



# **CITTÀ DI CIVITAVECCHIA**

*Città Metropolitana di Roma Capitale*

## **NOTA INTEGRATIVA al Bilancio di Previsione 2020 – 2022**

## INDICE

<b>PREMESSA</b> .....	3
<b>Sez. 1 – IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO PER L'ESERCIZIO 2019</b> .....	7
1.1 – Composizione del Risultato di amministrazione presunto.....	8
1.2 – Applicazione del Disavanzo presunto al Bilancio di Previsione .....	10
1.3 – Analisi degli Accantonamenti e dei Vincoli sul Risultato Presunto .....	11
1.4 – Applicazione dell'Avanzo presunto di Amministrazione.....	24
<b>Sez. 2 – STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE E PAREGGIO DI BILANCIO</b> .....	25
2.1 – Gli Strumenti della programmazione .....	25
2.2 – Principali novità normative riguardanti la programmazione di bilancio .....	28
2.3 – Elementi di criticità che insistono sulla Programmazione di Bilancio.....	31
2.4 – Il Quadro Generale Riassuntivo.....	33
2.5 – Analisi degli Equilibri di Bilancio .....	34
2.6 – La Gestione di Cassa presunta a fine esercizio .....	36
<b>Sez. 3 – CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE</b> .....	37
3.1 – L'applicazione dell'Avanzo presunto di Amministrazione.....	37
3.2 – Le Entrate Correnti.....	39
3.3 – Trasferimenti Correnti.....	48
3.4 – Entrate Extra-Tributarie .....	48
3.5 – Entrate in Conto Capitale.....	49
3.6 – Anticipazione di Tesoreria e Partite di giro .....	52
3.7 – Il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata.....	54
<b>Sez. 4 – CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE SPESE</b> .....	56
4.1 – Titolo 1° Spese Correnti.....	57
4.1.1 – LA SPESA PER IL PERSONALE.....	57
4.1.2 – ACQUISTO DI BENI E SERVIZI .....	59
4.1.3 – TRASFERIMENTI CORRENTI .....	60
4.1.4 – FONDI E ACCANTONAMENTI .....	60
4.2 – Titolo 2° Spese in Conto Capitale.....	63
4.3 – Titolo 3° Spese per incremento Attività Finanziarie .....	67
4.4 – Il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in spesa .....	67
<b>Sez. 5 – INDEBITAMENTO</b> .....	69
5.1 – Politica di gestione dell'Indebitamento.....	69
5.2 – Elenco dei Mutui in ammortamento .....	70
<b>Sez. 6 – ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b> .....	71

## PREMESSA

Dal 2015 è entrata in vigore, dopo un periodo di sperimentazione della durata di tre esercizi (2012-2014), la riforma della contabilità degli enti locali, ad opera del D.Lgs. 118/2011, successivamente modificato ed integrato, proprio in esito ai risultati ottenuti dalla sperimentazione, dal D.Lgs. 126/2014.

L'ingresso previsto dal Legislatore nella nuova contabilità armonizzata è risultato graduale: nell'anno 2015, infatti, gli enti che non hanno partecipato al periodo di sperimentazione hanno avuto l'obbligo di adeguare la gestione ai nuovi principi contabili armonizzati: tutti i fatti gestionali (transazioni elementari) sono stati gestiti quindi secondo le regole contabili nuove. Sono invece stati mantenuti con pieno valore autorizzatorio gli schemi di bilancio già in uso, ovvero quelli previsti dal DPR 194/1996, affiancando, a soli fini conoscitivi, quelli previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Dal 2016 la riforma è entrata a pieno regime: tutti gli enti locali, sia quelli che hanno partecipato alla sperimentazione, sia quelli che non hanno partecipato, hanno abbandonato definitivamente i vecchi schemi per adottare esclusivamente gli schemi armonizzati.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario-contabile, sia per quanto attiene agli aspetti programmatori e gestionali. Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- 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 di 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;
- vengono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata;
- viene prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- viene introdotto il piano dei conti integrato 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.

Anche nel corso del 2019 i principi e gli schemi contabili sono stati oggetto, anche a seguito di approfondimenti e confronti in seno alla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali (Commissione Arconet), a numerosi aggiornamenti, alcuni di rilevante portata.

- Di particolare rilievo è stata l'adozione D.M. del 01.08.2019, con il quale sono stati aggiornati gli schemi di Bilancio e Rendiconto di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. con particolare riferimento agli schemi relativi all' *"equilibrio di bilancio"* e agli schemi di dettaglio inerenti l'alimentazione e l'utilizzo degli *"accantonamenti"* e dei *"fondi vincolati"* che insistono sul risultato di amministrazione.

- Altresì, si ricorda che la Legge di Bilancio 2019 ha abilito il vincolo del “Pareggio di Bilancio” ex Patto di Stabilità, rimandando la verifica di coerenza dei con i saldi di finanza pubblica ai soli equilibri dettati dal D.Lgs. n. 267/2000 TUEL e dai principi contabili di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

Le Entrate e le Spese sono primariamente classificate secondo i seguenti Titoli:

ENTRATE		SPESE	
Tit. 1	ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE	Tit. 1	SPESE CORRENTI
Tit. 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	Tit. 2	SPESE IN CONTO CAPITALE
Tit. 3	ENTRATE PATRIMONIALI ED EXTRA-TRIBUTARIE	Tit. 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
Tit. 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tit. 4	RIMBORSO MUTUI E PRESTITI
Tit. 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	Tit. 5	RIMBORSO ANTICIPAZIONE TESORERIA
Tit. 6	ACCENSIONE MUTUI E PRESTITI	Tit. 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO
Tit. 7	ANTICIPAZIONE TESORERIA		
Tit. 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		

Le ENTRATE sono classificate in Titoli e Tipologie, identificando per ciascuna di esse la natura economica dell'importo iscritto a bilancio:

<b>Tit. 1 - ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE</b> Tipol. 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati Tipol. 104 - Compartecipazioni di tributi Tipol. 301 - Fondi perequativi da Ammin. Centrali Tipol. 302 - Fondi perequativi da Regione	<b>Tit. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b> Tipol. 100 - Tributi in conto capitale Tipol. 200 - Contributi agli investimenti Tipol. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale Tipol. 400 - Entrate da alienazione di beni Tipol. 500 - Altre entrate in conto capitale
<b>Tit. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b> Tipol. 101 - T.C. da Amministrazioni pubbliche Tipol. 102 - T.C. correnti da Famiglie Tipol. 103 - T.C. da Imprese Tipol. 104 - T.C. da Istituzioni Sociali Private Tipol. 105 - T.C. da UE e Resto del Mondo	<b>Tit. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZ.</b>  <b>Tit. 6 - ACCENSIONE MUTUI E PRESTITI</b>
<b>Tit. 3 - ENTRATE PATRIMONIALI ED EXTRA-TRIBUTARIE</b> Tipol. 100 - Vendita di beni e servizi Tipol. 200 - Proventi da controllo illeciti Tipol. 300 - Interessi attivi Tipol. 400 - Altre entrate da redditi da capitale Tipol. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	<b>Tit. 7 - ANTICIPAZIONE TESORERIA</b>  <b>Tit. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>

Mentre le SPESE le spese sono classificate, oltre che in Titoli e Macroaggregati (natura economica), anche in Missioni, Programmi, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi, al fine di dare evidenza della natura funzionale degli importi:

<b>Tit. 1 - SPESE CORRENTI</b> Macr. 101 - Redditi da lavoro dipendente Macr. 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente Macr. 103 - Acquisto di beni e servizi Macr. 104 - Trasferimenti correnti Macr. 105 - Trasferimenti di tributi Macr. 106 - Fondi perequativi Macr. 107 - Interessi passivi Macr. 108 - Altre spese per redditi da capitale Macr. 109 - Rimborsi e poste correttive entrate Macr. 110 - Altre spese correnti	<b>Tit. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b> Macr. 201 - Tributi in conto capitale Macr. 202 - Investimenti fissi lordi Macr. 203 - Contributi agli investimenti Macr. 204 - Altri trasferimenti in conto capitale Macr. 205 - Altre spese in conto capitale
<b>Tit. 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZ.</b> Macr. 301 - Acquisizioni di attività finanziarie Macr. 302 - Concessione crediti di breve termine Macr. 303 - Concessione crediti di m/l termine Macr. 304 - Altre spese per increm. di attività finanz.	<b>Tit. 4 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZ.</b> Macr. 401 - Rimborso di titoli obbligazionari Macr. 402 - Rimborso prestiti a breve termine Macr. 403 - Rimborso mutui e finanz. a m/l termine Macr. 404 - Rimborso altri indebitamenti Macr. 405 - Fondi per rimborso prestiti
	<b>Tit. 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONE TESORERIA</b> <b>Tit. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>

ELENCO MISSIONI			
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	11	Soccorso civile
02	Giustizia	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
03	Ordine pubblico e sicurezza	13	Tutela della salute
04	Istruzione e diritto allo studio	14	Sviluppo economico e competitività
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
07	Turismo	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	19	Relazioni internazionali
10	Trasporti e diritto alla mobilità	20	Fondi e accantonamenti
50	Debito pubblico	60	Anticipazioni finanziarie
		99	Servizi per conto terzi

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 governance 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; per le regioni il bilancio di previsione costituisce sede per il riscontro della copertura finanziaria di nuove o maggiori spese stabilite da leggi della regione a carico di esercizi futuri;
- *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.

## Sez. 1 – IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO PER L'ESERCIZIO 2019

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto è un allegato al bilancio di previsione che evidenzia le **risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente** a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, e consente l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. In particolare, la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto consente di verificare l'esistenza di un eventuale disavanzo e di provvedere alla relativa copertura.

