) Le entrate per accensione di prestiti	pag. 22
3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro	pag. 23
3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate	pag. 24
4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese	pag. 25
4.1) Le spese correnti	pag. 26
4.1.1) Fondo garanzia debiti commerciali	pag. 27
4.1.2) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente	pag. 30
4.2) Le spese conto capitale	pag. 33
4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento	pag. 34
4.2.2) Fonti di finanziamento spese in c/capitale	pag. 44
4.2.3) Contributi agli investimenti	pag. 45
4.2.4) Altre spese in c/capitale	pag. 45
4.3) Le spese per incremento attivita' finanziarie	pag. 46
4.4) Le spese per rimborso prestiti	pag. 47
4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro	pag. 48
5) Entrate e spese non ricorrenti	pag. 49
6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti	pag. 52
7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati	pag. 53
9) Societa` Partecipate	pag. 54
10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate	pag. 56
10.1) Risultato di amministrazione presunto	pag. 58
- Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto	pag. 60
- Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto	pag. 63
- Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto	pag. 75
11) Conclusioni	pag. 77

## **1) PREMESSA**

Dall'anno 2012 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 Dirigenti ed 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, ocularità 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.

### **La riforma del pareggio di Bilancio**

*Circolare della Ragioneria generale dello Stato n. 25 del 03 ottobre 2018*

Con circolare n. 25 del 03 ottobre 2018 la Ragioneria generale dello Stato, recependo le sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, ha modificato le regole del pareggio di bilancio prevedendo che “*ai fini delle determinazione del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 ... gli enti considerano tra le entrate finali anche l'avanzo di amministrazione per investimenti applicato al bilancio di previsione del medesimo esercizio*”.

La circolare n. 25 accoglie solo parzialmente il dettato delle due sentenze citate, in quanto non riconosce la decadenza della normativa di vincolo (il comma 466 della legge di bilancio 2017), ma si limita a consentire la disponibilità degli avanzi ai soli fini di finanziamento della spesa per investimenti.

La Ragioneria generale dello Stato ha provveduto a modificare il prospetto relativo al monitoraggio del pareggio di bilancio contabilizzando fra le Entrate finali l'avanzo di amministrazione per investimenti.

*Legge di bilancio dello Stato per l'anno 2019 (Legge n. 145/2018)*

L'art. 1, commi 819-826, della Legge di bilancio dello Stato per l'anno 2019 (Legge n. 145/2018) detta la nuova disciplina in materia di pareggio dei saldi di bilancio, stabilendo che gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, così come risultante dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Rimane peraltro tuttora vigente anche l'art. 9 della Legge costituzionale n. 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, in materia di concorso degli enti locali agli obiettivi di finanza pubblica, in base al quale gli stessi devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, come eventualmente modificato ai sensi dell'art. 10 della citata Legge 243/2012.

Con *DM del 1° agosto 2019* sono stati modificati i nuovi equilibri di bilancio, in attuazione della L. 145/2018 e a tale fine sono stati modificati:

- i prospetti del bilancio di previsione;
- i prospetti del rendiconto.

Le modifiche, entrate in vigore già a partire dal rendiconto 2019, avranno prima vera applicazione a partire dal Bilancio di previsione 2021/2023, ad eccezione del caso in cui l'ente abbia previsto nel Bilancio di previsione 2020/2022 l'applicazione di avanzo presunto, poichè in questo caso i prospetti a.1), a.2), a.3)

avrebbero dovuto essere compilati nella nota integrativa al bilancio anche l'anno scorso.

Poiché il Bilancio di Previsione prevede applicazione di avanzo vincolato presunto, pertanto, la presente nota integrativa contiene i prospetti di cui sopra.

### **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;

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

Le previsioni inserite a bilancio per le entrate proprie rispondono ad un criterio di ragionevolezza e sono fondate su serie storiche.

L'accordo sul decreto di distribuzione ottenuto in Conferenza Stato-Città del 12 gennaio scorso vede come novità per il 2021 la neutralizzazione della componente rifiuti e la nuova metodologia per i fabbisogni standard revisionata a settembre 2020.

Il fondo di solidarietà (Fsc) è ripartito in due quote: una ristorativa (3,818 miliardi di euro) e una tradizionale (2,347 miliardi). La prima componente è suddivisa sulla base del gettito effettivo di IMU e TASI, con l'obiettivo di compensare i Comuni delle minori entrate dovute ai vari regimi di esenzione dalle imposte locali. La componente tradizionale, invece, è assegnata in parte secondo il criterio della compensazione della spesa storica e in parte attraverso criteri di tipo perequativo, basati sulla differenza tra capacità fiscale e fabbisogni standard.

Alla data di aggiornamento del presente documento sono stati resi noti dal Ministero degli Interni gli importi assegnati quale Fondo di Solidarietà comunale (FSC) 2021.

L'incremento del Fondo di solidarietà per effetto del ristoro taglio DL 66/2014 art. 47, che nel 2020 è stato pari a Euro 100 milioni, nel 2021 è pari a Euro 200 milioni ed è stato rappresentato nella tabella specifica alla riga D7, che riporta: Incremento dotazione F.S.C. 2021 di 200 mln; art. 1, comma 449, lettera d-quater, L. 232 del 2016.

Nel caso specifico del Comune di Fermo, l'incremento suddetto è stato pari a € 100.945,07 rispetto ai 47.411,32 del 2020.

Oltre a tale incremento l'art. 1, comma 449, lett. d-quinquies della L. 232/2016 ha previsto un incremento dotazione FSC 2021 per sviluppo servizi sociali, che per il Comune di Fermo è stato pari a 166.029,08.

Se consideriamo, però, il diverso criterio di attribuzione del FSC in base alla differenza tra fabbisogno standard e capacità fiscale, che ha determinato un riduzione dell'attribuzione di risorse per l'ente, complessivamente l'incremento del FSC 2021 rispetto al 2020 è stato pari a circa 198.000 euro.

Per quanto riguarda il c.d. "Fondone", la legge di bilancio 2021 (commi 822 e 831) rfinanzia il fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali di cui all'art. 106 del D.L. 34/2020 (Decreto Rilancio), come rfinanziato dall'art. 39 del D.L. 104/2020 (Decreto Agosto). Al momento comunque gli importi assegnati non sono ancora disponibili, per cui si è deciso di prevedere un importo del tutto fittizio di € 200.000 a fronte delle minori entrate previste in bilancio (imposta di soggiorno, tosap, pubblicità, ...).

Per quanto riguarda il Fondo per l'attuazione del programma straordinario di intervento per la riqualificazione urbana e la sicurezza delle periferie delle città metropolitane e dei comuni capoluogo di provincia, c.d. "bando periferie", di cui ai commi 974 e 978 della Legge n. 208/2015, nel bilancio 2021 sono state stanziata quota parte delle risorse previste in base al cronoprogramma degli interventi, oltre a quelle non utilizzate nell'anno 2020

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			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.279.936,21	3.556.600,00	1.017.962,74	599.313,41			-41,126 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.111.316,56	3.018.968,70	1.958.411,58	2.677.158,95	159.122,72	159.122,72	36,700 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	6.373.227,22	7.902.411,90	10.749.357,67	12.500,00	0,00	0,00	-99,883 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.001.694,84	20.474.887,17	20.227.501,28	20.325.020,00	20.385.020,00	20.385.020,00	0,482 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	13.360.429,17	10.782.120,58	22.788.674,82	17.906.137,43	15.191.243,42	14.761.565,28	-21,425 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.889.466,13	7.290.615,27	7.929.384,12	7.764.267,73	7.798.377,21	7.859.582,45	-2,082 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.421.219,69	7.947.368,21	19.063.761,63	20.626.165,41	34.856.734,24	15.665.998,73	8,195 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.407.443,84	2.455.116,75	1.345.000,00	3.764.678,18	2.490.000,00	1.820.000,00	179,901 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	385.000,00	1.502.672,91	1.815.000,00	3.764.678,18	2.490.000,00	1.820.000,00	107,420 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	11.032.770,69	10.010.474,56	38.105.830,22	30.750.830,22	30.750.830,22	30.750.830,22	-19,301 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>67.262.504,35</b>	<b>74.941.236,05</b>	<b>125.000.884,06</b>	<b>108.190.749,51</b>	<b>114.121.327,81</b>	<b>93.222.119,40</b>	<b>-13,448 %</b>

### **3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

**IMU:** € 7.520.000,00

**RECUPERO EVASIONE ICI/IMU:** € 946.000,00

**ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF:** € 3.305.000,00

**TASSA RIFIUTI – TARI:** € 5.100.000,00

**IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI:** € 275.275,45

**COSAP:** € 290.000,00

**FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE:** € 3.338.000,00

#### **Le entrate tributarie**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostament o colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	17.001.694,84	17.567.826,24	17.090.501,28	16.987.020,00	17.047.020,00	17.047.020,00	-0,605 %
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	2.907.060,93	3.137.000,00	3.338.000,00	3.338.000,00	3.338.000,00	6,407 %
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>17.001.694,84</b>	<b>20.474.887,17</b>	<b>20.227.501,28</b>	<b>20.325.020,00</b>	<b>20.385.020,00</b>	<b>20.385.020,00</b>	<b>0,482 %</b>

La disciplina per l'applicazione dei tributi gestiti dall'Ente locale subisce per il corrente esercizio aggiustamenti in forza della Legge di Bilancio 2020 (L. n. 160 del 27/12/2019) che prima di tutto ha ridisegnato, senza stravolgimenti, l' IMU e la TASI con norme applicabili dal primo gennaio e con intervento più significativo riguardo la modificabilità delle aliquote da parte dei comuni che entrerà in vigore dal 2021. La nuova disciplina determina l'unificazione IMU-TASI, cioè l'assorbimento della Tasi nell'IMU, a parità di pressione fiscale complessiva. Si tratta di una semplificazione che agisce su un'ingiustificata duplicazione di prelievi pressoché identici per base imponibile e contribuenti soggetti al tributo. Ne consegue un prelievo patrimoniale immobiliare unificato che riprende la disciplina IMU nell'assetto anteriore alla legge di stabilità 2014 (che introdusse la Tasi), con gli accorgimenti tecnici necessari per mantenere le differenziazioni di prelievo previste in ambito Tasi e la sostanziale invarianza di gettito tra la somma dei due tributi e la nuova IMU. Si deve precisare che l'applicazione della Tasi nel Comune di Fermo era limitata solo alla categoria delle abitazioni di lusso e solo per le stesse opera la riunificazione suddetta del prelievo. Sul versante tecnico vengono introdotte alcune novità dettate dalla giurisprudenza elaborata dalla Corte di Cassazione e dalla prassi operativa degli enti maturata in quasi trent'anni di applicazione del tributo immobiliare (chiarito il concetto di area pertinenziale a fabbricato, equiparazione a prima abitazione della casa familiare assegnata al genitore affidatario dei figli, decorrenza imponibilità in caso di adozione strumenti urbanistici a modifica destinazione,ecc)

In relazione alla differenziazione delle aliquote per l'IMU viene prevista dal 2021 (commi 756, 757 e 767 dell'art. 1 L. 160/2019) una rigida procedura di approvazione che limita fortemente la discrezionalità degli Enti locali. Fino ad oggi infatti, una riconosciuta ampia autonomia delle singole Amministrazioni, permetteva una differenziazione che in alcuni casi rendeva gli adempimenti di operatori e contribuenti molto complessi. Al fine di evitare tutto ciò dal prossimo anno (come ha chiarito il Ministero Economia e Finanze con Risoluzione n. 1/DF del 18 febbraio 2020), emanato un apposito decreto ministeriale, sarà necessario fare riferimento ad una piattaforma telematica per validare la procedura di approvazione delle aliquote che, salve modifiche normative, ridurrà la possibilità di stabilire aliquote differenziate in relazione a differenti situazioni ritenute meritevoli di tutela (art. 1 comma 756 L.160/2019): ad esempio, nel caso del Comune di Fermo l'aliquota ridotta per gli immobili affittati per attività di "commercio di vicinato" o posseduti ed utilizzati da artigiani.

## **TARI**

Con riferimento alle tariffe TARI per l'anno 2021, ai sensi dell'art.1 comma 683 della L.147/13, il Consiglio Comunale deve approvare, entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe della Tassa sui rifiuti (TARI) in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dal consiglio comunale o da altra autorità competente a norma delle leggi vigenti in materia.

In data 24/11/2020, con la delibera n. 493, l'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) ha previsto l'aggiornamento del metodo tariffario rifiuti (MTR) ai fini delle predisposizioni tariffarie per l'anno 2021 e in data 29/12/2020 il Ministero Economia e Finanze, Dipartimento Finanze, ha pubblicato l'aggiornamento delle "*Linee guida interpretative per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013*" per l'anno 2021.

L'Assemblea Territoriale d'Ambito della provincia di Fermo per il ciclo dei rifiuti riveste le funzioni assegnate all'Ente territorialmente competente di cui all'articolo 6 della Deliberazione 443/2019 di ARERA.

L'articolo 15-bis del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, c.d. "Decreto Crescita", al comma 1 ha apportato modifiche all'articolo 13 del D.L. 201/2011, convertito in legge 214/2011, introducendo l'articolo 15-ter che prevede che "*A decorrere dall'anno di imposta 2020, le delibere e i regolamenti concernenti i tributi comunali diversi dall'imposta di soggiorno, dall'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF),*

*dall'imposta municipale propria (IMU) e dal tributo per i servizi indivisibili (TASI) acquistano efficacia dalla data della pubblicazione effettuata ai sensi del comma 15, a condizione che detta pubblicazione avvenga entro il 28 ottobre dell'anno a cui la delibera o il regolamento si riferisce; a tal fine, il comune è tenuto a effettuare l'invio telematico di cui al comma 15 entro il termine perentorio del 14 ottobre dello stesso anno. I versamenti dei tributi diversi dall'imposta di soggiorno, dall'addizionale comunale all'IRPEF, dall'IMU e dalla TASI la cui scadenza è fissata dal comune prima del 1° dicembre di ciascun anno devono essere effettuati sulla base degli atti applicabili per l'anno precedente. [...] In caso di mancata pubblicazione entro il termine del 28 ottobre, si applicano gli atti adottati per l'anno precedente”.*

Rilevato quanto sopra riportato, quindi, si desume che in ogni caso le tariffe approvate dal Comune per la TARI diventeranno applicabili solo a decorrere dal 1° dicembre 2021 stante quanto riportato al punto precedente e che la Bozza del Piano economico finanziario è stato trasmesso all'Ata in data 15/2/2021, al momento non è ancora pervenuta l'approvazione del Pef e che non si prevedono tempi brevissimi per l'acquisizione.

Considerando che sarà comunque necessario dopo l'acquisizione del Pef approvato un tempo tecnico per l'elaborazione delle tariffe Tari (circa una settimana) e visti i tempi necessari per il deposito del Bilancio (almeno quindici giorni), sarebbe difficile rispettare i termine di approvazione del bilancio entro il 31/3/2021.

Poichè il Comune di Fermo si trova ad oggi nell'impossibilità oggettiva di provvedere alla determinazione delle nuove tariffe TARI 2021, alla luce di quanto esposto ai punti precedenti, e nelle more della definizione delle entrate tariffarie in base alla disciplina contenuta nel MTR di ARERA, si è ritenuto che l'unico importo attendibile, ancorché provvisorio, da indicare quale gettito TARI 2021, sia unicamente quello determinato per l'anno precedente, che sarà modificato mediante variazione di bilancio qualora dalla procedura di validazione del PEF 2021 dovessero emergere importi differenti, che saranno presi in considerazione per la definizione delle tariffe TARI per l'anno in corso.

Non appena il Comune sarà posto nella condizione di poter procedere alla definizione delle tariffe TARI, lo stesso si adopererà per procedere tempestivamente alla loro approvazione.

### 3.2) Entrate per trasferimenti correnti

**TRASFERIMENTI DALLO STATO:** € 4.029.451,11

**TRASFERIMENTI DALLA REGIONE:** € 9.293.086,52

**TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI:** € 4.583.599,80

#### Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	13.105.927,43	10.111.585,57	19.462.661,99	15.039.087,43	13.606.368,42	13.176.690,28	-22,728 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	500,00	6.856,50	165.500,00	42.000,00	44.475,00	44.475,00	-74,622 %
Trasferimenti correnti da Imprese	164.423,36	148.545,03	802.750,00	757.850,00	728.150,00	728.150,00	-5,593 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	26.340,44	86.161,57	204.712,83	116.000,00	116.000,00	116.000,00	-43,335 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	63.237,94	428.971,91	2.153.050,00	1.951.200,00	696.250,00	696.250,00	-9,375 %
Beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>13.360.429,17</b>	<b>10.782.120,58</b>	<b>22.788.674,82</b>	<b>17.906.137,43</b>	<b>15.191.243,42</b>	<b>14.761.565,28</b>	<b>-21,425 %</b>

### **3.3) Entrate extratributarie**

**VENDITA DI SERVIZI: € 3.766.948,32**

**PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI: € 5.000,00**

**PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI: € 1.010.000,00**

**RIMBORSI E ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: € 2.978.714,41**

#### **Le entrate extratributarie**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.510.694,56	3.516.742,77	3.624.484,89	3.766.953,32	3.804.927,47	3.804.927,47	3,930 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	326.058,45	292.308,08	490.000,00	1.010.000,00	1.010.000,00	1.010.000,00	106,122 %
Interessi attivi	5.061,59	7.651,86	8.600,00	8.600,00	8.600,00	8.600,00	0,000 %
Altre entrate da redditi da capitale	1.085.967,71	659.500,00	304.011,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	2.961.683,82	2.814.412,56	3.502.288,23	2.978.714,41	2.974.849,74	3.036.054,98	-14,949 %
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>7.889.466,13</b>	<b>7.290.615,27</b>	<b>7.929.384,12</b>	<b>7.764.267,73</b>	<b>7.798.377,21</b>	<b>7.859.582,45</b>	<b>-2,082 %</b>

Sul bilancio 2021/2023 rimangono tra i proventi extratributari a regime per i servizi esternalizzati attraverso affidamenti in house:

1. per il servizio metano: € 1.544.822,60, IVA compresa quale canone riaggiornato su base annua dell' affidamento servizio distribuzione gas metano alla Fermo ASITE Srl;
2. per il servizio scarica: riversamento all'Ente quota danno ambientale per ogni Kg conferito in scarica da parte della Fermo ASITE Srl. Considerando l' importo accertato negli anni 2019 e 2020, per il triennio 2021/2023 la stima di tale entrata è stata quantificata in euro 450.000,00.

Dall' 1/1/2005 è stato affidato alla Fermo ASITE anche il servizio refezione scolastica con attribuzione dei relativi proventi e la corresponsione di un canone aggiuntivo di € 323.725,00 da aggiornarsi in base all'indice Istat.

In data 6/12/2016 è stato prorogato fino al 31/8/2017 il servizio di refezione scolastica alla Fermo ASITE e contestualmente sono stati affidati servizi complementari di approvvigionamento di materiale di consumo per mense scolastiche e manutenzione attrezzature per l'importo complessivo di € 348.900,00.

Con deliberazione n. 56 del 27/09/2018 il Consiglio Comunale ha stabilito di procedere, secondo il sistema "IN HOUSE", all' affidamento del servizio di "Refezione Scolastica Comunale, Servizi Semi-Residenziali Comunali" alla Società "FERMO ASITE S.U.R.L." per la durata di anni 6 (sei) decorrenti dal 1 novembre 2018; prevedendo un adeguamento progressivo del canone di concessione pari ad € 40.000,00 nel 2019, ad € 60000,00 per il 2020 e ad € 80.000,00 per l'anno scolastico 2020/2021.

Per quanto riguarda le risorse derivanti dalla destinazione di utili da parte delle società partecipate, nel Bilancio 2021/2013 non sono stati previsti utili da partecipate, non sussistendo al momento informazioni in merito a tale posta. Nel momento in cui si avrà la certezza dell'esistenza di utili da parte di partecipate si opererà mediante variazione di Bilancio.

Continua, pertanto, la forte diminuzione di risorse derivanti da tale fonte rispetto agli anni precedenti:

2016 € 1.503.000

2017 € 1.377.454,00

2018 € 1.085.967,71

2019 € 659.500,00

2020 € 304.011,00.

Dall' 1/01/2004 è avvenuto anche il passaggio della gestione del servizio depurazione e fognatura all' Ato n. 5 che a sua volta ha affidato la stessa alla CIIP Spa (ex Consorzio Idrico). La Ciip, in forza di specifica deliberazione riversa all'Ente una somma quale rimborso per gli oneri di ammortamento sui mutui relativi alla costruzione delle reti e degli impianti (rimasti di proprietà dell'Ente); tale entrata che dipende dall'effettivo pagamento di detti prestiti, nel 2021/2023 lo stanziamento previsto è di € 82.000,00, oltre IVA.

Dal 12/6/2006 la gestione della farmacia comunale di Via Murri è stata esternalizzata alla Pharma.com srl, interamente partecipata dall'Ente. In forza di contratto sottoscritto erano a carico della Pharma.com versamenti per il 2006 € 168.000,00 come quota del corrispettivo pattuito per la cessione d'azienda, per il 2007 e per i successivi 9 anni l'importo annuale a favore del bilancio ammontava ad € 121.527,90. Con deliberazione consiliare n.104 del 29/11/2012 la quota 2012 e successive fino al 2014 è stata riquantificata in € 50.000,00; con deliberazione n.110 del 18/12/2014 tale versamento è stato sospeso dal 2015 al 2019.

Dal 2021 tale entrata, prevista dal piano di rateizzazione di € 50.000 annui fino al 2027, è stata classificata come entrata in c/capitale destinata al finanziamento di spese di investimento.

Tra gli affidamenti all'esterno di servizi, si fa presente quello necessario (in forza di legge regionale) della gestione degli alloggi di edilizia residenziale pubblica all'ERAP (ex IACP) di Fermo: all'Ente è passata la titolarità all'incasso dei fitti e la competenza per gli interventi di manutenzione (delibera G.C. n. 607/2005).

Tra le entrate del presente titolo vengono allocate anche le risorse relative all'Imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni e al canone di occupazione suolo pubblico.

L'art. 1 comma 816 della L. n. 160/2019, Legge di Bilancio 2020, stabilisce che:

“A decorrere dal 2021 il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, ai fini di cui al presente comma e ai commi da 817 a 836, denominato «canone», è istituito dai comuni, dalle province e dalle città metropolitane, di seguito denominati «enti», e sostituisce: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.” Quindi l'imposta comunale sulla pubblicità, i diritti sulle pp.aa., la tassa occupazione suolo pubblico (o il canone per quei comune che – come il nostro – avevano esercitato tale opzione), vengono fusi, dal 2021 in un nuovo prelievo denominato: “Canone patrimoniale di concessione autorizzazione o esposizione pubblicitaria”.

Dal 2020 è ridisegnata la riscossione coattiva dei tributi e delle altre entrate patrimoniali dell'ente locale introducendo il cosiddetto l'accertamento “potenziato”. I commi da 784 a 815 dell'art. 1 della L. 160/2019 ne contengono i principi volti a dare concretezza all'auspicata più efficace azione di recupero delle entrate proprie degli enti locali.

La riforma accoglie molte delle proposte dei comuni, tra cui l'ampliamento della fase precoattiva (c.d. ravvedimento lungo) quale strumento di incentivo alla compliance fiscale, l'accesso ai dati contenuti nell'Anagrafe tributaria, la riforma dell'Albo di cui all'articolo 53 del d.lgs. 446/1997, la gratuità per gli enti locali degli atti della riscossione, la semplificazione della procedura di nomina del funzionario della riscossione, contenimento e certezza dei costi per il contribuente.

Le problematiche connesse alla contabilizzazione delle nuove entrate previste per gli enti locali con decorrenza 1 gennaio 2021 dalla legge 160/2019 relative al c.d. “Canone unico”, sostitutivo delle entrate da TOSAP/COSAP e dell'imposta sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni, sono state oggetto di esame da parte della Commissione Arconet, la quale ha ritenuto di non modificare per il momento il piano dei conti integrato, per cui continueranno ad essere utilizzate le codifiche attualmente previste.

### **3.4) Entrate in conto capitale**

**TRIBUTI IN CONTO CAPITALE:** € 168.550,00

**CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI:** € 17.714.155,41

**ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI:** € 1.208.500,00

**ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE :** € 1.484.960,00

**ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE:** € 766.100,00

**MONETIZZAZIONE:** € 275.160,00

#### **Le entrate conto capitale**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			%
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	scostamento colonna 4 da colonna 3
	1	2	3	4	5	6	7
Tributi in conto capitale	199.292,46	54.370,67	122.300,00	168.550,00	190.000,00	153.550,00	37,816 %
Contributi agli investimenti	3.076.404,32	6.671.174,55	14.987.094,21	17.714.155,41	29.294.324,24	13.248.588,73	18,196 %
Altri trasferimenti in conto capitale	40.000,00	25.000,00	35.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	42,857 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.378,40	73.696,16	1.343.609,82	1.208.500,00	3.945.000,00	650.000,00	-10,055 %
Altre entrate in conto capitale	3.103.144,51	1.123.126,83	2.575.757,60	1.484.960,00	1.377.410,00	1.563.860,00	-42,348 %
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>6.421.219,69</b>	<b>7.947.368,21</b>	<b>19.063.761,63</b>	<b>20.626.165,41</b>	<b>34.856.734,24</b>	<b>15.665.998,73</b>	<b>8,195 %</b>

#### **Oneri di urbanizzazione: destinazione a spese correnti**

Sulla base di quanto disposto dalla L. 232/2016 art. 1 comma 460 dal 2018 “i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al DPR 6 giugno 2001 n. 380 devono essere destinati esclusivamente alla realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all’acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico a interventi di tutela e riqualificazione dell’ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l’insediamento di attività di agricoltura nell’ambito urbano”.