### **Le novità introdotte ai Principi contabili dal D.M. del 01.08.2019**

Con l'adozione D.M. del 01.08.2019 sono stati aggiornati gli schemi di bilancio e rendiconto di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. con particolare riferimento agli schemi relativi all' *"equilibrio di bilancio"* e agli schemi di dettaglio inerenti l'alimentazione e l'utilizzo degli *"accantonamenti"* e dei *"fondi vincolati"* che insistono sul risultato di amministrazione. Sono state introdotte, fra l'altro, modifiche ed integrazioni all'Allegato n. 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011 inerente il *"Principio applicato alla contabilità finanziaria"*, ed in particolare i nuovi punti 3.20-bis e 3.20-ter, con i quali sono state definite con chiarezza le modalità di contabilizzazione delle anticipazioni di liquidità, fra cui quella con Cassa Depositi e Prestiti, giusto D.L. n. 35/2013 e ss.mm.ii., di cui ha usufruito anche questo Ente; il principio prevede quanto segue: *"(...) Le altre anticipazioni di liquidità che non si chiudono entro l'esercizio sono registrate come segue:*

*a) le entrate derivanti dall'anticipazione sono accertate nel titolo 6 delle entrate "Accensione di prestiti";*

*b) nel titolo 4 di spesa, riguardante il rimborso dei prestiti, è iscritto un fondo anticipazione di liquidità, di importo pari alle anticipazioni di liquidità accertate nell'esercizio, non impegnabile e pagabile, destinato a confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata;*

*c) a seguito dell'incasso dell'anticipazione, le rate annuali di rimborso dell'anticipazione sono impegnate con imputazione a ciascuno degli esercizi in cui devono essere pagate (la quota capitale nel titolo 4 del rimborso prestiti e la quota interessi nel titolo 1 delle spese correnti). Per gli esercizi ancora non gestiti, si predispone l'impegno automatico, sempre sulla base del piano di ammortamento dell'anticipazione;*

*d) il fondo di cui alla lettera b) è iscritto in entrata del bilancio dell'esercizio successivo, come quota del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione, per un importo corrispondente al fondo risultante dal relativo prospetto dimostrativo, ed è iscritto in spesa al netto del rimborso dell'anticipazione effettuato nell'esercizio.*

*Tali modalità operative devono essere seguite fino all'integrale rimborso delle anticipazioni ed essere rappresentate in ciascuno degli esercizi del bilancio di previsione. (...)"*.

Pertanto, a seguito dell'approvazione del Rendiconto 2019, entro il 30 aprile p.v., si provvederà con apposita variazione a contabilizzare nel Bilancio Previsionale 2020-2022 gli accantonamenti dovuti.

I nuovi prospetti (a1, a2 ed a3) introdotti dal D.M. del 01.08.2019 sono da allegare obbligatoriamente al bilancio di previsione dal 2021 qualora l'ente applichi al bilancio di previsione quote di avanzo presunto vincolato, accantonato e/o destinato: l'elenco analitico dei vincoli utilizzati, degli accantonamenti o dei fondi destinati impiegati è illustrato nella nota integrativa, distinguendo gli utilizzi dei vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Per l'esercizio 2020 in nota integrativa, nell'ipotesi che il bilancio applichi quote di amministrazione presunto, gli stessi dati sono riportati in forma tabellare.

## 1.1 – Composizione del Risultato di amministrazione presunto

A seguire si rappresenta il Risultato di amministrazione presunto per l'esercizio corrente:

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione		
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO all'inizio dell'Esercizio di riferimento N del Bilancio di Previsione		
N = Es. 2020		
<b>1)</b>	<b>Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1:</b>	
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio N-1	41.581.942,78
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio N-1	8.054.023,89
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio N-1	160.006.365,55
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio N-1	154.100.732,73
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio N-1	-
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio N-1	116.857,04
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio N-1	5.492,35
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio N-1 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N</b>	<b>55.663.948,88</b>
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio N-1	-
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio N-1	-
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1	-
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio N-1	-
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1	-
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio N-1	5.879.118,51
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1</b>	<b>49.784.830,37</b>
<b>2)</b>	<b>Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1:</b>	
	<b>Parte Accantonata</b>	
	Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/N-1	37.277.701,34
	Fondo Anticipazioni Liquidità	5.767.112,78
	Fondo rischi società partecipate	4.000.000,00
	Fondo contezioso	3.550.098,50
	Fondo indennità di fine mandato Sindaco	2.169,12
	Altri Accantonamenti	800.000,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>51.397.081,74</b>
	<b>Parte Vincolata</b>	
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	388.214,47
	Vincoli derivanti da trasferimenti	3.687.966,88
	Vincoli derivanti da finanziamenti	390.346,59
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	5.917.562,71
	Altri vincoli	-
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>10.384.090,65</b>
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>252.848,22</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>- 12.249.190,24</b>
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</i>		
<b>3)</b>	<b>Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1:</b>	
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	362.260,76
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Utilizzo altri vincoli	-
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>362.260,76</b>



A tal proposito, si ricorda che in occasione della procedura di Riaccertamento Straordinario dei Residui al 1° Gennaio 2015, prevista dall'Art. 3, comma 7, del D.lgs. 118/2011, con DCC n. 53 del 20.07.2015 è stato dato corso al ripianamento in n° 30 anni del "maggior disavanzo" quantificato in € - **38.919.427,03**, con applicazione nella parte in uscita del bilancio di previsione della somma annua di € 1.297.314,23 in quote costanti per n. 30 esercizi (fino all'annualità 2044), ai sensi dell'art. 3 comma 16 del D.Lgs. 118/2011 e dell'art. 188 TUEL:

<b>Prospetto di ripianamento del "maggior disavanzo" al 01/01/2015</b> <i>Art. 3, comma 16, del D.Lgs. n. 118/2011 e Art. 188 del TUEL DCC n. 53 del 20/07/2015</i>			<b>Anticipazione Liquidità CDP D.L. n.35/2013 e n.66/2014</b> <i>Accantonamento da apporre al Risultato di Amministrazione</i>		
Esercizio	Quota annuale di ripiamento del "maggior disavanzo" al 01.01.2015	Risultato presunto al 31/12 dell'esercizio di riferimento	ANNO	CAPITALE	DEBITO RESIDUO al 31/12
			2013		1.304.707,91
01/01/2015		- 38.919.427,03	2014	27.521,25	2.581.894,57
2015	1.297.314,23	- 37.622.112,80	2015	56.872,80	6.475.775,65
2016	1.297.314,23	- 36.324.798,57	2016	171.909,18	6.303.866,47
2017	1.297.314,23	- 35.027.484,34	2017	175.355,91	6.128.510,56
2018	1.297.314,23	- 33.730.170,11	2018	178.888,46	5.949.622,10
<b>2019</b>	<b>1.297.314,23</b>	<b>- 32.432.855,88</b>	<b>2019</b>	<b>182.509,32</b>	<b>5.767.112,78</b>
2020	1.297.314,23	- 31.135.541,65	2020	186.221,06	5.580.891,72
2021	1.297.314,23	- 29.838.227,42	2021	190.026,35	5.390.865,37
2022	1.297.314,23	- 28.540.913,19	2022	193.927,94	5.196.937,43
2023	1.297.314,23	- 27.243.598,96	2023	197.928,66	4.999.008,77
2024	1.297.314,23	- 25.946.284,73	2024	202.031,45	4.796.977,32
2025	1.297.314,23	- 24.648.970,50	2025	206.239,29	4.590.738,03
2026	1.297.314,23	- 23.351.656,27	2026	210.555,32	4.380.182,71
...	...	...	...	...	...
2042	1.297.314,23	- 2.594.628,59	2042	297.293,15	322.288,94
2043	1.297.314,23	- 1.297.314,36	2043	160.107,81	162.181,13
2044	1.297.314,36	-	2044	162.181,13	-

Il disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario nel 2019 (voce "E" della tabella precedente), al netto di tutti gli accantonamenti previsti in forza dei principi contabili di cui al D.Lgs. n.118/2011, è previsto che si attesti a **-12.249.190,24**, un importo sensibilmente minore rispetto al prospetto di ripianamento del "maggior disavanzo", di cui alla DCC n. 53 del 20.07.2015.

Infatti, rispetto all'obiettivo di disavanzo previsto dalla DCC n. 53/2015, pari a € - 32.432.855,88, **il Risultato di Amministrazione presunto per l'esercizio 2019 è migliorato per un importo pari a € 20.183.665,64.**

## 1.2 – Applicazione del Disavanzo presunto al Bilancio di Previsione

L'Art. 4, comma 6, del D.M. del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale **maggior disavanzo al 1° gennaio 2015**, prevede quanto segue: *“La nota integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La nota integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011.”*

Si riporta la composizione del disavanzo presunto di gestione nelle seguenti tabelle:

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PRESUNTO				
	alla data di riferimento del Rendiconto del penultimo Esercizio Precedente	Disavanzo presunto	Disavanzo ripianato nel precedente esercizio	Quota del Disavanzo da ripianare nell'Esercizio precedente	*Ripiano Disavanzo NON effettuato nell'Esercizio precedente
	A	B	C = A - B	D	E = D - C
Disavanzo derivante da Riaccertamento Straordinario dei Residui	33.730.170,11	12.249.190,24	21.480.979,87	1.297.314,23	- 20.183.665,64
Disavanzo tecnico al 31 dicembre N-1			-		
Disavanzo da ripianare secondo le procedure ex Art- 243-bis TUEL			-		
Disavanzo derivante da gestione Esercizio N-2			-		
Disavanzo derivante da gestione Esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla Delibera .....			-		
<b>TOTALE</b>	<b>33.730.170,11</b>	<b>12.249.190,24</b>	<b>21.480.979,87</b>	<b>1.297.314,23</b>	<b>- 20.183.665,64</b>

\*N.B. - in caso di valore NEGATIVO, quest'ultimo corrisponde ad un MAGGIOR ripianamento del Disavanzo rispetto al piano di ammortamento iniziale

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PRESUNTO	COPERTURA PER DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		Esercizio N	Esercizio N+1	Esercizio N+2	Esercizi Successivi
Disavanzo derivante da Riaccertamento Straordinario dei Residui	12.249.190,24	1.297.314,23	1.297.314,23	1.297.314,23	8.357.247,55
Disavanzo tecnico al 31 dicembre N-1	-				
Disavanzo da ripianare secondo le procedure ex Art- 243-bis TUEL	-				
Disavanzo derivante da gestione Esercizio N-2	-				
Disavanzo derivante da gestione Esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla Delibera .....	-				
<b>TOTALE</b>	<b>12.249.190,24</b>	<b>1.297.314,23</b>	<b>1.297.314,23</b>	<b>1.297.314,23</b>	<b>8.357.247,55</b>

Come già indicato i precedenza le modalità di ripianamento del *“maggior disavanzo derivante dal Riaccertamento Straordinario dei Residui al 01.01.2015”* sono state previste con la DCC n. 53 del 20.07.2015.

### 1.3 – Analisi degli Accantonamenti e dei Vincoli sul Risultato Presunto

Si passano in rassegna gli accantonamenti ed i vincoli che insistono sul Risultato presunto di Amministrazione alla data di redazione del Bilancio di Previsione.

	ACCANTONAMENTI e VINCOLI su Risultato di Amministrazione	31.12.2018	Accertamenti	Impegni	Eliminazione Accantonamenti	Nuovi Accantonamenti	31.12.2019
			(+)	(-)	(-)	(+)	(=)
<b>A</b>	<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	<b>41.581.942,78</b>					<b>49.784.830,37</b>
	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12	37.277.701,34					37.277.701,34
	Fondo Anticipazioni Liquidità	5.949.622,10		182.509,32			5.767.112,78
	Fondo rischi società partecipate	4.000.000,00					4.000.000,00
	Fondo contezioso	3.550.098,50					3.550.098,50
	Fondo indennità di fine mandato Sindaco	12.102,12		12.102,12		2.169,12	2.169,12
	Altri accantonamenti	800.000,00					800.000,00
<b>B</b>	<b>TOTALE Parte accantonata</b>	<b>51.589.524,06</b>	<b>-</b>	<b>194.611,44</b>	<b>-</b>	<b>2.169,12</b>	<b>51.397.081,74</b>
<b>C</b>	<b>TOTALE Parte vincolata</b>	<b>18.553.613,32</b>	<b>6.262.398,92</b>	<b>3.367.025,16</b>	<b>11.064.896,43</b>		<b>10.384.090,65</b>
<b>D</b>	<b>TOTALE Parte destinata agli investimenti</b>	<b>1.781.051,27</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.528.203,05</b>		<b>252.848,22</b>
<b>E</b>	<b>Totale parte disponibile E = A - B - C - D</b>	<b>- 30.342.245,87</b>	<b>6.262.398,92</b>	<b>3.561.636,60</b>	<b>12.593.099,48</b>	<b>2.169,12</b>	<b>- 12.249.190,24</b>
<b>F</b>	<i>Disavanzo da Riaccert. Straord. Residui - Piano Ammort. DCC n.53/2015</i>	<i>- 33.730.170,11</i>					<i>- 32.432.855,88</i>
<b>G</b>	<b>Maggiore Disavanzo RIPANATO</b>	<b>3.387.924,24</b>					<b>20.183.665,64</b>

#### Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

L'art. 167 comma 2 TUEL prevede che una quota del risultato di amministrazione sia accantonata per il FCDE - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, il cui ammontare è determinato, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, e non possa essere destinata ad altro utilizzo.

L'accantonamento "stimato" al FCDE sul Risultato di Amministrazione presunto al 31.12.2019 viene computato prudenzialmente ad € **37.277.701,34**, pari al medesimo importo applicato al Risultato di Amministrazione 2018.

Tale importo sarà ovviamente oggetto di una approfondita analisi e verifica, nonché di eventuale rettifica, in sede di redazione del Rendiconto di gestione 2019.

#### Accantonamento al Fondo Anticipazione di Liquidità

Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'Art. 3, comma 17, della Legge n. 350/2003 e ss.mm.ii., come *"operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio"*. Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'Art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno.

Per le anticipazioni di liquidità che non devono essere chiuse entro l'anno (a rimborso pluriennale), l'evidenza contabile della natura di "anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive" è costituita dall'iscrizione di un *Fondo Anticipazione di Liquidità* nel Titolo 4 della Spesa, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio e non restituite, non impegnabile e pagabile, destinato a confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata.

Il meccanismo di creazione del fondo con corrispondente accantonamento in ogni caso costituisce strumento di sterilizzazione degli effetti espansivi della spesa e non deve costituire forma surrettizia di copertura di spese.

A fronte del ricorso all'Anticipazione di Liquidità CDP ex D.L. n. 35/2013 e D.L. n. 66/2014, sul risultato di amministrazione viene accantonato l'importo ancora da restituire alla fine dell'esercizio, che alla data del 31.12.2019 è pari a € **5.767.112,78**.

### **Accantonamento al Fondo Rischi società Partecipate**

L'Art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016 e ss.mm.ii. prevede che: *“1. Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali (...) presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, **accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.** (...)”*

*3. Le società a partecipazione di maggioranza, diretta e indiretta, delle pubbliche amministrazioni locali titolari di affidamento diretto da parte di soggetti pubblici per una quota superiore all'80 per cento del valore della produzione, che nei tre esercizi precedenti abbiano conseguito un risultato economico negativo, procedono alla riduzione del 30 per cento del compenso dei componenti degli organi di amministrazione. Il conseguimento di un risultato economico negativo per due anni consecutivi rappresenta giusta causa ai fini della revoca degli amministratori. Quanto previsto dal presente comma non si applica ai soggetti il cui risultato economico, benché negativo, sia coerente con un piano di risanamento preventivamente approvato dall'ente controllante.*

*3-bis. Le pubbliche amministrazioni locali partecipanti possono procedere al ripiano delle perdite subite dalla società partecipata con le somme accantonate ai sensi del comma 1, nei limiti della loro quota di partecipazione e nel rispetto dei principi e della legislazione dell'Unione europea in tema di aiuti di Stato.*

Nell'ambito delle procedure di liquidazione di HCS srl e delle SOT da essa controllate, sul Risultato di Amministrazione del 2018 è stato accantonato, a titolo prettamente prudenziale, un importo pari a € **4.000.000,00** al fine di scongiurare eventuali rischi derivanti dal mancato perfezionamento dei piani di concordato in corso di perfezionamento.

Pertanto, in continuità con tale ottica prudenziale, si prevede di mantenere inalterato tale accantonamento anche sul Risultato 2019. Tale importo, altresì, potrà rivelarsi utile in caso si insorgessero perdite in capo all'attuale società in house CSP srl.

### **Accantonamento al Fondo Contenzioso**

Sulla base del nuovo principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, in occasione della prima applicazione dei principi applicati della contabilità finanziaria si è provveduto alla determinazione dell'accantonamento al fondo rischi spese legali sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti. In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente. Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali, accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio.

Benché l'Ufficio Avvocatura disponga di un apposito Capitolo PEG per le spese derivanti da sentenze e contenziosi, nel bilancio di previsione, a titolo prudenziale, nel corso degli esercizi è stato costituito un apposito fondo rischi che al 31.12.2019, al netto di eventuali nuovi accantonamenti in sede di redazione del Rendiconto è pari € **3.550.098,50**.

### **Accantonamento per Indennità di fine mandato del Sindaco**

Le spese per indennità di fine mandato, costituiscono una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale, si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento, denominato “*fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco*”. Su tale capitolo non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.

Nel risultato di amministrazione presunto al 31.12.2019 si prevede di accantonare la somma complessiva di **€ 2.169,12**.

### **Altri Accantonamenti**

Sul Risultato di Amministrazione per l'esercizio 2018 è stato accantonato un *Fondo passività potenziale* pari a **€ 800.000,00**.

### **Vincoli derivanti dall'applicazione di leggi e principi contabili**

Infine, a seguire, vengono analizzati i vincoli potenziali e le risorse destinate agli investimenti che insistono sul Risultato presunto di Amministrazione, i quali saranno oggetto di successiva conferma, modifica e/o stralcio in sede di approvazione del Rendiconto 2019 entro il 30 aprile p.v..