A tale proposito si indicano in dettaglio la destinazione degli oneri per il finanziamento di spese correnti, pari complessivamente a Euro 650.000 nei 3 anni.

cap.	art.	denominazione	risorse 2020
5100	1	SPESE MANUTENZIONE E GESTIONE PATRIMONIO ACQUISTO BENI	10.000,00
5100	2	SPESE MANUTENZIONE E GESTIONE PATRIMONIO PRESTAZIONI DI SERVIZI	40.000,00
5300	1	CENSI CANONI,LIVELLI ED ALTRE PRESTAZIONI PASSIVE - PRESTAZIONI	9.162,99
9300	3	SPESE DI MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE MATERNE ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE IMMOBILI	10.000,00
9300	13	SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE MATERNE PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONE IMMOBILI	23.704,94
9900	3	SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE ELEMENTARI ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE IMMOBILI	5.848,90
9900	12	SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE ELEMENTARI PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONE IMMOBILI	30.000,00
10200	3	SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE MEDIE STATALI ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE IMMOBILI	7.784,18
10200	13	SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE MEDIE INFERIORI PRESTAZIONE DI SERVIZI PER MANUTENZIONI IMMOBILI	18.000,00
14600	1	SPESE MANUTENZIONE ARGINI FIUMI E TORRENTI ACQUISTO BENI	4.618,68
14600	2	SPESE MANUTENZIONE ARGINI FIUMI E TORRENTI PRESTAZIONI DI SERVIZI	12.000,00
14650	2	INTERVENTI PER LA TUTELA DELL'AMBIENTE SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	10.000,00
14700	3	CONTROLLO E MONITORAGGIO AMBIENTALE	4.500,00
15800	2	SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA E GESTIONE DEI CIMITERI COMUNAL ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE IMMOBILI	3.769,78
15800	15	SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA E GESTIONE DEI CIMITERI COMUNAL PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONE IMMOBILI	5.600,00
18100	1	SPESE PER I BAGNI PUBBLICI-INTERVENTI SU IMMOBILI ACQUISTO BENI	923,74
18400	11	SPESE GESTIONE ASILO NIDO COMUNALE SPESE ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE IMMOBILE	615,82
18400	15	SPESE GESTIONE ASILO NIDO: MANUTENZIONE IMMOBILI PRESTAZIONI DI SERVIZI	1.000,00

19200	1	SPESE GESTIONE CAMPO SPORTIVO RECCHIONI E CAMPI MINORI ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONI IMMOBILI	3.100,00
19200	2	SPESE GESTIONE CAMPO SPORTIVO RECCHIONI E CAMPI MINORI PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONE IMMOBILI	26.158,24
21300	1	SPESE MANUTENZIONE STRADE ACQUISTO BENI	18.000,00
21300	2	SPESE MANUTENZIONE STRADE PRESTAZIONI DI SERVIZI	78.000,00
21300	3	SPESE ENEL SOLLEVAMENTO ACQUE BIANCHE PER MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI	4.000,00
21900	1	SPESE MANUTENZIONE E GESTIONE IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE PRESTAZIONI DI SERVIZI	20.000,00
18700	3	SPESE GESTIONE SERVIZIO PARCHI E GIARDINI MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO	240.000,00
18700	5	SPESE GESTIONE SERVIZIO PARCHI E GIARDINI PRESTAZIONI DI SERVIZI	8.000,00
18700	6	SPESE GESTIONE SERVIZIO PARCHI E GIARDINI SPESE VARIE PER ACQUISTO BENI	5.000,00
15800	3	SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA E GESTIONE DEI CIMITERI COMUNALI MANUTENZIONE MOBILI E ATTREZZATURE	787,79
15800	4	SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA E GESTIONE DEI CIMITERI COMUNALI - PRESTAZIONI DI SERVIZI	14.500,00
15800	8	SPESE MANUTENZIONE E GESTIONE DEI CIMITERI COMUNALI SPESE VARIE PER ACQUISTO BENI	6.000,00
18711		CONTRIBUTO GESTIONE SPAZI VERDI DI USO PUBBLICO- CONSORZIO TRE ARCHI, RICREATORIO SAN CARLO, ARCI CLUB IPPOGRIFO, PARROCCHIA M.PALMENSE	29.900,24
18700	6	SPESE GESTIONE SERVIZIO PARCHI E GIARDINI SPESE VARIE PER ACQUISTO BENI	5.000,00
			<b>654.975,50</b>

### **3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Alienazione di attività finanziarie	1.022.443,84	1.022.443,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Riscossione crediti di medio-lungo termine	385.000,00	1.432.672,91	1.345.000,00	3.764.678,18	2.490.000,00	1.820.000,00	179,901 %
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>1.407.443,84</b>	<b>2.455.116,75</b>	<b>1.345.000,00</b>	<b>3.764.678,18</b>	<b>2.490.000,00</b>	<b>1.820.000,00</b>	<b>179,901 %</b>

### 3.6) Entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	385.000,00	1.502.672,91	1.815.000,00	3.764.678,18	2.490.000,00	1.820.000,00	107,420 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	<b>385.000,00</b>	<b>1.502.672,91</b>	<b>1.815.000,00</b>	<b>3.764.678,18</b>	<b>2.490.000,00</b>	<b>1.820.000,00</b>	<b>107,420 %</b>

### **3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro**

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

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

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa 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
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Entrate per partite di giro	10.532.355,16	9.491.427,04	36.525.000,00	29.170.000,00	29.170.000,00	29.170.000,00	-20,136 %
Entrate per conto terzi	500.415,53	519.047,52	1.580.830,22	1.580.830,22	1.580.830,22	1.580.830,22	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>11.032.770,69</b>	<b>10.010.474,56</b>	<b>38.105.830,22</b>	<b>30.750.830,22</b>	<b>30.750.830,22</b>	<b>30.750.830,22</b>	<b>-19,301 %</b>

### **3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate**

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

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

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

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

19. 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
20. 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
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2.111.316,56	3.018.968,70	1.958.411,58	2.677.158,95	159.122,72	159.122,72	36,700 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	6.373.227,22	7.902.411,90	10.749.357,67	12.500,00	0,00	0,00	-99,883 %
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE</b>	<b>8.484.543,78</b>	<b>10.921.380,60</b>	<b>12.707.769,25</b>	<b>2.689.658,95</b>	<b>159.122,72</b>	<b>159.122,72</b>	<b>-78,834 %</b>

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

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

**Trend storico delle spese**

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanzamento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 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	35.018.109,68	36.660.919,94	51.571.012,04	47.691.812,89	41.954.800,16	41.517.093,47	-7,522 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.554.207,74	9.704.939,83	33.014.568,12	23.917.443,59	36.800.834,24	16.940.098,73	-27,554 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	392.500,00	1.432.672,91	1.345.000,00	3.764.678,18	2.490.000,00	1.820.000,00	179,901 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.106.291,25	2.121.120,79	964.473,68	2.065.984,63	2.124.863,19	2.194.096,98	114,208 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	11.032.770,69	10.010.474,56	38.105.830,22	30.750.830,22	30.750.830,22	30.750.830,22	-19,301 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>53.103.879,36</b>	<b>59.930.128,03</b>	<b>125.000.884,06</b>	<b>108.190.749,51</b>	<b>114.121.327,81</b>	<b>93.222.119,40</b>	<b>-13,448 %</b>

#### 4.1) Spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	8.419.533,36	8.320.273,08	9.082.330,38	9.276.622,07	9.060.281,03	9.041.790,70	2,139 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	862.065,57	825.915,93	971.751,64	869.620,83	872.214,57	849.276,15	-10,509 %
Acquisto di beni e servizi	18.846.815,04	20.092.546,61	26.327.881,94	24.244.595,90	22.391.663,62	22.153.030,81	-7,912 %
Trasferimenti correnti	4.800.887,08	5.403.274,34	9.557.841,16	10.052.875,43	6.481.325,27	6.371.325,27	5,179 %
Interessi passivi	1.449.374,36	1.413.407,06	1.398.544,20	1.397.580,24	1.358.566,97	1.317.921,84	-0,068 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	233.806,46	169.036,77	253.682,54	133.009,26	124.514,99	119.514,99	-47,568 %
Altre spese correnti	405.627,81	436.466,15	3.978.980,18	1.717.509,16	1.666.233,71	1.664.233,71	-56,835 %
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>35.018.109,68</b>	<b>36.660.919,94</b>	<b>51.571.012,04</b>	<b>47.691.812,89</b>	<b>41.954.800,16</b>	<b>41.517.093,47</b>	<b>-7,522 %</b>

#### **4.1.1) Fondo garanzia debiti commerciali**

La Legge 145/2018 art. 1 commi da 859 a 872 prevede che: “a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, applicano:

a) le misure di cui alla lettera a) dei commi 862 o 864, se il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente. In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;

b) le misure di cui ai commi 862 o 864 se rispettano la condizione di cui alla lettera a), ma presentano 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, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231.

Per l'applicazione delle predette misure, si fa riferimento ai tempi di pagamento e ritardo calcolati sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente e al debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33;

- gli indicatori di cui ai commi 859 e 860 sono elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64. I tempi di ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che le amministrazioni non hanno ancora provveduto a pagare.

Entro il 28 febbraio dell'esercizio in cui sono state rilevate le condizioni di cui al comma 859 riferite all'esercizio precedente, le amministrazioni diverse dalle amministrazioni dello Stato che adottano la contabilità finanziaria, con delibera di giunta o del consiglio di amministrazione, stanziando nella parte corrente del proprio bilancio 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, per un importo pari:

a) al 5 per cento 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 sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

b) al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

c) al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

d) all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.

Il comma 863 della legge 145/2018, il quale dispone che:

- nel corso dell'esercizio l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali di cui al comma 862 è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti della spesa per acquisto di beni e servizi e non riguarda gli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione;

Il Comune di Fermo con Delibera di Giunta n. 46 del 23/02/2021, verificato che la Piattaforma dei Crediti Commerciali alla data del 1 Febbraio 2021 attestava i seguenti valori:

a) indicatore annuale di ritardo dei pagamenti: +12;

b) indicatore di riduzione del debito commerciale: -19,22%

c) percentuale del debito commerciale residuo scaduto sul totale delle fatture ricevute nel medesimo anno 4,22%;

d) che l'ente ha assolto agli obblighi di trasparenza e di comunicazione dei dati previsti dalla normativa vigente;

ha dato atto che l'Ente, pur avendo rispettato i parametri relativi alla riduzione del debito commerciale (superiore al 10%) e alla percentuale del debito commerciale residuo rispetto al totale delle fatture ricevute nell'anno (inferiore al 5%) è tenuto ad effettuare un accantonamento al Fondo Garanzia Crediti Commerciali pari al 2%, avendo un indicatore annuale di ritardo dei pagamenti pari a 12.

Sulla base di quanto previsto dal comma 863 della legge 145/2018, la percentuale di accantonamento al suddetto fondo viene calcolata sullo stanziamento del macro aggregato 3 Titolo I spesa, al netto delle spese finanziate da entrate vincolate, ovvero:

	2021	2022	2023
(+) Spese per acquisti di beni e servizi (Macroaggregato 1.03)	23.548.773,81	22.391.663,62	22.153.030,81
(-) Spese finanziate con i proventi delle concessioni edilizie	650.000,00	650.000,00	650.000,00
(-) Spese finanziate con i proventi della gestione dei parcheggi			

(-) Spese finanziate con i proventi delle sanzioni del codice della strada (50%)		165.000,00	165.000,00	165.000,00
(-) Spese finanziate da trasferimenti specifici		9.722.884,91	9.083.023,04	8.881.305,18
Montessori		818.375,80	794.581,20	794.581,20
spese fin avanzo VINCOLATO		394.332,59		
(-) (-) Spese finanziate dall'Imposta di soggiorno				
(-) Spese finanziate dalla Tassa rifiuti		5.100.000,00	5.100.000,00	5.100.000,00
(-) Spese finanziate dall'acquedotto				
		<b>6.698.180,51</b>	<b>6.599.059,38</b>	<b>6.562.144,43</b>
<b>FGDC</b>		<b>133.963,61</b>	<b>131.981,19</b>	<b>131.242,89</b>

Sulla base di quanto sopra esposto l'Ente si è impegnato ad accantonare l'importo di € 136.000,00 per il 2021, € 133.000 per il 2022 e 2023 nella parte corrente del Bilancio di Previsione 2021/2023, in un apposito Fondo sul quale non è possibile disporre impegni né pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione ed è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui sono rispettate le condizioni di cui alle lettere a) e b) del comma 859.

Il Fondo di garanzia debiti commerciali costituisce un accantonamento nella parte corrente del bilancio sul quale non è possibile disporre impegni né pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione ed è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui sono rispettate le condizioni di cui alle lettere a) e b) del comma 859.

#### 4.1.2 Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

##### ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2021		100,00%	100,00%	
		2022		100,00%	100,00%	
		2023		100,00%	100,00%	
1.01.01.61.002	RECUPERI EVASIONE TARSU/TIA	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.61.002	RECUPERI EVASIONE TARSU/TIA	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.002	RECUPERI EVASIONE TARSU/TIA (dal 2018)	2021	50.000,00	6.520,00	6.520,00	A
		2022	50.000,00	6.520,00	6.520,00	
		2023	50.000,00	6.520,00	6.520,00	
1.01.01.51.001	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	PROVENTI TARIFFA IGIENE AMBIENTALE	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.61.001	TA.R.E.S. - TASSA RIFIUTI E SERVIZI	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.61.001	TA.RI. - TASSA RIFIUTI	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	TA.RI. - TASSA RIFIUTI (a partire dal 2018)	2021	5.100.000,00	665.040,00	673.480,00	A
		2022	5.100.000,00	665.040,00	673.480,00	
		2023	5.100.000,00	665.040,00	673.480,00	
3.05.02.03.004	RIMBORSO DA PRIVATI A SEGUITO DI INTERVENTI DI SGOMBERO CONSEQUENTI A ORDINANZE- USCITA CAP. 4202/4	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.002	PROVENTI GESTIONE SERVIZIO "ASILO NIDO" (SERVIZIO	2021	105.000,00	8.967,00	8.967,51	A

	RILEVANTE AI FINI IVA)	2022	105.000,00	8.967,00	9.641,90	
		2023	105.000,00	8.967,00	8.987,88	
3.01.02.01.013	PROVENTI MUSEI VILLA VITALI USCITA CAP. 12520/7 - 12520/9	2021	4.000,00	341,60	341,60	A
		2022	4.000,00	341,60	341,60	
		2023	4.000,00	341,60	341,60	
3.01.03.02.002	PROVENTI UTILIZZO SALE, AUDITORIUM, ECC.	2021	19.000,00	1.622,60	1.622,60	A
		2022	19.000,00	1.622,60	1.622,60	
		2023	19.000,00	1.622,60	1.622,60	
3.01.03.02.002	PROVENTI CONCESSIONE TEATRO DELL'AQUILA -TEATRINO DI CAPODARCO E TEATRO ALL'APERTO VILLA VITALI- CAP.USCITA 13301/1-6	2021	65.000,00	5.551,00	5.551,00	A
		2022	65.000,00	5.551,00	5.551,00	
		2023	65.000,00	5.551,00	5.551,00	
3.01.03.01.003	INCASSI DA UTILIZZO CHIESA SAN FILIPPO PER PRESTAZIONE SERVIZIO DI VIGILANZA - CAP USCITA 13301/4	2021	1.500,00	128,10	128,10	A
		2022	1.500,00	128,10	128,10	
		2023	1.500,00	128,10	128,10	
3.01.02.01.009	INCASSI E SPONSOR FIERA AGROALIMENTARE USCITA CAP.24310/0-6 - 23206/2	2021	241.320,00	20.608,73	20.608,73	A
		2022	241.320,00	20.608,73	20.608,73	
		2023	241.320,00	20.608,73	20.608,73	
2.01.03.01.000	SPONSOR PER MANIFESTAZIONI CULTURALI ESTIVE USCITE CAP.13355/2, 13355/3	2021	60.000,00	3.612,00	3.612,00	A
		2022	60.000,00	3.612,00	3.612,00	
		2023	60.000,00	3.612,00	3.612,00	
2.01.03.01.999	PROVENTI SPONSORIZZAZIONI VARIE PER MANIFESTAZIONI CULTURALI - USCITA CAP.13000/12-13000/20 -13003/1-13003/2 -13003/10-13300/13-13355/6	2021	150.000,00	9.030,00	9.030,00	A
		2022	150.000,00	9.030,00	9.030,00	
		2023	150.000,00	9.030,00	9.030,00	
2.01.03.01.000	SPONSOR E CONTRIBUTI MANIFESTAZIONE DEL CARNEVALE uscita cap.13322	2021	10.000,00	602,00	602,00	A
		2022	10.000,00	602,00	602,00	
		2023	10.000,00	602,00	602,00	
3.01.02.01.006	PROVENTI GESTIONE STRUTTURE SPORTIVE (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	2021	58.000,00	4.953,20	4.953,20	A
		2022	58.000,00	4.953,20	4.953,20	
		2023	58.000,00	4.953,20	4.953,20	
3.01.03.02.000	FITTI TERRENI GESTIONE EX BREFOTROFIO	2021	93.487,00	7.983,79	7.983,79	A
		2022	93.487,00	7.983,79	7.983,79	
		2023	93.487,00	7.983,79	7.983,79	
3.01.02.01.029	INTROITI CENTRO STAMPA - SERVIZIO RILEVANTE FINI I.V.A	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI E DI AREE	2021	102.000,00	8.710,80	8.710,80	A
		2022	102.000,00	8.710,80	8.710,80	
		2023	102.000,00	8.710,80	8.710,80	
3.01.03.02.002	INTROITI DA CONTRATTI DI LOCAZIONE DI IMMOBILI DI	2021	0,00	0,00	0,00	A

	PROPRIETA' DI SOLGAS IMMOBILI ORA IN LIQUIDAZIONE	2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
3.01.03.02.002	FITTI NEGOZI E BOX MERCATO COPERTO ED ALTRI CANONI DI CONCESSIONE	2021	15.000,00	1.281,00	1.281,00	A
		2022	15.000,00	1.281,00	1.281,00	
		2023	15.000,00	1.281,00	1.281,00	
3.03.03.99.001	INTERESSI ATTIVI: DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	2021	100,00	0,00	0,00	A
		2022	100,00	0,00	0,00	
		2023	100,00	0,00	0,00	
3.05.99.99.999	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2021	262.159,43	5.584,00	5.584,00	A
		2022	258.794,76	5.522,98	5.522,98	
		2023	290.000,00	6.177,00	6.177,00	
3.01.03.01.003	PROVENTI MATERIALI DI CAVA - L.R.71/97 - 40% INCASSO	2021	7.182,35	613,37	613,37	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
3.05.99.99.999	PROVENTI COMPARTICIPAZIONE UTENTI CASA FAMIGLIA USCITA CAP.19800/10	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
3.05.99.99.999	PROVENTI DA FAMIGLIE CENTRO ESTIVO MONTE PACINI - USCITA CAP. 26700/1-2-3	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
3.05.99.99.999	COMPARTICIPAZIONE PRIVATI RETTE CASA DI RIPOSO	2021	4.000,00	85,20	85,20	A
		2022	4.000,00	85,20	85,20	
		2023	4.000,00	85,20	85,20	
3.05.99.99.999	PROVENTI COMPARTICIPAZIONE UTENTI CASA FAMIGLIA USCITA CAP.19800/18	2021	27.000,00	575,10	575,10	A
		2022	27.000,00	575,10	575,10	
		2023	27.000,00	575,10	575,10	
<b>TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE</b>		<b>2021</b>	<b>6.374.748,78</b>	<b>751.809,49</b>	<b>760.250,00</b>	
		<b>2022</b>	<b>6.364.201,76</b>	<b>751.135,10</b>	<b>760.250,00</b>	
		<b>2023</b>	<b>6.395.407,00</b>	<b>751.789,12</b>	<b>760.250,00</b>	

### Altri accantonamenti

Nel triennio 2021/2023 sono stati effettuati, inoltre, i seguenti accantonamenti:

- Fondo PASSIVITA' POTENZIALI- Contenzioso: € 20.000 in tutti e tre gli anni, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze;
- Fondo INDENNITA' DI FINE MANDATO: € 3.636,44 in ciascuno dei tre anni, pari all'importo di competenza di ciascun anno da liquidare in sede di cessazione del mandato del sindaco e amministratori;
- Fondo RINNOVI CONTRATTUALI: € 80.000,00 nel 2021, € 59.724,55 nel 2022 e nel 2023.

#### **4.2) Spese in conto capitale**

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

##### **Le spese conto capitale**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.385.691,35	9.491.458,99	32.836.538,55	23.834.943,59	36.720.834,24	16.860.098,73	-27,413 %
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	50,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	168.516,39	208.280,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	5.200,00	158.029,57	52.500,00	50.000,00	50.000,00	-66,778 %
<b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>	<b>4.554.207,74</b>	<b>9.704.939,83</b>	<b>33.014.568,12</b>	<b>23.917.443,59</b>	<b>36.800.834,24</b>	<b>16.940.098,73</b>	<b>-27,554 %</b>

#### **4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento**

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio:

<b>ELENCO OO.PP. BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023</b>													
	ANNO 2021	Totale Progetto	Finanziamento							CRONOPROGRAMMA LIQUIDAZIONE LAVORI			
			Oneri	Monetizzazioni	F. propri	Mutui	Altro		2021	2022	2023		
	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE												
1	Collegamento Via S. Andrea (incrocio via Bixio) e Via Preziotti	150			150	V					150		
2	Realizzazione Ponte ciclo pedonale fiume Ete con il Comune di Porto San Giorgio	303							303	R	303		
3	Interventi per lo sviluppo della mobilità ciclopedonale – completamento della Ciclovía Adriatica	300							300	R	300		
4	Sviluppo e completamento delle ciclovie urbane	155							88,6	S		88,6	
									66,4	GL	66,4		
5	Ampliamento parcheggi Orzolo	300							300	PR		300	
6	Realizzazione strada Pompeiana zona B di completamento	150							150	PR		150	
7	Realizzazione collegamento Via Ada Natali, Via Sapri	175							175	PR		175	
8	Ascensore Via Mazzini - Girfalco	410			410	V						410	
9	Manutenzione straordinaria strade	150	50								50		
								100			100		
10	Messa in sicurezza sottopassi costieri (Lido Tre Archi, Lido San Tommaso, ecc.)	200			200	V					200		

11	Attraversamento rialzato via Salvo D'Acquisto	345					345				345		
12	Rotatoria Strada Statale Adriatica - Marina Palmense	615						515	Fondi Statali ANAS		515		
							100				100		
RIQUALIFICAZIONI													
13	Riqualificazione Lido Tre Archi	3.289						3.289	Contributo Presidenza Consiglio dei Ministri		3.289		
14	Sistemazione Palazzo Preziotti	137			137	V						137	
15	Sistemazione area a parcheggi in Via Verrazzano	150						50	Quota ester. Farmacia		50		
					100	V					100		
16	Manutenzione straordinaria Casina delle Rose	2.000					2000				2000		
16	Recupero mercato coperto e piazzale Carducci (progetto ITI URBANI)	3.440,92					318,60				318,60		
								3.122,32	Fondi Comunitari		2.386	736,32	
17	Riqualificazione parco urbano del Girfalco	500						500	PR			500	
18	Completamento parco Fonte Fallera	150					150				150		
19	Riqualificazione ex campo sportivo L. Gazzoli - I° stralcio	150					150				150		
20	Sistemazione, completamento e realizzazione aree verdi di quartiere e patrimonio arboreo pubblico	100			100	V					100		
21	Riqualificazione spazio esterno antistante il museo archeologico di Torre di Palme e completamento Museo	150	30								30		
								120	GAL		120		
22	Progetto di riqualificazione campo sportivo del Rugby a Marina Palmense	740						740	PR		740		
23	Opere compensative località Tirassegno	140						140	PR		140		