## PARTE VINCOLATA

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/ N-1	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N-1 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. N-1 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di	Fondo plur. vinc. al 31/12/N-1 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di	Cancellazione nell'esercizio N-1 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e (d) e	Cancellazione nell'esercizio N-1 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e presunte al 31/12/N-1	Risorse vincolate presunte al 31/12/N-1 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
<b>Vincoli derivanti da legge</b>											
	Capitolo entrata	51	Capitolo spesa 51/15 Fondo retribuzione risultato Dirigenti	14.575,02				14.575,02		-	
	Capitolo entrata	74	Cap. spesa 74/18 Spese corsi di formazione personale dipend	25.314,53				25.314,53		-	
	Capitolo entrata	1622	Cap.1622/2016 spese per il funzionamento e gestione della d	716,79				716,79		-	
	Capitolo entrata	1628	Cap.1628/2016 conferimento in discarica residui lavorazione	74.275,04				74.275,04		-	
	Cap. entrata 1523	7132	Cap. spesa 7132/2014 realizzaione di opere ed interventi inf	4.653,10				4.653,10		-	
	Cap. entrata 105/15 Proventi violazioni cds	9021-9025	Cap. spesa 578-9021-9025-3329/15 reimpiego fondi 50% prov	49.220,00				49.220,00		-	
	Cap. entrata 105/16 Proventi violazioni cds	511	Cap.511/2016 forme di previdenza complementare	35.631,41				-		35.631,41	
	Cap. entrata 105/16 Proventi violazioni cds	564	Cap.564/2016 noleggio mezzi polizia locale	4.812,64				-		4.812,64	
	Cap. entrata 105/16 Proventi violazioni cds	579	Cap.579/2016 canone noleggio street controll	11.000,00				-		11.000,00	
	Cap. entrata 105/2018 Proventi violazioni cds	506	Cap.506/2018 vigili stagionali T.D.	22.452,49				22.452,49		-	
	Cap. entrata 105/16 Proventi violazioni cds	9021	Cap.9021/2016 acquisto materiali viabilità	27.662,41				27.662,41		-	
	Cap. entrata 105/16 Proventi violazioni cds	3329	Cap.3329/2016 manutenzione straordinaria viabilità e segnal	39.186,37				39.186,37		-	
	Cap. entrata 105/16 Proventi violazioni cds	9028	Cap.9028/2016 redazione piano della viabilità	6.356,86				-		6.356,86	
	Cap. entrata 105/16 Proventi violazioni cds	3012	Cap.3012/2016 acquisto mezzi proventi cds	22.508,40				-		22.508,40	
	Cap. entrata 105/15 Proventi violazioni cds	3329	Cap.3329/2015 manutenzione straordinaria viabilità e segnal	312,69				312,69		-	
	Cap. entrata 105/15 Proventi violazioni cds	3329	Cap.3329/2015 manutenzione straordinaria viabilità e segnal	10.331,08				10.331,08		-	
	Cap. entrata 105/15 Proventi violazioni cds	3329	Cap.3329/2015 manutenzione straordinaria viabilità e segnal	12.572,28				12.572,28		-	
	Cap. entrata 105/15 Proventi violazioni cds	3329	Cap.3329/2015 manutenzione straordinaria viabilità e segnal	391,26				391,26		-	
	Cap. entrata 105/15 Proventi violazioni cds	3329	Cap.3329/2015 manutenzione straordinaria viabilità e segnal	412,87				412,87		-	
	Cap. entrata 105/17 Proventi violazioni cds	3329	Cap.3329/2017 manutenzione straordinaria viabilità e segnal	367,32				367,32		-	
	Cap. entrata 105/17 Proventi violazioni cds	3329	Cap.3329/2017 manutenzione straordinaria viabilità e segnal	440,50				440,50		-	
	Cap. entrata 105/17 Proventi violazioni cds	3329	Cap.3329/2017 manutenzione straordinaria viabilità e segnal	310,53				310,53		-	
	Cap. entrata 105/13 Proventi violazioni cds	9025	Cap.9025/2013 manutenzione segnaletica stradale	21.913,73				21.913,73		-	
	Cap. entrata 105/14 Proventi violazioni cds	9025	Cap.9025/2014 manutenzione segnaletica stradale	1.527,15				1.527,15		-	
	Cap. entrata 105/2018 Proventi violazioni cds	579	Cap.579/2018 canone locazione street control	9.783,04				-		9.783,04	
	Cap. entrata 105/2018 Proventi violazioni cds	507	cap.507/2018 oneri previdenziali vigili stagionali T.D.	3.748,29				-		3.748,29	
	Cap. entrata 105/2018 Proventi violazioni cds	9025	Cap.9025/2018 manutenzione segnaletica stradale	30.680,58				30.680,58		-	
	Cap. entrata 105/2018 Proventi violazioni cds	3012	Cap.3012/2018 acquisto mezzi tecnici automezzi e attrezzatur	4.962,00				-		4.962,00	

Cap.130/2018 corrispettivo CIE	368	Cap.368/2018	8.122,09				-		8.122,09	
Cap.entrata 112 proventi violazioni cds ex art.1148	1148	Cap.1148/2017 manutenzione ordinaria strade e marciapiedi	5.875,16				5.875,16		-	
Cap. entrata 582/09 vari interventi differenzia	4058	Cap. spesa 4058/09 riqualificazione arredo urbano differenzia	4.044,35				4.044,35		-	
Cap. entrata 582/09 vari interventi differenzia	3037	Cap. 3037/2010 co-finanziamento scuola materna	2.631,88				2.631,88		-	
Cap. entrata 238/08 Vari interventi differenzia	3357	Cap. spesa 3357/2008 Realizzazione roatorie stradali differenzia	7.227,54				7.227,54		-	
Cap. entrata 582/09 vari interventi differenzia	2841	Cap. spesa 2841/09 cofinanziamento ristrutturazione immobili	12.121,94				12.121,94		-	
Cap. entrata 35/01 contributo Ministero P.I.	601	Cap. spesa 601/01 acquisto sussidi didattici scuole contributo	43,99				-		43,99	
Cap. entrata 124/2014 spese per interventi d	7010	Cap. spesa 7010/2014 Spesa per interventi demolizioni di uff	4.404,20				4.404,20		-	
Capitolo entrata descrizione	51	Cap. spesa 51/2013-2014 fondo retribuzione risultato dirigenti	12.874,23				12.874,23		-	
Cap.573 contrib. Reg.le ristrutturazione asilo	3791	Cap.3791/2016 ristrutturazione asilo nido contrib. Reg.le	9.997,07				9.997,07		-	
Cap. entrata 183/2013-2014 contributo ZTL	9022	Cap. spesa 9022/2013-2014 acquisto strumenti per attività mo	8.450,00				-		8.450,00	
Cap. entrata 105/2013-2014 proventi cds	9027	Cap. spesa 9027/2013-2014 redazione piano della viabilità pro	4.860,00				-		4.860,00	
Capitolo entrata descrizione	2783	cap. spesa 2783/2013 edifici sociali n.48 alloggi pz n.10	10.000,00				10.000,00		-	
Cap. entrata 666/2004 docup ampliamento z	4052	Cap. spesa 4052/2004 OO.UU. PRG II stralci attuativo funziona	1.728,93				-		1.728,93	
Cap. entrata 190/2006 alienazioni aree	4035	Cap. spesa 4035 Lavori costruzione piastra logistica	1.923.679,37				1.923.679,37		-	
Capitolo entrata descrizione	3531	Cap. spesa 3531/2009 cessione alloggi ex demaniali trasferiti	266.206,82				-		266.206,82	
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)</b>			<b>2.673.480,97</b>		-	-	-	<b>2.285.266,50</b>	-	<b>388.214,47</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>										
Cap. 494 Docup ob.2 lavori completamento s	3312	Cap.3312 Docup ob. 2 1997/1999	28.920,32	-	-		28.920,32		-	
Cap.468 Docup ob.2 svincolo accesso alla via	3315	Cap.3315 Docup ob.2 svincolo accesso alla viabilità zona indu	39.404,14	-	-		39.404,14		-	
Cap.499/2000 Docup ob.2 spostamento elett	4043	Cap.4043 Docup ob.2 spostamento elettrodotti	151.786,12	-	-		151.786,12		-	
Capitolo entrata descrizione	324	cap.324/2014 spese CTU Tribunale	7.338,40	-	-		5.508,40		1.830,00	
Cap.18/2017 contributo città metropolitana	1632	cap.1632/2017 contributo città metropolitana roma capitale p	39.650,19	-	-		-		39.650,19	
Cap.27/2018 contributo città metropolitana	1633	cap.1633/2018	3.843,00	-	-		-		3.843,00	
Cap.35/2017 ministero PI contributo spese d	601	cap.601/2017 acquisto sussidi didattici e materiale vario scuo	338,96	-	-		-		338,96	
Cap.35/2017 ministero PI contributo spese d	601	cap.601/2017 acquisto sussidi didattici e materiale vario scuo	23.528,98	-	-		-		23.528,98	
Cap.35/2014 ministero PI contributo spese d	601	cap.601/2014 acquisto sussidi didattici e materiale vario scuo	45,00	-	-		-		45,00	
Cap.35/2017 ministero PI contributo spese d	596	cap.596/2017 incarichi supplenze scuola materna	5.000,00	-	-		5.000,00		-	
Cap.35/2017 ministero PI contributo spese d	595	cap.595/2017 incarichi supplenze scuole materne POF	25.000,00	-	-		25.000,00		-	
Cap.35/2018 ministero PI contributo spese d	596	cap.596/2017 incarichi supplenze scuola materna	14.000,00	-	-		14.000,00		-	
Cap.35/2018 ministero PI contributo spese d	595	cap.595/2017 incarichi supplenze scuole materne POF	20.442,82	-	-		20.442,82		-	
Cap.48/2017 contributo reg. RSA	1866	cap.1866/2017 spese per RSA	7.833,48	-	-		7.833,48		-	
Cap.590/2009 contrib. Reg.le riqualificazione	4054	cap.4054/2009 riqualificazione arredo urbano contrib. Reg.le	130.941,57	-	-		130.941,57		-	
Cap.50 attività riabilitative per disabili contrap. corrett		cap.1864/2017 attività riabilitativa per disabili	32.929,39	-	-		-		32.929,39	
Cap.57/2017 contrib. Reg. per spese interve	1403	cap.1403 contrib. Reg. per spese campagna antincendio	4.000,00	-	-		4.000,00		-	
Cap.295/2017 sostegno inclusione attività co	1954-1955	Cap. 1998 spese per personale a tempo determinato ufficio a	8.600,00	-	-		1.632,44		6.967,56	6.967,56
Cap.296/2017 contrib. Reg. microzonazione	1740	Cap.1740/2017 contrib. Reg. microzonazione	16.000,00	-	-		-		16.000,00	
Cap.999/2018 finanziamento per accoglienza	2048	Cap.2048/2018 finanziamento per accoglienza minori stranieri	140.055,00	38.295,00	56.880,00		-		121.470,00	
Cap.1005/2017 contrib. Reg. fondo non autos	1845	Cap.1845/2017 fondo non autosufficienza	600,00	-	-		-		600,00	600,00
Cap.1046/2017 contrib. Reg. protezione civile	1357	Cap.1402/2017 contrib. Reg. interventi vari protezione civile	462,25	-	-		462,25		-	
Cap.1202/2017 piano distrettuale di zona	2013	Cap.2013/2018 piano di zona distrettuale carico comuni	5.609,15	13.442,60	18.520,68		-		531,07	
Cap.109/2017 diritti di istruttoria demanio m	249	Cap.249/2017 prestazioni di servizio sul demanio marittimo	1.728,87	-	-		-		1.728,87	
Cap.244/2017 contributo Enel per protezione	1417	Cap.1417/2017 spese di funzionamento protezione civile	0,39	-	-		0,39		-	
Cap.51/2018 contrib. Reg. diritto allo studio	937	Cap.937/2018	66.813,80	-	-		-		66.813,80	
Cap.50/2018 contrib. Reg.le disagiati dsm	1843	Cap.1843/2018	57.929,39	-	25.000,00		-		32.929,39	
Cap.68/2018 contrib. Reg. fornitura libri di te	930	Cap.930/2017 fornitura gratuita libri di testo scuole medie e s	16.818,23	-	-		-		16.818,23	
Cap.90/2018 contrib. Reg. distretto RMF1 gio	1855	Cap.1855/2018	35.271,72	-	35.271,72		-		-	
Cap.1005/2018 contrib. Reg. fondi non autos	1845	Cap.1845/2018	185.552,04	23.904,56	23.904,56		-		185.552,04	185.552,04

Cap.80/2018 contrib. Reg. famiglie in difficolt	1867	Cap.1867/2018	1.730,00	-	270,00	-	1.460,00
Cap.340/2006 reintegro fondi cipe	4063	Cap.4063/2006 contrib. per agevolazioni attività produttive	223.198,24	-	-	-	223.198,24
Cap.349/2006 opere difesa del lungomare lit	3722	Cap.3722/2006 Opere difesa del lungomare	47.395,84	-	-	47.395,84	-
Cap.484/1999 Docup ob.2 spostamento elett	4041	Cap.4041/1999 docup. Ob.2 spostamento elettrodotti	179.512,41	-	-	179.512,41	-
Cap.452/2003 Docup. Ob.2 riconversione bac	2815	Cap.2815/2003 Docup ob.2 riconversione bacino fiumaretta	49.849,54	-	-	49.849,54	-
Cap.586/2009 sistemazione impianti sportivi	3725	Cap.3725/2009 contrib. Privati sistemazione impianti sportivi	1.406,19	-	-	1.406,19	-
Cap.381/2008 realizzazione rotatorie contrib	3327	Cap.3327/2008 realizzazione varie rotatorie contrib. Reg.le	41.376,18	-	-	41.376,18	-
Cap.318/2004 contrib. Ministero Infrastruttu	3504	Cap.3504/2016 reimputazione residuo passivo contrib. Minist	111.454,40	-	-	-	111.454,40
Cap.554/2004 restauro tempio S. Lorenzo	3979	Cap.3979/2004 Contrib. Prov.le tempio San Lorenzo	605,85	-	-	605,85	-
Cap.507/2002 Fondi CIPE Agevolazioni attiv	4060	Cap.4060/2002 Fondi CIPE Agevolazioni attività produttive	1.018,60	-	-	1.018,60	-
Cap.507/2002 Fondi CIPE Agevolazioni attiv	4060	Cap.4060/2002 Fondi CIPE Agevolazioni attività produttive	8.371,43	-	-	8.371,43	-
Cap.507/2002 Fondi CIPE Agevolazioni attiv	4017	Cap.4017/2002 Fondi CIPE ristrutturazione mercato	13.865,34	-	-	13.865,34	-
Cap.507/2002 Fondi CIPE Agevolazioni attiv	4021	Cap.4021/2005 Fondi CIPE ristrutturazione mercato	1.090,77	-	-	1.090,77	-
Cap.29 rimborso ministero elezioni	10-22-19	Cap.10-22-19 spese per elezioni	911,19	-	-	-	911,19
cap.53/2015 contrib. Reg.le attività riabilitat	2006	Cap.2006/2015 contrib. Reg.le attività riabilitative disabili	38.211,53	-	-	38.211,53	-
cap.53/2015 contrib. Reg.le attività riabilitat	2006	Cap.2006/2015 contrib. Reg.le attività riabilitative disabili	16.405,89	-	-	16.405,89	-
Cap.95 contrib. Fondazione affitti persone n	2025	Cap.2025/2016 contributo fondazione per affitti persone non	12.050,00	-	-	12.050,00	-
Cap.109/2016 diritti istruttoria demanio mar	249	Cap.249/2016 prestazioni di servizi demanio marittimo	1.978,87	-	-	-	1.978,87
	0	Cap.1842/2013 Contributi categorie volontariato	1.000,00	-	-	-	1.000,00
Cap.1016/2015 Contrib. Reg.le asilo nido mo	1862	Cap.1862/2015 Contrib. Reg.le asilo nido mondo di linus	18.816,37	-	-	-	18.816,37
Cap.1201/2015 contrib. Reg.le piano di zona	2012	Cap.2012/2015 contrib. Reg.le piano di zona	162.473,59	-	-	-	162.473,59
Cap.1201/2006-2009-2010-2011-2012 contrib	2012	Cap.2012/2006-2009-2010-2011-2012 contrib. Reg.le piano di z	23.974,69	-	-	-	23.974,69
Cap.1201/2006-2009-2010-2011-2012 contrib	2012	Cap.2012/2006-2009-2010-2011-2012 contrib. Reg.le piano di z	152.635,73	-	-	-	152.635,73
Cap.1201/2016 contrib. Reg.le piano di zona	2012	Cap.2012/2016 contrib. Reg.le piano di zona	220.645,92	-	-	-	220.645,92
Cap.1222/2009 contrib. Prov.le per acquisto	884	Cap.884/2009 contrib. Prov.le acquisto libri ed attrezzature	23,28	-	-	-	23,28
Cap.68/2008-2014 fornitura gratuita libri di t	930	Cap.930/08 fornitura gratuita libri di testo	25.986,11	-	-	-	25.986,11
Cap.85/13 diritto allo studio contrib. Prov.le	937	Cap.937/13 interventi diritto allo studio contrib. Prov.le	42.174,70	-	-	-	42.174,70
Cap.1222/2009 contrib. Prov.le per acquisto	884	Cap.884/2009 contrib. Prov.le acquisto beni ufficio formazion	23,28	-	-	-	23,28
Cap.68/15 contrib. Reg.le fornitura libri di te	930	Cap.930/15 contrib reg.le fornitura libri di testo	2.049,04	-	-	-	2.049,04
Cap.68/16 contrib. Reg.le fornitura libri di te	930	Cap.930/156 contrib reg.le fornitura libri di testo	3.214,96	-	-	-	3.214,96
Capitolo entrata 1035 contrib. Reg.le	1401	Cap.1401/2013 spese gestione serv. Mare sereni contrib. Reg	227,48	-	-	-	227,48
Capitolo entrata 57 contrib. Reg.le	1403	Cap.1403/2013 spese per interventi campagna antincendio co	239,94	-	-	-	239,94
Capitolo entrata 57 contrib. Reg.le	1403	Cap.1403/2014 spese per interventi campagna antincendio co	1.315,56	-	-	-	1.315,56
Capitolo entrata 69 contrib. Reg.le	232	Cap.232/2015 spese per attività subdelegate su demanio mar	8.838,10	-	-	-	8.838,10
Cap.59 contrib. Reg.le asilo nido Le Briccole	1786	cap.1786 contrib. Reg.le asilo nido Le Briccole	24.000,00	-	-	-	24.000,00
Cap.59 contrib. Reg.le asilo nido Le Briccole	1786	cap.1786/15 contrib. Reg.le asilo nido Le Briccole	11.003,49	-	-	-	11.003,49
Cap.77/98 progetti CEE	1840	Cap.1840/98 progetti CEE	28.478,93	-	-	28.478,93	-
Cap.67/13 contrib. Reg.le progetto sostegno	1853	Cap.1853/13 contrib. Reg.le progetto sostegno semi autonom	7.887,00	-	-	-	7.887,00
Cap.90/14 contrib. Reg.le gioco d'azzardo pa	1855	Cap.1855/14 contrib. Reg.le gioco d'azzardo	0,70	-	0,70	-	-
Cap.274/13 Fondazione cassa risparmio inizi	1861	Cap.1861/13 Fondazione Cassa risparmio iniziativa infanzia a	1.490,00	-	-	-	1.490,00
Cap.61/13 contrib. Reg.le asilo nido convenz	1865	Cap.1865/13 contrib. Reg.le asilo nido convenzionato Adamo	8.795,49	-	-	-	8.795,49
Cap.1032/11 contrib. Reg.le soggiorni estivi	1910	Cap.1910/11 contrib. Reg.le soggiorni estivi	573,00	-	-	-	573,00
Cap.99 contrib. Reg.le interventi raccolta dif	1739	Cap.1739 contrib. Reg.le raccolta rifiuti differenziati	15.000,00	-	-	-	15.000,00
Cap.1201/06 piano di zona contrib- reg.le	2012	Cap.2012/06 Piano di zona Contrib. Reg.le	149,04	-	-	-	149,04
Cap.1201/06 piano di zona contrib- reg.le	2012	Cap.2012/06 Piano di zona Contrib. Reg.le	7.030,06	-	-	-	7.030,06
Cap.1201 anni 2006 Piano di zona contrib. Re	2012	Cap.2012 anni 2006 piani di zona contrib. Reg.le	1.520,40	-	-	-	1.520,40
Cap.1201 anni 2013 Piano di zona contrib. Re	2012	Cap.2012 anni 2013 piani di zona contrib. Reg.le	25,62	-	-	-	25,62
Cap.1201 anni 2013 Piano di zona contrib. Re	2012	Cap.2012 anni 2013 piani di zona contrib. Reg.le	1.261,13	-	-	-	1.261,13
Cap.1201 anni 2015 Piano di zona contrib. Re	2012	Cap.2012 anni 2015 piani di zona contrib. Reg.le	773,25	-	-	-	773,25
Cap.66/13 contrib. Reg.le progetto Alzheimer	2020	Cap.2020/2013 contrib. Reg.le progetto Alzheimer	1.600,00	-	-	1.600,00	-