EDIFICI, STRUTTURE COMUNALI e CIMITERI												
24	Ampliamento civico cimitero Torre di Palme	210			210	CC					210	
25	Ampliamento civico cimitero Capodarco	200			200	CC						200
26	Lavori di costruzione, ampliamento, sistemazione e manutenzione straordinaria cimiteri	130			130	CC					130	
27	Riparazione danni sisma Tempietto Centrale	152						152	Contributo sisma	152		
28	Realizzazione cappelline private cimitero urbano	150			150	CC				150		
29	Ulteriore stralcio sistemazione ex Collegio Fontevecchia blocco nord	7.000						7000	S	200	3000	3800
30	Arredi e allestimenti vari ex Collegio Fontevecchia	325						80	Iti Urbani	80		
								245		245		
31	Adeguamento sismico Municipio - Piano OO.PP. sisma 2016	3.600						3.600	Contributo sisma	1.100	1.500	1.000
32	Ristrutturazioni immobili comunali danneggiati dal sisma (Palazzo dei Priori, Auditorium San Martino, Ugo Betti, ecc.)	300			300	V				300		
33	Riparazione, restauro e recupero Cimitero Urbano daneggiato dagli eventi sismici del 2016	600						600	Contributo sisma	600		
34	Interventi di messa in sicurezza ed efficientamento energetico degli edifici scolastici e di altre strutture di proprietà dell'Ente L. 145/2018	500						500	S	500		
35	Ristrutturazione e recupero edificio sito in via Graziani n. 71 - Delibera CIPE n. 127 del 22 dicembre 2017 (PIRES)	1.732						1732	R	500	1232	
36	Edificio Via Tiziano 13 ERAP - Piano Edilizia Residenziale Pubblica sisma 2016	100						100	Contributo sisma	100		

37	Manutenzione straordinaria patrimonio	200	100							100			
				50							50		
					50	V					50		
38	Interventi di manutenzione straordinaria e consolidamento piano terra ex scuola U. Betti	150	15							15			
								135	S	135			
ASSETTO DEL TERRITORIO													
39	Dissesti idrogeologici e interventi di messa in sicurezza o mitigazione del rischio del terrorio	350							350	R	350		
EDILIZIA SCOLASTICA													
40	Adeguamento sismico scuola materna Villa Vitali e distacco COC - Completamento	150					150				150		
41	Interventi di adeguamento (sismico, antincendio, sicurezza, ecc.) edifici pubblici scolastici e strategici (Linee guida MIUR 1333 del 27/01/2020)	7.856						7.856	S	1.636	3.000	3.220	
42	Adeguamento scuola primaria Tirassegno	630						630	S	18	612		
43	Adeguamento scuola primaria Monaldi	432						432	S	11	421		
44	Adeguamento scuola media Capodarco	639						639	S	20	619		
45	Adeguamento scuola primaria e infanzia Sapienza	1.264						1.264	S	34	1.230		
46	Adeguamento scuola media Torre di Palme	629						629	S	3	626		
47	Adeguamento sismico scuola primaria Cavour	2.700						2.700	S	1.000	1.700		
48	Adeguamento sismico edificio scolastico Don Dino Mancini - Piano OO.PP. sisma 2016	1.364						1.364	Contributo sisma	500	864		
49	Adeguamento sismico edificio scolastico L. Da Vinci - Piano OO.PP. sisma 2016	3.594						3.594	Contributo sisma	600	1.994	1000	
50	Manutenzione straordinaria edifici scolastici	100	50							50			
				50						50			

51	Adeguamento sismico scuola primaria Sant'Andrea	1.220				57				57		
								1.163	S	400	763	
52	Interventi volti all'efficientamento energetico e allo sviluppo territoriale (realizzazione tratti di ciclovie)	130						130	S	130		
53	Intervento di ampliamento Scuola Primaria "Don Dino Mancini"	400				400					400	
54	Adeguamento spazi scolastici scuola infanzia e materna Ete Caldarette in località Ponte Ete	136						136	GL	136		
	TOTALE ANNO 2021	51.214,39	245,00	100,00	2.137,00	4.015,60		44.716,79	0,00	21.536,47	20.657,92	9.020,00

ANNO 2022		Totale Progetto	Finanziamento							CRONOPROGRAMMA LIQUIDAZIONE LAVORI		
			Oneri	Monetizzazioni	F. propri	Mutui	Altro	2022	2023	2024		
	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE	1.710,00										
1	Rifacimento ponte molino Paci	350	200							200		
					150	V				150		
2	Asfaltatura e sistemazione marciapiedi e camminamenti	110	40							40		
					70	V				70		
3	Rifacimento e riqualificazione lungomare Casabianca	200			200	V				200		
4	Manutenzione straordinaria strade	200					200			200		
5	Interventi di messa in sicurezza di strade, ponti e viadotti L. 145/2018	350						350	S	350		
6	Ponte ciclopedonale fiume Tenna per collegamento quartieri Campiglione e Girola	500			500	V				150	350	
	RIQUALIFICAZIONI											
7	Riqualificazione lungomare Riva del Pescatore	80						80	PR	80		
8	Riqualificazione ex campo sportivo L. Gazzoli - II° stralcio	150					150			150		

9	Implementazione collegamenti pedonali con Terminal Orzolo, Via delle Mura e Via Goffredo Mameli	300			300	V					300		
10	Restauro mura Castellane (Viale Vittorio Veneto, Via XX Settembre, Viale della Carriera, Via Crollanza, ecc.)	200			200	V					200		
11	Riqualificazione stazione Santa Lucia	200						200	PR		200		
12	Ampliamento Centro Sociale Ele Caldarette	70					70				70		
13	Riqualificazione marciapiedi Via XX Giugno I° stralcio	100	100								100		
14	Ristrutturazione parco giochi scuole infanzia	100		20							20		
									80	R	80		
15	Rocca Monte Varmine	1.700						1.700	Contributo sisma		1700		
16	Realizzazione, completamento e sistemazione aree verdi e parcheggi territorio comunale	100		100							100		
17	Restauro e recupero vecchia centrale sollevamento acquedotto c.da Molini	100			100	V					100		
18	Interventi volti all'efficientamento energetico e allo sviluppo territoriale	130						130	S		130		
19	Restauro mura urbiche	100						100	PR		100		
IMPIANTI SPORTIVI													
20	Ampliamento spogliatoi Capodarco	140	140								140		
21	Nuovi interventi e/o manutenzione impianti sportivi	50						50	Quota ester. Farmacia		50		
22	Campo sintetico Cops	300					300				300		
23	Intervento per concessione gestione piscina comunale	33,55	33,55								33,55		

24	Intervento riqualificazione area sportiva, ricreativa in località Marina Palmense	700						400	S	400		
						300					300	
EDIFICI, STRUTTURE COMUNALI E CIMITERI												
25	Biblioteca comunale: ex esattoria - completamento	100			100	V					100	
26	Restauro facciata Palazzo Biblioteca comunale	100						100	PR	100		
27	Consolidamento Cisterne Romane - II Stralcio	530						530	Contributo sisma	530		
28	Manutenzione straordinaria patrimonio	270	100								100	
							100				100	
					70	V					70	
29	Sistemazione Chiesa Sant'Agostino	500			500	V				500		
EDILIZIA SCOLASTICA												
30	Manutenzione straordinaria edifici scolastici	100			100	V					100	
31	Adeguamento sismico ed efficientamento scuola Molini di Tenna	1.118						1006	S	1006		
					112	V				112		
32	Adeguamento sismico ed efficientamento scuola Lido di Fermo	2.953						2657	S	2657		
					296	V				296		
33	Interventi di adeguamento (sismico, antincendio, sicurezza, ecc.) edifici pubblici scolastici (materna San Giuliano II stralcio, Fracassetti II stralcio, ecc) e strategici	2.000			800	V					800	
							1200				1200	
ASSETTO DEL TERRITORIO												
34	Dissesto idrogeologico Mentuccia Ovest via	300	50								50	

	Ferrari				250	V				250		
35	Dissesto idrogeologico versante est Torre di Palme	2.000						1.000	R	1.000		
								1.000	S	1.000		
	IMPIANTI TECNOLOGICI											
36	Potenziamento Impianto P.I.	90	90							90		
	TOTALE ANNO 2022	16.324,55	753,55	120,00	3.748,00	0,00	2.320,00	9.383,00	0,00	15.674,55	650,00	0,00

ANNO 2023		Totale Progetto	Finanziamento							CRONOPROGRAMMA LIQUIDAZIONE LAVORI		
			Oneri	Monetizzazioni	F. propri	Mutui	Altro	2023	2024	2025		
	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE											
1	Sistemazione vie Capodarco centro, restauro e consolidamento muro di contenimento via Ripida	100	100							100		
2	Riqualificazione Viali di accesso Lido e Casabianca	100	100							100		
3	Asfaltatura e sistemazione marciapiedi zone varie	200				200				200		
4	Verifiche e interventi ponti comunali	270	270							270		
5	Manutenzione straordinaria strade e marciapiedi	50,00						50	Quota ester. Farmacia	50		
6	Attraversamento rialzato via Salvo D'Acquisto II° stralcio	120				120				120		
	RIQUALIFICAZIONI											
7	Consolidamento Villa Vitali	150				150				150		
8	Riqualificazione ex campo sportivo L. Gazzoli - II° stralcio	100				100				100		
9	Sistemazione, piantumazione e realizzazione aree verdi di quartiere	100	100							100		

10	Realizzazione parco ex campo di volo Marina Palmense e riqualificazione lungomare.	3.000							3.000	Fondi Comunitari	3000		
11	Riqualificazione fluviale Rio Valloscura località San Michele	100			100	V					100		
12	Interventi di efficientamento energetico L.160/2019	80							80	S	80		
13	Interventi di sviluppo territoriale sostenibile L.160/2019	50							50	S	50		
ASSETTO DEL TERRITORIO													
14	Dissesto idrogeologico zone R4	100							100	R	100		
IMPIANTI SPORTIVI													
15	Nuovi interventi e/o manutenzione impianti sportivi	100	100								100		
16	Intervento per concessione gestione piscina comunale	34	33,55								33,55		
17	Ampliamento edificio polivalente Casabianca	250					250				250		
EDIFICI, STRUTTURE COMUNALI E CIMITERI													
18	Manutenzione straordinaria patrimonio	100	100								100		
19	Palestra scuola Lido di Fermo	200			200	V					200		
EDILIZIA SCOLASTICA													
20	Interventi di adeguamento (sismico, antincendio, sicurezza, ecc.) edifici pubblici scolastici e strategici	700					700				700		
21	Adeguamento sismico ed efficientamento scuola primaria Campiglione	873							873	S	873		
22	Manutenzione straordinaria edifici scolastici	100		100							100		
IMPIANTI TECNOLOGICI													

23	Potenziamento Impianto P.I.	100	100								100		
TOTALE ANNO 2023		6.976,55	903,55	100,00	300,00	0,00	1.520,00	##	4.153,00	0,00	6.976,55	0	0

Legenda
V - Vendite
CC - Concessioni cimiteriali
S - Contributo Stato
R - Contributo Regione
GAL - Contributo Gal
PR - Contributo privati
FESR - Fondi Comunita' Europea
A - Avanzo Investimenti
GL - Gestione liquidatoria ex Usl

#### 4.2.2) Fonti di finanziamento delle spese in conto capitale

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2021-2023, piano triennale delle opere pubbliche 2021-2023 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché spese per incremento di attività finanziarie:

<b>Analisi finanziamento piano Opere pubbliche 2021/2023</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri	245,00	753,55	903,55
Monetizzazioni	100,00	120,00	100,00
Mutui	3.615,60	2.420,00	1.820,00
V - Vendite	900,00	3.945,00	650,00
CC - Concessioni cimiteriali	490,00	200,00	0,00
S - Contributo Stato	4.087,00	17.602,60	8.023,00
R - Contributo Regione	1.453,00	2.312,00	100,00
GAL - Contributo Gal	120,00		
PR - Contributo privati	880,00	1.605,00	
FESR - Fondi Comunita' Europea	2.386,00	736,32	5.000,00
Iti urbani	80,00		
Contributo Presidenza Consiglio dei Ministri	3.289,00	0,00	0,00
A - Avanzo Investimenti			
Contributo Sisma	3.123,47	6.588,00	2.000,00
Fondi statali Anas	515,00		
Quota estern farmacia	50,00	50,00	50,00
Gestione liquidatoria ex Usl	202,40		
<b>TOTALE</b>	<b>21.536,47</b>	<b>36.332,47</b>	<b>18.646,55</b>

### **4.2.3) Contributi agli investimenti**

I contributi agli investimenti sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento, in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario, a favore di chi ha erogato il contributo.

L'assenza del corrispettivo comporta che, a seguito dell'erogazione del contributo, il patrimonio del soggetto erogante si riduce mentre il patrimonio del beneficiario, o degli ulteriori successivi beneficiari, si incrementa.

Il rispetto del vincolo di destinazione del contributo (o del trasferimento) non costituisce "controprestazione".

In assenza di uno specifico vincolo di destinazione del contributo ad uno specifico investimento, i contributi agli investimenti sono genericamente destinati al finanziamento degli investimenti.

Nell'allegato al bilancio e al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione è data evidenza della quota costituita da entrate genericamente "destinate" al finanziamento degli investimenti e della quota vincolata al finanziamento di specifici investimenti.