Cap.45 anno 2016 contrib. Reg.le socializzazi	2042	Cap.2042 anno 2016 contrib. Reg.le socializzazione detenuti	7.611,98	-	7.611,98	-	-
Cap.1031 fondi destinati sostegno famiglie a	2054	Cap.2054 contrib. Reg.le da destinare a sostegno delle famig	26.528,67	69.146,85	95.675,52	-	-
Cap.1046 contrib. Reg.le protezione civile	1357-1402	Cap.1357-1402 contrib. Reg.le protezione civile	6.595,96	-	-	6.595,96	-
Cap.545/2003 interventi viabilità rurale cont	3330	Cap.3330/2003 interventi viabilità rurale boccelle	2.546,99	-	-	2.546,99	-
Cap.691/2007 contrib. Reg.le illuminazione p	3385	Cap.3385/2007 contrib. Reg.le illuminazione pubblica	6.880,81	-	-	6.880,81	-
Cap.411/2009 contrib. Reg.le completament	3555	Cap.3555/2009 fognatura traiano	12.856,47	-	-	12.856,47	-
cap.35/2016 contributo Ministero PI per spe	596-601	Cap.596/601 - 2016 incarichi supplenze scuole materne POF	15.440,97	-	-	15.440,97	-
Cap.692/2009 ristrutturazione piscine contri	3248	Cap.3248/2009 riqualificazione piscina coperta largo Galli	0,02	-	-	0,02	-
Cap.693/2008 contrib. Reg.le ristrutturazione	3277	Cap.3277/2008 manutenzione football San Gordiano	3.045,00	-	-	3.045,00	-
Cap.404/2004 versamento somme icpl	4065	Cap.4065/2004 piastra logistica nomina commissione alta vigi	3.435,14	-	-	3.435,14	-
Cap.406/2004 bretella collegamento sistema	4048	Cap.4048/2004 bretella collegamento porto interporto docup	259.440,75	-	-	259.440,75	-
Cap.507/2002 agevolazioni attività produitti	4060	Cap.4060/2002 agevolazioni attività produttive fondi cipe	530.226,20	-	-	530.226,20	-
Cap.521/2013 adeguamento ecocentro comr	3721	Cap.3721/2013 ecocentro comunale	17.848,08	-	-	17.848,08	-
Cap.585/2009 contrib. Reg.le completament	3362	Cap.3362/2009 strada collegamento campo dell'oro	2.684,08	-	-	2.684,08	-
Cap.585/2009 contrib. Reg.le completament	3362	Cap.3362/2009 strada collegamento campo dell'oro	386,81	-	-	386,81	-
Cap.681/2004 piattaforma logistica opere a c	4059	Cap.4059/2004 piattaforma logistica opere a corollario cipe	704.463,45	-	-	704.463,45	-
Cap.440/2002 contrib. Reg.le città giardino a	3520	Cap.3520/2002 contrib. Reg.le giradino aurelia	31.275,69	-	-	31.275,69	-
Cap.425/2009 contrib. Reg.le plesso scolastico	3034	Cap.3034/2009 contrib. Reg.le plesso scolastico viale galilei	1.816,93	-	-	1.816,93	-
cap.505/2000 contrib. Reg.le scuola materna	3028	Cap.3028/2000 contrib. Reg.le scuola materna San liborio	37,19	-	-	37,19	-
Cap.511/2008 manutenzione straord. Scuole	3049	Cap.3049/2008 manutenzione straord. Scuole elementari con	45.496,99	-	-	45.496,99	-
Cap.670/2016 contributo autorità portuale	3298	Cap.3298/2016 interventi arredo urbano e riqual. Centro	100.000,00	-	-	100.000,00	-
Cap.688 contrib. Reg.le ristrutturazione imm	2806	Cap.2806/2016 ristrutturazione immobili contrib. Reg.le	3.720,78	-	-	3.720,78	-
Capitolo entrata contrib. Reg.le	3333	Cap.3333/2004 interventi impresa comm.le centro storico con	2.415,06	-	-	2.415,06	-
Capitolo entrata contrib. Reg.le	3745	Cap.3745/2008 riqualificazione aree verde II circoscrizione c	17.149,37	-	-	17.149,37	-
Capitolo entrata UE	3307	Cap.3307/1999 area sosta e servizio docup ob.II	6.816,95	-	-	6.816,95	-
Capitolo entrata UE	3311	Cap.3311/1996 area di sosta e parcheggio zona industriale do	23.100,11	-	-	23.100,11	-
Capitolo entrata UE	3325	Cap.3325 1999/2000 Comparto turistico docup ob.2	27.759,52	-	-	27.759,52	-
Capitolo entrata CONTRIB. Reg.le	3530	Cap.3530/2000 ex ospedale civile contrib. Reg.le	3.221,62	-	-	3.221,62	-
Capitolo entrata UE	3726	Cap.3726/1999 comparto turistico docup ob. 2	3.098,74	-	-	3.098,74	-
Capitolo entrata UE	3515	Cap.3515/2000 Docup ob.II comparto turistico termale	361,52	-	-	361,52	-
Capitolo entrata UE	4044	Cap.4044/2000 Docup ob.II restauro terme repubblicane	1.920,68	-	-	1.920,68	-
Capitolo entrata UE	4052	Cap.4052/2004 Docup ob.II completamento OO.UU.	13.178,57	-	-	13.178,57	-
Cap.508/2001 contrib. Reg. ampliamento ris	3041	Cap.3041/2001 eliminazione barriere architettoniche scuola r	12.358,66	-	-	12.358,66	-
Cap.508/2017 contrib. Reg. ampliamento ris	3041	Cap.3041/2017 eliminazione barriere architettoniche scuola r	4.822,62	-	-	4.822,62	-
Capitolo entrata contrib. Reg.le	3106	Cap.3106/2002 manutenzione straord. Scuola media giacinti c	69.839,90	-	-	69.839,90	-
Cap.435/2016 contrib. Reg.le	3023	Cap.3023/2016 plessi scolastici competenza comunale	88.856,20	-	-	-	88.856,20
Cap.435/2017 contrib. Reg.le	3023	Cap.3023/2017 plessi scolastici competenza comunale	139.781,35	-	-	-	139.781,35
Cap.381/2016 contrib. Reg.le realizzazione r	3327	Cap.3327/2016 Contrib. Reg.le realizzazione rotatorie	2.164,81	-	-	2.164,81	-
Cap.416/2016 contrib. Reg.le manutenzione	3613	Cap.3613/2016 Contrib. Reg.le manutenzione straordinaria de	521.155,17	-	-	-	521.155,17
Cap.416/2017 contrib. Reg.le manutenzione	3613	Cap.3613/2017 Contrib. Reg.le manutenzione straordinaria de	37.778,87	-	-	-	37.778,87
Cap.667/2003 contrib. Reg.le viabilità ingres	3334	Cap.3334/2003 contrib. Reg.le viabilità accesso sud	84.916,87	-	-	84.916,87	-
Cap.585/2016 contrib. Reg.le completament	3362	Cap.3362/2016 contrib. Reg.le completamento strade	6.023,48	-	-	6.023,48	-
Cap.244/2011 contributo enel	945	Cap.945/2011 contributo enel per consorzio università	78.000,00	-	-	-	78.000,00
Cap.244/2010 contributo enel	945	Cap.945/2010 contributo enel per consorzio università	1.501,47	-	-	-	1.501,47
Cap.244/2012 contributo enel	945	Cap.945/2012 contributo enel per consorzio università	306.000,00	-	-	-	306.000,00
Cap.244/2013 contributo enel	945	Cap.945/2013 contributo enel per consorzio università	204.000,00	-	-	-	204.000,00
Cap.244/2014 contributo enel	945	Cap.945/2014 contributo enel per consorzio università	204.000,00	-	-	-	204.000,00
Capitolo 364/2008 contributo enel	3359	Cap.3359/2008 completamento lavori trincea ferroviaria cont	216.970,06	-	-	216.970,06	-
Capitolo 364/2015 contributo enel	945	Cap.945/2015 contributo enel per consorzio università	161.000,00	-	-	-	161.000,00
Capitolo 364/2007 contributo enel	3746	Cap.3746/2007 interventi straordinari parchi e verde	3.105,17	-	-	3.105,17	-
Capitolo 364/2007 contributo enel	3746	Cap.3746/2007 interventi straordinari parchi e verde	5.361,12	-	-	5.361,12	-
Capitolo entrata contrib. Reg.le	4079	Cap.4079/2009 contrib. Reg. centri naturali commerciali	19.690,00	-	-	19.690,00	-
Cap.694/2017 contrib. Reg. gruppo appartam	3923	Cap.3923/2017 gruppo appartamenti per minori contrib. Reg.	225.000,00	-	-	225.000,00	-
Capitolo entrata contrib. Reg.le	1703	Cap.1703 2009/2011 campagna sterilizzazione cani contrib. Re	33.550,00	-	-	33.550,00	-
Capitolo entrata contributo prov.le	1758	Cap.1758/2012 contrib. Ministero impianti fotovoltaici	29.163,60	-	-	29.163,60	-
Capitolo entrata contributo Ministero	247	Cap.247/2014 contributo prov.le prousst	722,55	-	-	-	722,55