Nel Bilancio di previsione 2021-2023 i contributi agli investimenti sono pari a € 30.000,00 e sono costituiti dai contributi erogati dall'ente agli edifici di culto.

### **4.2.4) Altre spese in conto capitale**

**ALTRI RIMBORSI IN CONTO CAPITALE:** comprendono le somme destinate al rimborso di proventi per permessi di costruire non dovuti o versati in eccesso e sono pari a € 50.000,00.

#### 4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Acquisizioni di attività finanziarie	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Concessione crediti di medio-lungo termine	385.000,00	1.432.672,91	1.345.000,00	3.764.678,18	2.490.000,00	1.820.000,00	179,901 %
<b>TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>392.500,00</b>	<b>1.432.672,91</b>	<b>1.345.000,00</b>	<b>3.764.678,18</b>	<b>2.490.000,00</b>	<b>1.820.000,00</b>	<b>179,901 %</b>

#### 4.4) Spese per rimborso di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.106.291,25	2.121.120,79	964.473,68	2.065.984,63	2.124.863,19	2.194.096,98	114,208 %
<b>TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>2.106.291,25</b>	<b>2.121.120,79</b>	<b>964.473,68</b>	<b>2.065.984,63</b>	<b>2.124.863,19</b>	<b>2.194.096,98</b>	<b>114,208 %</b>

#### **4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro**

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

#### **Le spese per conto terzi e partite di giro**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Uscite per partite di giro	10.532.355,16	9.491.427,04	36.525.000,00	29.170.000,00	29.170.000,00	29.170.000,00	-20,136 %
Uscite per conto terzi	500.415,53	519.047,52	1.580.830,22	1.580.830,22	1.580.830,22	1.580.830,22	0,000 %
<b>TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>11.032.770,69</b>	<b>10.010.474,56</b>	<b>38.105.830,22</b>	<b>30.750.830,22</b>	<b>30.750.830,22</b>	<b>30.750.830,22</b>	<b>-19,301 %</b>

## **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 l'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011)

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

- a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;

- b) condoni;

- c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;

- d) entrate per eventi calamitosi;

- e) alienazione di immobilizzazioni;

- f) accensioni di prestiti;

- g) contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

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

- a) consultazioni elettorali o referendarie locali,

- b) ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,

- c) eventi calamitosi,

- d) sentenze esecutive ed atti equiparati,

- e) investimenti diretti,

- f) contributi agli investimenti.

Nel bilancio 2021/2023 sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	650.000,00	650.000,00	650.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	556.000,00	556.000,00	556.000,00
Consultazioni elettorali e referendarie	148.000,00	556.000,00	556.000,00
Entrate per eventi calamitosi	2.016.480,00	2.016.480,00	2.016.480,00
Contributo minori introiti IMU fabbricati Sisma	310.000,00	275.000,00	275.000,00
Contributo Ministero per PagoPA	8.000,00		
Contributo Ministero per assunzioni personale LLPP e Assistenti sociali	204.396,98	152.960,93	135.815,58
Emergenza Covid	221.460,22	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>4.114.337,20</b>	<b>4.206.440,93</b>	<b>4.189.295,58</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
consultazione elettorali e referendarie locali	148.000,00	148.000,00	148.000,00
spese per eventi calamitosi	2.016.480,00	2.016.480,00	2.016.480,00
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
Emergenza Covid	221.460,22		
Utilizzo contributo Ministero per PagoPA	8.000,00		
Utilizzo contributo randagismo	60.890,26		
Utilizzo contributo Covid servizi museali	21.460,22		
Utilizzo contributo Ministero buoni taxi	101.352,68		
Utilizzo contributo Ministero per assunzioni personale LLPP e Assistenti sociali	204.396,98	152.960,93	135.815,58
<b>Totale</b>	<b>2.782.040,36</b>	<b>2.317.440,93</b>	<b>2.300.295,58</b>

Per quanto riguarda le entrate da sanzioni al codice della strada, è stata inserita tra le entrate non ricorrenti la parte di introiti derivante dalle sanzioni semaforiche, attivate nel corso del 2020 mentre le entrate da recupero evasione tributaria, essendo previste in linea con la media di recupero dell'ultimo quinquennio, non sono state considerate tra le entrate non ricorrenti.

## 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, purchè 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 Fermo ha in essere, alla data del presente atto, la seguente garanzia fideiussoria nei confronti della Croce Verde di Fermo, assunta con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 63 del 2008, avente le seguenti caratteristiche:

<b>FIDEJUSSIONI</b>	<b>Debito residuo al 31/12/2020</b>	<b>Quota capitale 2021</b>	<b>Debito residuo al 31/12/2021</b>
CROCE VERDE (scadenza 31/08/2033) a favore Istituto di Credito Carifermo delibera CC n. 63/2008-quota originaria garantita dal Comune € 1.275.000,00	<b>860.162,61</b>	<b>47.940,23</b>	<b>812.222,38</b>
<b>TOTALE</b>	<b>860.162,61</b>	<b>47.940,23</b>	<b>812.222,38</b>

## **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.**

Nel corso del 2015 erano in essere n. 6 operazioni “swap” con Unicredit Banca Mobiliare spa e n.1 con Banca Intesa ora Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo del gruppo Intesa San Paolo.

A seguito di pressanti trattative con Unicredit Spa, è stata definita una proposta transattiva, approvata con deliberazione della Giunta Comunale n.445 del 17/10/2011, le cui condizioni principali sono state:

- a) estinzione di tutti i contratti derivati in essere;
- b) corresponsione, da parte di questo Ente, della somma complessiva, omnicomprensiva, di €. 525.000,00 già accantonata a bilancio;
- c) estinzione del contenzioso pendente con Unicredit e UCAG (già HVB);
- d) compensazione delle spese legali tra le parti.

Il contratto con Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo n.512010086 stipulato il 13/5/2005 si è estinto naturalmente il 30/6/2015 con un capitale nozionale iniziale di € 9.078.00,00 stipulato a garanzia delBOC emesso a tasso variabile (con contestuale estinzione di mutui Cassa DD.PP.) garantendosi da oscillazioni con l’acquisto di un cap strike del 4,25%. I flussi 2014 sono stati negativi per € 24.462, sul 2015 per €1.091,91.

Dall’anno 2016 non sono più presenti contratti di derivati, per cui nel bilancio di previsione 2021/2023 non sono stati previsti stanziamenti per interessi passivi ad esso relativi.

## **9) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE**

### **Società partecipate**

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017
FERMO ASITE Srlu	www.asiteonline.it	100,00000	1) Distribuzione gas-metano 2) Servizi ambientali 3) Mense 4) Pulizia spiaggia 5) Manutenzione verde pubblico	31-12-2050	5.539.765,00	224.235,00	723.868,00	884.052,00
SOLGAS Srl	www.solgasonline.it	51,00000	Vendita gas-metano	31-12-2050	12.286,68	596.100,00	705.160,00	560.721,00
SOLGAS IMMOBILI Srl (in liquidazione)	www.solgasonline.it	100,00000	Gestione beni immobili propri		0,00	-96.504,00	-129.640,00	-116.642,00
FERMO GESTIONE IMMOBILIARE Srl		100,00000	Gestione immobili	31-12-2050	0,00	-8.443,00	-9.057,00	-3.950,00
PHARMA.COM Srl	www.farmaciacomunalefermo.com	100,00000	Gestione farmacia comunale		0,00	58.924,39	35.892,00	48.120,00
CICLI INTEGRATI PRIMARI Spa	www.ciip.it	11,71500	Gestione servizio idrico integrato	31-12-2040	0,00	5.993.709,00	8.951.208,00	7.163.694,00
STEAT Spa	www.steat.it	9,75000	Trasporto pubblico	31-12-2050	0,00	121.965,00	65.020,00	122.368,00
AUTORITA' DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N. 5 MARCHE SUD	www.ato5marche.it	9,83800	Organizzazione servizio idrico		3.179,03	-161.352,47	88.481,40	87.311,65
FERMANO LEADER Scarl	www.galfermano.it	1,00000	Attuazione asse leader FSR	31-12-2030	0,00	93,00	199,00	199,00
FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLE MARCHE	www.filarmonicamarchigiana.com	10,00000	Gestione attività teatrali		5.000,00	979,00	807,00	932,00
EUF ENTE UNIVERSITARIO DEL FERMANO		55,0700			250.000,00	-1.045,71	360.068,99	242.736,87
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	www.amatmarche.net	2,89000	programmazione e diffusione iniziative teatrali		2.969,52	14.315,00	16.584,00	5.688,00

MARCA FERMANA	www.marcafermana.it	13,560 00	Promozione e valorizzazione territorio della Provincia di Fermo		2.000,00	-4.400,93	10.889,84	-10.262,77
FONDAZIONE RETE LIRICA DELLE MARCHE	www.fondazionereteliricamarche.it	25,000 00	data inizio attività 23/01/2018		20.000,00	38.523,00	3.922,00	0,00
ALIPICENE Srl (in liquidazione)		0,0000 0	con nota prot. n. 32457/2016 è stato comunicato il recesso del Comune di Fermo, che aveva una quota di partecipazione del 10%		0,00	0,00	-87,00	-15.112,00
SISTEMA PICENO TURISMO (in liquidazione)		5,0000 0	Coordinamento azioni di sviluppo turistico		0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell'equilibrio generale di bilancio)".

Il risultato di amministrazione è composto da:

- quota vincolata;
- quota accantonata;
- quota destinata agli investimenti;
- quota libera (eventuale).

Costituiscono quota vincolata del risultato d'amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore del Comune per una specifica destinazione;
- derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'Amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato d'amministrazione è costituita da:

- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
- gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi);
- l'accantonamento destinato all'indennità di fine mandato del sindaco.

La quota destinata agli investimenti si compone dai fondi destinati ad investimenti costituiti da entrate in c/capitale senza vincoli di destinazione specifica che ancora non hanno finanziato al spesa di investimento, utilizzabili solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

La quota libera (eventuale) dell'avanzo di amministrazione presunto è utilizzabile dopo l'approvazione del rendiconto, secondo l'ordine di priorità di cui all'art. 187 T.U.E.L.

Si precisa che in sede di redazione del bilancio di previsione 2021-2023 l'Ente ha previsto l'applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato, come illustrato nell'allegato a/2.

Si riporta di seguito la tabella dimostrativa del risultato presunto d'amministrazione allegato al bilancio di previsione.

## 10.1) Risultato di amministrazione presunto

### TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)\*

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020</b>	<b>7.214.537,73</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020</b>	<b>12.707.769,25</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	80.763.492,21
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	89.500.488,54
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	36.061,25
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	3.039,63
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	26.316,70
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2021</b>	<b>11.178.605,73</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 <sup>(1)</sup>	2.689.658,95
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 <sup>(2)</sup></b>	<b>8.488.946,78</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>	
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>	
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	313.975,00
Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	536.907,81
Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	854.467,14
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>1.705.349,95</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00

Vincoli derivanti da trasferimenti	538.490,90
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	512.258,40
Altri vincoli	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>1.050.749,30</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>581.878,95</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>5.150.968,58</b>

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

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>	
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	356.391,41
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	242.922,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>599.313,41</b>

(\*) 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.

**Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate**

<b>ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Risorse accantonate al 1/1/2020</b>	<b>Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -<sup>1</sup>)</b>	<b>Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020</b>	<b>Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-)<sup>2</sup></b>	<b>Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>	<b>Risorse accantonate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione</b>
<b>Capitolo di spesa</b>		<i>(a)</i>	<i>(b)</i>	<i>(c)</i>	<i>(d)</i>	<i>(e)=(a)+(b)+(c)+(d)</i>	<i>(f)</i>

<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>							
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Fondo perdite società partecipate</b>							
26896/7	FONDO RISCHI PER PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	313.975,00	0,00	0,00	0,00	313.975,00	0,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>313.975,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>313.975,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Fondo contenzioso</b>							
31216/1	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI -	677.634,65	-140.726,84	0,00	0,00	536.907,81	0,00

	CONTENZIOSO						
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>677.634,65</b>	<b>-140.726,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>536.907,81</b>	<b>0,00</b>

<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>							
26896/5	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI TARI	3.291.935,67	0,00	0,00	-3.291.935,67	0,00	0,00
26897/5	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - ENTRATE NON PER CASSA	485.870,94	0,00	0,00	-485.870,94	0,00	0,00
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>3.777.806,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.777.806,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>							
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Altri accantonamenti(4)</b>							
	ACCANTONAMENTO MAGG. ENTRATA SETTORE URBANISTICA	3.949,00	0,00	0,00	0,00	3.949,00	0,00
	ACCANTONAMENTO SOMME IURE SUCCESSIONIS IN ATTESA DI ACCETTAZIONE EREDI	7.188,63	-6.664,42	0,00	0,00	524,21	0,00
	ACCANTONAMENTO UFFICI GIUDIZIARI	131.000,00	0,00	0,00	0,00	131.000,00	0,00
	ACCANTONAMENTO PRATICA TIRABASSI	534.532,94	0,00	0,00	0,00	534.532,94	0,00
26897/7	FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	24.129,94	-24.129,94	911,51	0,00	911,51	0,00
26898/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE	78.164,38	0,00	105.385,10	0,00	183.549,48	0,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>778.964,89</b>	<b>-30.794,36</b>	<b>106.296,61</b>	<b>0,00</b>	<b>854.467,14</b>	<b>0,00</b>

<b>TOTALE</b>	<b>5.548.381,15</b>	<b>-171.521,20</b>	<b>106.296,61</b>	<b>-3.777.806,61</b>	<b>1.705.349,95</b>	<b>0,00</b>
---------------	---------------------	--------------------	-------------------	----------------------	---------------------	-------------

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 0 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.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE E PRESUNTO Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ± (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 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											
950/15	CONTRIBUTO MINISTERO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ristoro minori entrate Tosap, Cosap, Imu settore turistico, Imp. soggiorno) CONNESSO EMERGENZA COVID-19	19950/25	ACQUISTO ATTREZZATURE CONNESSE a EMERGENZA COVID	0,00	19.000,00	18.432,24	0,00	0,00	0,00	567,76	0,00

950/15	CONTRIBUTO MINISTERO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ristoro minori entrate Tosap, Cosap, Imu settore turistico, Imp. soggiorno) CONNESSO EMERGENZA COVID-19	19950/28	UTILIZZO CONTRIBUTO MINISTERO PER EMERGENZA COVID PER SISTEMAZIONE AREE ESTERNE SCUOLE - CAP ENTRATA 950/16	0,00	24.840,23	23.296,80	0,00	0,00	0,00	1.543,43	0,00
950/15	CONTRIBUTO MINISTERO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ristoro minori entrate Tosap, Cosap, Imu settore turistico, Imp. soggiorno) CONNESSO EMERGENZA COVID-19	19950/29	MAGGIORI SPESE ASITE CONNESSE EMERGENZA COVID SU CONTRATTO RACCOLTA E TRATTAMENTO RIFIUTI	0,00	180.727,00	180.726,68	0,00	0,00	0,00	0,32	0,00
950/15	CONTRIBUTO MINISTERO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ristoro minori entrate Tosap, Cosap, Imu settore turistico, Imp. soggiorno) CONNESSO EMERGENZA COVID-19	19950/30	MAGGIORI SPESE ASITE CONNESSE EMERGENZA COVID SU CONTRATTO MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO	0,00	107.140,00	105.482,41	0,00	0,00	0,00	1.657,59	0,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)</b>				<b>0,00</b>	<b>331.707,23</b>	<b>327.938,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.769,10</b>	<b>0,00</b>

<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>											
	CONTRIBUTO REGIONE PER MOSTRE	12542/14	INCARICHI PROFESSIONALI PER MOSTRE - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONE - CAP ENTRATA 2444/5	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00

	CAPITOLO FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI	19223/2	UTILIZZO PARTECIPAZIONI ASSOCIAZIONI SPORTIVE INDENNITA' PREGRESSE EX POLIGONO DI TIRO A SEGNO - UTILIZZO AVANZO	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
	FINANZIATO DA ENTRATE CORRENTI	19947/10	COMPARTICIPAZIONE E COMUNI SCR 2014 (FINANZIATO CON AVANZO VINCOLATO)	622,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	622,17	0,00
	FINANZIATO DA AVANZO	19980/18	SERVIZIO CIVILE - TRASFERIMENTI - UTILIZZO AVANZO	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
950/13	FONDO SOLIDARIETA' DESTINATO A SOCCORSO ALIMENTARE PER EMERGENZA ECONOMICA COVID-19 - CAP USCITA 19950/13-15	19950/15	UTILIZZO FONDO DI SOLIDARIETA' PER SOCCORSO ALIMENTARE EMERGENZA ECONOMICA COVID-19- BUONI SPESA A FAMIGLIE - CAP ENTRATA 950/13	0,00	581.791,02	405.219,17	75.219,17	0,00	0,00	101.352,68	101.352,68
950/18	CONTRIBUTO MINISTERO PER STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE CONNESSO EMERGENZA COVID - CAP USCITA 19950/2-3 5201/27	5201/27	STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE CONNESSO EMERGENZA COVID - IRAP - CAP ENTRATA 950/18	0,00	361,00	0,00	0,00	0,00	0,00	361,00	361,00
950/18	CONTRIBUTO MINISTERO PER STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE CONNESSO EMERGENZA COVID - CAP USCITA 19950/2-3 5201/27	19950/2	STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE CONNESSO EMERGENZA COVID - RETRIBUZIONE - CAP ENTRATA 950/18	0,00	4.165,25	0,00	0,00	0,00	0,00	4.165,25	4.165,25

950/18	CONTRIBUTO MINISTERO PER STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE CONNESSO EMERGENZA COVID - CAP USCITA 19950/2-3 5201/27	19950/3	STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE CONNESSO EMERGENZA COVID - ONERI - CAP ENTRATA 950/18	0,00	1.299,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.299,16	1.299,16
1013/3	CONTRIBUTO DEI COMUNI PER GESTIONE VOLONTARI SERVIZIO CIVILE REGIONALE - CAP USCITA 19947/8-9	19947/8	UTILIZZO CONTRIBUTI DEI COMUNI PER GESTIONE VOLONTARI SERVIZIO CIVILE REGIONALE - PRESTAZIONI - CAP. ENTRATA 1013/3	3.842,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.842,00	0,00
1410/17	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO DEI COMUNI PER STAFF PIANO D'AMBITO (USCITA 19931/5)	19931/5	RETRIBUZIONE AL PERSONALE NON DI RUOLO STAFF AMBITO SOCIALE UTILIZZO CONTRIBUTO COMUNI - CAP.1410/17	1.403,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.403,42	0,00
1411/0	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO 19930/1-3- 4-36 -43-19936/5-6-7- 8	19930/1	AMBITO SOCIALE - PRESTAZIONE DI SERVIZI - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE - E.CAP.1411	12.056,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.056,02	0,00
1411/0	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO 19930/1-3- 4-36 -43-19936/5-6-7- 8	19930/3	AMBITO SOCIALE- ACQUISTO BENI DI CONSUMO- UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONE - ENTRATA CAP.1411	5.597,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.597,90	0,00
1411/3	AMBITO TERRITORIALE- CONTRIBUTO REGIONALE PER SERVIZI MINORI E FAMIGLIA- L.R.9/2003 (USCITA 19933/0-1-2-3-4-5-7- 9-10)	19933/0	SERVIZI MINORI E FAMIGLIA - UTILIZZO CONTRIBUTO DELLA REGIONE L.R.9/2003 - PRESTAZIONI - ENTRATA CAP.1411/3	8.314,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.314,15	0,00

1411/12	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO CAP USCITA 5200/53 - 5200/77 - 19517/3 (in parte) - 19517/6 - 19931/0-1-7-8 - 19952/0-1 - 26600/51	5200/53	QUOTA IRAP PERSONALE NON DI RUOLO PIANO D'AMBITO-QUOTA PARTE CONTRIB.REGIONE ENTRATA CAP.1411/12	732,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	732,56	0,00
1411/12	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO CAP USCITA 5200/53 - 5200/77 - 19517/3 (in parte) - 19517/6 - 19931/0-1-7-8 - 19952/0-1 - 26600/51	5200/77	AMBITO XIX - QUOTA IRAP PERSONALE IN RUOLO PER PROGETTO ATS - ENTRATA CAP. 1411/12	653,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	653,96	0,00
1411/12	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO CAP USCITA 5200/53 - 5200/77 - 19517/3 (in parte) - 19517/6 - 19931/0-1-7-8 - 19952/0-1 - 26600/51	19517/3	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE - INCARICO COORDINATORE AMBITO SOCIALE XIX - entrata Cap. 1411/12, 1410/1	10.890,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.890,09	0,00
1411/12	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO CAP USCITA 5200/53 - 5200/77 - 19517/3 (in parte) - 19517/6 - 19931/0-1-7-8 - 19952/0-1 - 26600/51	19517/6	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI PERSONALE COORDINATORE AMBITO - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE - ENTRATA CA. 1411/12	3.371,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.371,51	0,00
1411/12	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO CAP USCITA 5200/53 - 5200/77 - 19517/3 (in parte) - 19517/6 - 19931/0-1-7-8 - 19952/0-1 - 26600/51	19931/0	RETRIBUZIONE AL PERSONALE DIPENDENTE PIANO D'AMBITO - NON DI RUOLO - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE - ENTRATA CAP.1411/12	6.283,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.283,44	0,00

1411/12	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO CAP USCITA 5200/53 - 5200/77 - 19517/3 (in parte) - 19517/6 - 19931/0-1-7-8 - 19952/0-1 - 26600/51	19931/1	ONERI PERSONALE NON DI RUOLO AMBITO CONTRIBUTO REGIONALE -E.CAP. 1411/12 e in parte Cap. 1410/1	2.074,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.074,40	0,00
1411/12	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO CAP USCITA 5200/53 - 5200/77 - 19517/3 (in parte) - 19517/6 - 19931/0-1-7-8 - 19952/0-1 - 26600/51	19931/7	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE - INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE PIANO D'AMBITO - ENTRATA CAP. 1411/12	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00
1411/12	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO CAP USCITA 5200/53 - 5200/77 - 19517/3 (in parte) - 19517/6 - 19931/0-1-7-8 - 19952/0-1 - 26600/51	19952/1	AMBITO SOCIALE XIX - ONERI PERSONALE IN RUOLO PER PROGETTO ATS - ENTRATA CAP. 1411/12	1.339,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.339,22	0,00
1411/12	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONE PIANO AMBITO CAP USCITA 5200/53 - 5200/77 - 19517/3 (in parte) - 19517/6 - 19931/0-1-7-8 - 19952/0-1 - 26600/51	26600/51	CONTRIBUTI INAIL PERSONALE AMBITO ENTRATA CAP.1411/12	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
1411/15	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONALE FONDO SOLIDARIETA' DISABILI E NON AUTOSUFFICIENTI - USCITA CAP. 19982/17-18-19	19982/17	AMBITO TERRITORIALE - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE FONDO DI SOLIDARIETA' DISABILI E NON AUTOSUFFICIENTI - ENTRATA CAP. 1411/15	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1411/15	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONALE FONDO SOLIDARIETA' DISABILI E NON AUTOSUFFICIENTI - USCITA CAP. 19982/17-18-19	19982/18	AMBITO TERRITORIALE - UTILIZZO CONTRIBUTO REG FONDO DI SOLIDARIETA' DISABILI E NON AUTOSUFF. - TRASF. A ENTI LOCALI - ENTRATA CAP. 1411/15	0,00	217.662,29	0,00	170.000,00	0,00	0,00	47.662,29	47.662,29
1411/15	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO REGIONALE FONDO SOLIDARIETA' DISABILI E NON AUTOSUFFICIENTI - USCITA CAP. 19982/17-18-19	19982/19	AMBITO TERRITORIALE - UTILIZZO CONTRIBUTO REG FONDO DI SOLIDARIETA' DISABILI E NON AUTOSUFF. - PRESTAZIONI DI SERVIZI - ENTRATA CAP. 1411/15	0,00	110.000,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
1412/4	CONTRIBUTI DEI COMUNI PER GESTIONE ASSOCIATA SERVIZI SOCIALI - CAP USCITA 19931/13-14	19931/13	UTILIZZO CONTRIBUTI DEI COMUNI PER GESTIONE ASSOCIATA SERVIZI SOCIALI - PRESTAZIONI - CAP ENTRATA 1412/4	3.246,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.246,88	0,00
1414/0	CONTRIBUTO REGIONALE POR FSE - PROGETTO CONCILIAZIONE VITA LAVORO - USCITA CAP.19949-19949/1-19949/2-19949/3 - NON UTILIZZARE - dal 2019 vedi cap. 1414/2	19949/1	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONE PER PROGETTO CONCILIAZIONE VITA LAVORO - POR FSE - ENTRATA CAP.1414	15.178,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.178,34	0,00
1414/0	CONTRIBUTO REGIONALE POR FSE - PROGETTO CONCILIAZIONE VITA LAVORO - USCITA CAP.19949-19949/1-19949/2-19949/3 - NON UTILIZZARE - dal 2019 vedi cap. 1414/2	19949/2	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONE PER PROGETTO CONCILIAZIONE VITA LAVORO - POR FSE - ENTRATA CAP.1414	20.024,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.024,32	0,00