	Capitolo entrata 188 contributo Ministero	1732	Cap.1732/2000 spese per realizzazione prusst	18.286,37	-	-	-	-	18.286,37		
	Capitolo entrata 313 contributo Ministero	3780	Cap.3780/2000 progettazione prusst	5.195,68	-	-	-	-	5.195,68		
	Capitolo entrata 313 contributo Ministero	3780	Cap.3780/2000 progettazione prusst	3.495,98	-	-	-	-	3.495,98		
	Capitolo entrata 313 contributo Ministero	3780	Cap.3780/2000 progettazione prusst	1.261,00	-	-	-	-	1.261,00		
	Capitolo entrata 313 contributo Ministero	3780	Cap.3780/2000 progettazione prusst	476,00	-	-	-	-	476,00		
	Capitolo entrata 313 contributo Ministero	3780	Cap.3780/2000 progettazione prusst	1.796,67	-	-	-	-	1.796,67		
	Capitolo entrata 313 contributo Ministero	3780	Cap.3780/2000 progettazione prusst	141.633,09	-	-	-	-	141.633,09		
	Capitolo entrata 689 contributo Ministero	3713	Cap.3713/2011 progetto bike sharing	19.557,10	-	-	-	-	19.557,10		
	Capitolo entrata avanzo	3714	Cap.3714/2011 progetto bike sharing	4.874,96	-	-	-	-	4.874,96		
	Capitolo entrata contrib. Reg.le	242	Cap.242/2013 contrib. Reg.le demanio marittimo	2.634,12	-	-	-	-	2.634,12		
	Capitolo entrata 1221 contrib. Prov.le raccol	1705	Cap.1705/2014 contrib. Prov.le per servizio raccolta domicilia	239,44	-	-	239,44	-	-		
	Capitolo entrata 1221 contrib. Prov.le raccol	1704	Cap.1704/2013 contrib. Prov.le per servizio raccolta domicilia	131.881,27	-	-	131.881,27	-	-		
	Capitolo entrata 1217 contrib. Prov.le raccol	1788	Cap.1788 contrib. Prov.le per il servizio raccolta differenziata	18.324,30	-	-	18.324,30	-	-		
	Capitolo entrata avanzo di amministrazione	3654	Cap.3654/2015 lavori straordinari discarica	6.894,51	-	-	6.894,51	-	-		
	Cap.594/2013 contributo autorità portuale	3556	Cap.3556/2016 realizzazione impianto potabilizzatore e dears	7.958,33	-	-	7.958,33	-	-		
	Capitolo entrata descrizione	232	Cap.232/2013 attività sub delegate demanio marittimo contr	493,79	-	-	-	-	493,79		
	Capitolo entrata contrib. Prov.le	1162	Cap.1162/2011 contrib. Prov.le barriere architettoniche	5.000,00	-	-	-	-	5.000,00		
	Capitolo entrata descrizione	228	Cap.228 2013/2014 uff. consortile tuscia	3.400,00	-	-	-	-	3.400,00		
	Capitolo entrata contrib. Prov.le	6151	Cap.6151/2014 emergenza neve contrib. Prov.le	5.846,20	-	-	5.846,20	-	-		
	Capitolo entrata contrib. Reg.le	2006	Cap.2006/2012 contrib. Reg.le attività riabilitative disabili	14.772,58	-	-	14.772,58	-	-		
	Capitolo entrata contrib. Reg.le	2007	Cap.2007 2012/2012 contrib. Reg.le RSA	23.720,40	-	-	23.720,40	-	-		
	Capitolo entrata contrib. Reg.le	2008	Cap.2008/2000 spese centro per le famiglie contrib. Reg.le	14.238,26	-	-	14.238,26	-	-		
	Cap.758 contrib. Reg.le complet.lungop. Gra	3361	Cap.3361/2016 arredo trincea ferroviaria	40.452,60	-	-	40.452,60	-	-		
	Capitolo entrata contrib. Ministero	2009	Cap.2009/2014 sostegno attività sociali contrib. Ministero	2,08	-	-	2,08	-	-		
	Capitolo 1200 contrib. Reg.le	2011	Cap.2011 anno 2016 contrib. Reg.le per tensione abitativa	593,59	-	-	593,59	-	-		
	Capitolo 211 contrib. Reg.le	2011	Cap.2011 anno 2012 contrib. Reg.le per tensione abitativa	3.387,89	-	-	-	-	3.387,89		
	Capitolo entrata contrib. Reg.le	2014	Cap.2014 anno 2014 spese infanti illegittimi abbandonati co	4.951,62	-	-	4.951,62	-	-		
	Cap. 263 Fondo Dopo di Noi	1839	Cap. 1839 Fondo dopo di noi	56.717,30	-	-	-	-	56.717,30		
	Cap. 20 Contrasto alla povertà	2027	Cap. 2027 Contrasto alla povertà	-	6.667,57	-	-	-	6.667,57	6.667,57	
	Cap. 97 progetto inclusione persone con dis	2049	Cap. 2049 progetto inclusione persone con disabilità	-	20.000,00	-	-	-	20.000,00		
	Cap. 284 Interventi a favore di persone con d	1832	Cap. 1832 Interventi a favore di persone con disturbi dello sp	-	26.260,84	25.000,00	-	-	1.260,84		
	Cap. 999 Finanziamento minori stranieri non	2048	Cap. 2048 Finanziamento minori stranieri non accompagnati	29.515,00	38.295,00	56.880,00	-	-	10.930,00		
	Cap. 136 Home Care Premium	1995	Cap. 1995 Home Care Premium	-	26.386,50	22.010,00	-	-	4.376,50		
			Errata computazione su Avanzo al 31.12.2018	322.067,63			322.067,63	-	-		
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				7.820.893,10	262.398,92	367.025,16	-	4.028.299,98	-	3.687.966,88	362.260,76
Vincoli derivanti da finanziamenti											
	Cap.751/03 incarichi professionali Mutuo CC	2833	Cap.2833/03 incarichi professionali mutuo CCDDPP	3.060,00			3.060,00	-	-		
	Cap.957/05 vari interventi Boc	3126	Cap.3126/05 acquisto immobili polo universitario Boc	768,35			768,35	-	-		
	Strada collegamento San Liborio Boc	3316	Cap.3316/07 strada collegamento San Liborio Boc	467,24			467,24	-	-		
	Cap.957/05 vari interventi Boc	3348	Cap.3348/06 Manutenzione strade e marciapiedi Boc	4.499,83			4.499,83	-	-		
	Cap.758/09 completamento lungoporto Gra	3360	Cap.3360/10 completamento lungoporto Gramsci mutuo CCD	6.217,31			6.217,31	-	-		
	Cap.729/2002 progettazione interventi urba	2854	Cap.2843/2002 progettazione interventi urbani mutuo CCDDP	303,65			303,65	-	-		
	Cap.756/09 arredo trincea ferroviaria mutuo	3361	Cap.3361/09 arredo trincea ferroviaria mutuo CCDDPP	1.817,61			1.817,61	-	-		
	Cap.957/04 interventi vari Boc	3383	Cap.3383/04 lavori adeguamento impianti illuminazione Boc	978,12			978,12	-	-		
	Cap.761/2009 mutuo CCDDPP completamen	2807	cap.2807/2014 completamento infermeria presidiaria mutuo	48.900,86			48.900,86	-	-		
	Cap.760/2015 mutuo CCDDPP completamen	3743	Cap.3743/2015 completamento riqualificazione marina mutu	18.701,34			18.701,34	-	-		
	Cap.934/2011 mutuo CCDDPPcompletament	4022	Cap.4022/2011 completamento e riqualificazione area merca	2.671,95			2.671,95	-	-		
	Cap.957/04 interventi vari Boc	3501	Cap.3501/04 tempio Bramante cofinanziamento Boc	67.299,61			67.299,61	-	-		
	Cap.957/04 interventi vari Boc	3660	Cap.3660/04 ampliamento discarica Boc	13.374,59			13.374,59	-	-		
	Cap.892 mutuo CCDDPP arredo urbano e rea	3503	Cap.3503/2016 arredo urbano e realizzazione strutture comu	647.016,56			647.016,56	-	-		
	Cap.874 mutuo CCDDPP realizzazione centro	3243	Cap.3243/2016 realizzazione centro sport e danza	10.073,88			10.073,88	-	-		
	Cap.849/2017 mutuo CCDDPP manutenzione	2817	Cap.2817/2017 manutenzione straordinaria varchi	18.284,74			18.284,74	-	-		
	Cap. entrata mutuo CCDDPP	3351	Cap.3351 riqualificazione strade e rotorie	389.249,21				-	-	389.249,21	