1430/0	AMBITO TERRITORIALE - CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER PROGETTO SERVIZIO SOLLIEVO (USCITA CAP. 19939/0-8)	19939/0	PROGETTO AMBITO SERVIZIO SOLLIEVO - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE - PRESTAZIONI - ENTRATA CAP.1430	14.323,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.323,81	0,00
1800/0	FINANZIAMENTO REGIONALE PER CORSI ORIENTAMENTO MUSICALE CAP.USCITA 12200	12200/0	GESTIONE CORSI DI ORIENTAMENTO MUSICALE - UTILIZZO CONTRIBUTI REGIONALI - ENTRATA CAP.1800	3.254,99	0,00	3.254,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2210/0	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER GESTIONE MANIFESTAZIONI CULTURALI - USCITA: CAP.13003/3-13300/4-13300/10-13300/14	13300/4	SPESE MANIFESTAZIONI CULTURALI VARIE-UTILIZZO CONTRIBUTI ENTI PUBBLICI - ENTRATA CAP. 1300-2210-2600-2600/3	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
2275/0	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER INTERVENTI ED INIZIATIVE VOLTI A RIMUOVERE LE CAUSE DELL'EMARGINAZIONE (CAP. USCITA 19951/1-2-3-7-8-11-12-16-17)	19951/2	ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA ED EXTRASCOLASTICA - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE L.R.n.18/96 PRESTAZIONI DI SERVIZI-(Entrata cap.2250 - 2275)	1.882,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.882,56	0,00
2438/0	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO L. 448/98 ART. 27- USCITA 10000/1	10000/1	LIBRI DI TESTO - UTILIZZO CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER FORNITURA AI SENSI L.448/98 ART.27 - ENTRATA CAP.2438	23.667,86	0,00	23.667,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2442/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER COSTITUZIONE FONDO SOCIALE PER ASSEGNAZIONE ALLOGGI L.R.431/98 USCITA CAP.13900/1	13900/1	FONDO SOCIALE ASSEGNAZIONE ALLOGGI LEGGE R. 431/98 UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE - ENTRATA CAP.2442	0,00	296.920,77	186.416,74	63.583,26	0,00	0,00	46.920,77	46.920,77

2446/1	CONTRIBUTO REGIONALE ART. 16 L. R. 19/97 PER PREVENZIONE RANDAGISMO - (USCITA CAP. 14900/2-14900/3)	14900/2	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE ART. 16 L. R. 19/97 PER PREVENZIONE RANDAGISMO PRESTAZIONI DI SERVIZI - CAP. ENTRATA 2446/1	0,00	57.312,26	0,00	0,00	0,00	0,00	57.312,26	57.312,26
2462/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER STATO DI EMERGENZA EVENTI ALLUVIONALI - USCITA CAP. 4202/3	4202/3	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER STATO EMERGENZA EVENTI ALLUVIONALI - ENTRATA CAP. 2462	3.668,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.668,94	0,00
2654/5	CONTRIBUTO REGIONALE PER GESTIONE ASSOCIATA DELLE FUNZIONI DI RESPONSABILE TECNICO E DEL CATALOGO S.I.P. (Uscita Cap. 12101/6, 12101/8, 5200/85)	5200/85	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER GESTIONE ASSOCIATA DELLE FUNZIONI DI RESPONSABILE TECNICO E DEL CATALOGO S.I.P. - IRAP (Entrata Cap. 2654/5)	500,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,36	0,00
2670/9	CONTRIBUTI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO PER INIZIATIVE TURISTICHE - USCITA CAP. 23200/13-14	23200/14	UTILIZZO CONTRIBUTI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO PER INIZIATIVE TURISTICHE - ENTRATA CAP. 2670/7 E 2670/9	0,00	60.790,00	2.050,00	0,00	0,00	0,00	58.740,00	58.740,00
5100/5	PROVENTI DA RILASCIO PERMESSI DI SOSTA IN ZONE RISERVATE O PER SOSTE TEMPORANEE IN ZTL- CAP USCITA 2117/1	2117/1	UTILIZZO PROVENTI DA RILASCIO PERMESSI DI SOSTA IN ZONE RISERVATE PER POTENZIAMENTO IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZ A - CAP ENTRATA 5100/5	5.176,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.176,70	0,00
5300/0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI		CONTRIBUTO RANDAGISMO DA PREFETTURA	0,00	3.578,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.578,00	3.578,00

5300/0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI		RIMBORSO DA COMUNE DI MONTECASSIANO PERSONALE U.T.	0,00	2.429,21	0,00	0,00	0,00	0,00	2.429,21	0,00
5300/0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI		CONTRIBUTO REGIONE PER RILANCIO SALE CINEMATOGRAFICHE	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
5300/0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI		CONTRIBUTO PREFETTURA LOTTA AL RANDAGISMO	3.550,00	0,00	3.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5318/1	CONTRIBUTO INPS EX INPDAP HOME CARE PREMIUM 2012 - GESTIONE - CAP USCITA 26800/1-2-4-5-6 e CAP 5200/88	26800/5	UTILIZZOM CONTRIBUTO INPS EX INPDAP HOME CARE PREMIUM 2012 - GETIONE - PRESTAZIONI DI SERVIZI - CAP ENTRATA 5318/1	15.678,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.678,94	0,00
5318/1	CONTRIBUTO INPS EX INPDAP HOME CARE PREMIUM 2012 - GESTIONE - CAP USCITA 26800/1-2-4-5-6 e CAP 5200/88	26810/1	UTILIZZO CONTRIBUTO INPS EX INPDAP HOME CARE PREMIUM 2012 - GESTIONE - RETRIBUZIONE - CAP ENTRATA 5328/1	5.802,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.802,48	0,00
5318/2	CONTRIBUTI INPS EX INPDAP HOME CARE PREMIUM 2012- PRESTAZIONI INTEGRATIVE - CAP USCITA 26800/7-8-10	26800/10	UTILIZZO CONTRIBUTO INPS EX INPDAP - HOME CARE PREMIUM 2012 - PRESTAZIONI INTEGRATIVE - CAP. ENTRATA 5318/2 - TRASFERIMENTI A FAMIGLIE E ASSOCIAZIONI	4.882,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.882,57	0,00
5328/1	CONTRIBUTO INPS EX INPDAP HOME CARE PREMIUM 2012 - GESTIONE - CAP USCITA 26810/1-2-4-5-6-9-11-12-13-14-15-16-17-18-19 e CAP 5200/93	26810/2	UTILIZZO CONTRIBUTO INPS EX INPDAP HOME CARE PREMIUM 2012 - GESTIONE- ONERI - CAP ENTRATA 5328/1	4.427,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.427,16	0,00

5328/1	CONTRIBUTO INPS EX INPDAP HOME CARE PREMIUM 2012 - GESTIONE - CAP USCITA 26810/1-2-4-5-6-9-11- 12-13-14-15-16-17-18- 19 e CAP 5200/93	26810/5	UTILIZZO CONTRIBUTO INPS EX INPDAP HOME CARE PREMIUM 2012 - GESTIONE - PRESTAZIONI DI SERVIZI - CAP ENTRATA 5328/1	1.327,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.327,28	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)</b>				<b>205.374,03</b>	<b>1.442.308,96</b>	<b>624.158,76</b>	<b>488.802,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>534.721,80</b>	<b>356.391,41</b>

<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>											
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)</b>				<b>0,00</b>							

<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>											
3750/3	FARMACIA COMUNALE RECUPERO QUOTA ESTERNALIZZAZI ONE (fino al 2020)		AVANZO VINCOLATO PER MANUTENZIONE E ADEGUAMENTO LOCALI BUC	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
5300/40	RIMBORSO SOMME DA SENTENZE	31213/10	SOMMA DA DESTINARE - ENTRATA UNA TANTUM	0,00	462.258,40	0,00	0,00	0,00	0,00	462.258,40	192.922,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)</b>				<b>0,00</b>	<b>512.258,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>512.258,40</b>	<b>242.922,00</b>

<b>Altri vincoli</b>											
<b>Totale altri vincoli (h/5)</b>				<b>0,00</b>							

<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))</b>	<b>205.374,03</b>	<b>2.286.274,59</b>	<b>952.096,89</b>	<b>488.802,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.050.749,30</b>	<b>599.313,41</b>
---	-------------------	---------------------	-------------------	-------------------	-------------	-------------	---------------------	-------------------

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
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	3.769,10
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	534.721,80
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)	512.258,40
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) <sup>(1)</sup></b>	<b>1.050.749,30</b>

(\*) 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  Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 (dato presunto)	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 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 31/12/2020	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				<i>(a)</i>	<i>(b)</i>	<i>(c)</i>	<i>(d)</i>	<i>(e)</i>	<i>(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)</i>	<i>(g)</i>

	Finanziato con Avanzo	2015/29	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE - UTILIZZO AVANZO - CAP. ENTRATA 1	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Finanziato con Avanzo	2019/38	RECUPERO MERCATO COPERTO E PIAZZALE CARDUCCI (PROGETTO ITI URBANI) - AVANZO - CAP. E 1	117.118,75	0,00	117.118,75	0,00	0,00	0,00	0,00
	Finanziato con avanzo	2019/41	RISTRUTTURAZIONE IMMOBILI COMUNALI DANNEGGIATI DAL SISMA (PALAZZO DEI PRIORI, AUDITORIUM SAN MARTINO, UGO BETTI, ECC.) - AVANZO DA INCASSATO ASSICURAZIONE - CAP. E 1	430.481,30	0,00	140.537,61	0,00	0,00	289.943,69	0,00
	Finanziato con Avanzo	2020/60	ADEGUAMENTO CPI ARCHIVIO AUTOPARCO COMUNALE - AVANZO - CAP. E. 1	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Finanziato con Avanzo	2020/61	ACCESSO DISABILI ALLE SPIAGGE - FINANZIATO CON AVANZO	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Finanziato con Avanzo	2020/64	ARREDI NUOVO POLO SCOLASTICO VIA SALVO D'ACQUISTO - FINANZIATO CON AVANZO	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Finanziato con Avanzo	2020/75	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASINA DELLE ROSE - FINANZIATO CON AVANZO - CAP E 1	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6445/0	CONTRIBUTI REGIONALI PER OPERE PUBBLICHE VARIE ED ACQUISTO AUTOMEZZI	2019/50	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI CON VALORE STORICO, ARCHITETTONICO E CULTURALE - CONTRIBUTO REGIONALE - CAP. E 6445	19.849,79	0,00	0,00	0,00	0,00	19.849,79	0,00
7242/0	CONTRIBUTO DELLO STATO PER OO.PP.VARIE		CONTRIBUTO MINISTERIALE PER CICLOVIE	0,00	66.404,96	0,00	0,00	0,00	66.404,96	0,00
7242/0	CONTRIBUTO DELLO STATO PER OO.PP.VARIE		CONTRIBUTO MINISTERO PER PROGETTAZIONE ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MATERNA CAMPIGNONE	0,00	21.315,84	0,00	0,00	0,00	21.315,84	0,00
7242/0	CONTRIBUTO DELLO STATO PER OO.PP.VARIE		CONTRIBUTO MINISTERO PER PROGETTAZIONI DISSESTI IDROGEOLOGICI VARI	0,00	172.922,00	0,00	0,00	0,00	172.922,00	0,00
9143/0	MUTUI PER SISTEMAZIONE STRUTTURE COMUNALI USCITA CAP. 2018/31	2104/42	INIZIATIVA TERZO MILLENNIO (MANUFATTI EX FERROVIA E MULINO CARASSAI) MUTUO - CAP.ENTRATA 9143 - + CONTR.PROVINCIA	11.442,67	0,00	0,00	0,00	0,00	11.442,67	0,00
<b>TOTALE</b>				<b>937.892,51</b>	<b>260.642,80</b>	<b>616.656,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>581.878,95</b>	<b>0,00</b>

<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti <sup>(1)</sup></b>	<b>581.878,95</b>

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 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.

## **11) CONCLUSIONI**

Il bilancio di previsione 2021/2023 tiene conto naturalmente delle conseguenze derivanti dalla gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19. Per quanto riguarda la previsione inerente i finanziamenti statali, vista l'incertezza sul piano politico derivante dalla recente crisi di governo, ci si è limitati a prevedere lo stanziamento del FSC quale risultante dal comunicato del 11 febbraio del Ministero dell'Interno oltre che riprevedere i trasferimenti statali sulla base dei dati degli ultimi anni.

Visto il clima di incertezza generale, sicuramente le previsioni di bilancio dovranno essere riviste sia in entrata che in uscita sulla base dell'evoluzione della pandemia con le sue ripercussioni economiche e sanitarie.

F.to La Dirigente Settore Risorse Umane e Finanziarie  
Dott.ssa Serafina Camastra