Cap. entrata 801 mutuo CCDDPP	3044	Cap.3044/1998 messa a norma e sicurezza scuola elementare	3.425,72				3.425,72	-	
Cap. entrata 892 mutuo CCDDPP	3503	Cap.3503/2015 arredo urbano e realizzazione strutture comuni	45.328,28				45.328,28	-	
Cap. entrata 957 Boc	3051	Cap.3051 manutenzione plessi scolastici	478,80				478,80	-	
Cap. entrata mutuo CCDDPP	3351	Cap.3351/2016 riqualificazione strade e roatorie	116.857,04				116.857,04	-	
Cap.763/2010 mutuo CCDDPP real. E manut	3052	Cap.3052/2010 manutenzione straordinaria plessi scolastici m	30.837,06				30.837,06	-	
Cap. entrata mutuo CCDDPP	3743	Cap.3743 riqualificazione strade devoluzione mutuo CCDDPP	2.993,97				2.993,97	-	
Cap.760/11 completamento riqualificazione	3743	Cap.3743/11 completamento riqualificazione Marina Mutuo C	13.912,37				13.912,37	-	
Cap.760/15 completamento riqualificazione	3743	Cap.3743/15 completamento riqualificazione Marina Mutuo C	3.948,31				3.948,31	-	
Cap.760/17 completamento riqualificazione	3743	Cap.3743/17 completamento riqualificazione Marina Mutuo C	10,95				10,95	-	
Cap.762/2009 mutuo CCDDPP realizzazione g	4051	Cap.4051/02 realizzazione parcheggio mutuo CCDDPP	1.336,25				1.336,25	-	
Cap.762/09 realizzazione parcheggio mutuo	4051	Cap.4051/09 realizzazione parcheggio mutuo CCDDPP	449,33				449,33	-	
Cap.757/09 acquisto case prefabbricate mut	2779	Cap.2779/09 acquisto case prefabbricate mutuo CCDDPP	1.510,08				1.510,08	-	
Cap.756/2009 arredo trincea ferroviaria mut	3361	Cap.3361/09 arredo trincea ferroviaria mutuo CCDDPP	4.479,96				4.479,96	-	
Cap.756/2010 arredo trincea ferroviaria mut	3361	Cap.3361/10 arredo trincea ferroviaria mutuo CCDDPP	74.301,41				74.301,41	-	
Cap.805/1985 procedimenti espropriativi mu	3476	Cap.3476/1985 procedimenti espropriativi mutuo CCDDPP	57.065,30				57.065,30	-	
Mutuo CCDDPP	3489	Cap.3489/99 Pz 7 San Liborio OO.UU. Collegamento 1 settore	542.279,74				542.279,74	-	
Mutuo CCDDPP	3488	Cap.3488/99 Pz 7 San Liborio OO.UU. Collegamento 1 settore	185.721,45				185.721,45	-	
Mutuo CCDDPP	2834	Cap.2834/2014	1.170,00				1.170,00	-	
Capitolo entrata 729 mutuo CCDDPP	2834	Cap.2834/2002 progettazione interventi riqualificazione urba	929,36				929,36	-	
Capitolo entrata 729 boc	3126	Cap.3126/2005 acquisto immobili per polo universitario boc	8.128,19				8.128,19	-	
Cap.810/2015 mutuo CCDDPP	3559	Cap.3559/2015 manutenzione straordinaria rete idrica	757,86				757,86	-	
Cap.810/2015 mutuo CCDDPP	3559	Cap.3559/2015 manutenzione straordinaria rete idrica	23.074,66				23.074,66	-	
Cap.810/2015 mutuo CCDDPP	3559	Cap.3559/2015 manutenzione straordinaria rete idrica	2.980,90				2.980,90	-	
Capitolo entrata 874 mutuo CCDDPP	3243	Cap.3243/2015 realizzazione centro integrato sport e danza d	100.000,00				100.000,00	-	
Capitolo entrata boc	3316	Cap.3316/2004 lavori di collegamento strada san liborio boc	2.231,82				2.231,82	-	
Capitolo entrata boc	2005	Cap.3059/2005 finanziamento lavori scuola XVI settembre BC	4.203,05				4.203,05	-	
Mutuo CCDDPP 2010	3617	Cap.3617/2010 mutuo CCDDPP manutenzione straordinaria re	14.788,01				14.788,01	-	
Cap.2002 mutuo CCDDPP	2805	Cap.2805/2002 ristrutturazione locali ex Inap accorpamento r	1.836,99				1.836,99	-	
Cap.957/2005 vari interventi Boc	3126	Cap.3126/2005 Manutenzione straordinaria scuole impianti e	768,35				768,35	-	
Cap.1997 devoluzione mutuo CCDDPP	3251	Cap.3251/1997 realizzazione orto botanico terme taurine	12.490,25				12.490,25	-	
Cap.706/2002 lavori manutenzione straordin	3305	Cap.3305/2002 lavori manutenzione straordinaria strade citta	390,00				390,00	-	
Cap.846/1997 pavimentazione strade ed arre	3300	Cap.3300/1997 pavimentazione strade ed arredo urbano	3,00				3,00	-	
Cap.888/2010 completamento fognature acque nere m		Cap. completamento fognature acque nere	264,05				264,05	-	
Cap.716/2009 sistemazione strade cittadine	3301	Cap.3301/2009 mutuo sistemazione strade cittadine	0,10				0,10	-	
Cap.716/2010 sistemazione strade cittadine	3301	Cap.3301/2010 mutuo sistemazione strade cittadine	3.107,90				3.107,90	-	
Cap.810/2010 completamento rete idrica mu	3561	Cap.3561/2018 mutuo completamento rete idrica	240.286,84				240.286,84	-	
Mutuo CCDDPP	3043	Cap.3043 anni 90-93 manutenzione straordinaria scuole elem	6.621,96				6.621,96	-	
Cap.418/2018 manutenzione straordinaria re	3614	Cap.3614/2018 manutenzione straordinaria rete fognaria	1.200,64				1.200,64	-	
Mutuo CCDDPP	3619	Cap.3619/2018 manutenzione straordinaria depuratore	1.097,38					-	1.097,38
Mutuo CCDDPP	3611	Cap.3611/2018 manutenzione straordinaria fognature	0,01				0,01	-	
Cap.418/2018 manutenzione straordinaria re	3308	Cap.3308/2017 manutenzione straordinaria varchi	1.558,86				1.558,86	-	
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)</b>			<b>2.746.511,05</b>	-	-	-	<b>2.356.164,46</b>	-	<b>390.346,59</b>

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
	Cap.250/2005 contributo enel osservatorio a	8001	Cap.8001/2005 contributo enel osservatorio ambientale	1.000,00				1.000,00		-	
	Cap.250/2005 contributo enel osservatorio a	8003	Cap.8003/2004-2006-2007-2008 acquisto materiali di consumo	29.150,76				29.150,76		-	
	Cap.250/2004-2008 contributo enel osservat	8004	Cap.8004/2004-2008 acquisto materiali di cancelleria osservat	83.833,02				83.833,02		-	
	Cap.250/2004-2006-2007-2008 contributo en	8005	Cap.8005/2004-2006-2007-2008 acquisto materiali di consumo	68.000,00				68.000,00		-	
	Cap.250/2004-2008 contributo enel osservat	8006	Cap.8006/2004-2008 pubblicazione abbonamenti osservatorio	47.075,87				47.075,87		-	
	Cap.226/2011-2013-2014 incentivi produzion	1726	Cap.1726/2011-2013-2014 gestione impianti fotovoltaici	5.007,00				5.007,00		-	
	Cap.250/2005-2007 contributo enel osservat	8002	Cap.8002/2006-2008 corsi di formazione osservatorio ambien	28.294,00				28.294,00		-	
	Cap.250/2006-2008 contributo enel osservat	8010	Cap.8010/2006-2008 utenze telefoniche enel riscaldamento c	6.408,56				6.408,56		-	
	Cap.250/2004-2008 contributo enel osservat	8011	Cap.8011/2004-2008 convenzione con Arpa osservatorio amb	1.209.531,38				1.209.531,38		-	
	Cap.250/2004-2008 contributo enel osservat	8012	Cap.8012/2004-2008 campagna informativa osservatorio amb	200.677,72				200.677,72		-	
	Cap.250/2004-2008 contributo enel osservat	8013	Cap.8013/2004-2008 assemblea osservatorio	167.400,00				167.400,00		-	
	Cap.250/2004 contributo enel osservatorio a	8016	Cap.8016/2004 manutenzione attrezzature osservatorio ambi	1.700,00				1.700,00		-	
	Cap.250/2008 contributo enel osservatorio a	8017	Cap.8017/2008 buoni pasto lavoratori interinali osservatorio	1.500,00				1.500,00		-	
	Cap.250/2007-2008 contributo enel osservat	8018	Cap.8018/2007-2008 lavoro interinale osservatorio ambienta	38.221,09				38.221,09		-	
	Cap.250/2017 contributo enel osservatorio a	1767	Cap.1767/2017 spese funzionamento osservatorio ambienta	475.357,00						475.357,00	
	Cap.47/2016 diritti sportello SUAP	2304	Cap.2304/2016 servizi agg. Software SUAP	17.765,04				17.765,04		-	
	Cap.47/2016 diritti sportello SUAP	2300	Cap.2300/2016 servizi agg. Software SUAP	17.140,20				17.140,20		-	
	Cap.123/2012-2014 diritti suap	2300	Cap.2300/2012-2014 acquisto aggiornamenti e materiale varie	42.166,15				42.166,15		-	
	Cap.123/2012-2014 diritti suap	2304	Cap.2304/2012-2014 servizi per aggiornamenti software	28.353,63				28.353,63		-	
	Cap.123/2017 diritti suap	2304	Cap.2304/2017 servizi per aggiornamenti software	40.293,20				40.293,20		-	
	Cap.	3059	Cap.3059/2005 cofinanziamento lavori scuola Vaile XVI Sette	457,01				457,01		-	
	Cap.132/2016 proventi arena pincio	82-1112	Cap.82-1112/2016 manutenzione ordinari aarena pincio	900,00				900,00		-	
	cap.137/2016 proventi commissioni di vigila	549	Cap.549/2016 spese commissioni vigilanza spettacoli viaggia	3.135,96						3.135,96	
	Cap.162/2016 proventi concessioni cimiteria	2155	Cap.2155/2016 rimborso somme retrocessione loculi cimiteri	445,29				-		445,29	
	Cap.162/2017 proventi concessioni cimiteria	2155	Cap.2155/2017 rimborso somme retrocessione loculi cimiteri	41.070,03						41.070,03	
	Cap.230/2014 rimborso per assicurazioni dan	1404	Cap.1404/2014 manutenzione archivio e gestione documenta	4.226,54						4.226,54	
	Cap.293/2016 recupero somme	2492	Cap.2492/2016 somme recuperate	36.356,62						36.356,62	
	Cap.293/2016 recupero somme	2492	Cap.2492/2016 somme recuperate	2.611,94						2.611,94	
	Cap.293/2017 recupero somme	2492	Cap.2492/2017 somme recuperate	25.920,86						25.920,86	
	Cap.293/2017 recupero somme	2492	Cap.2492/2017 somme recuperate	19.365,53						19.365,53	
	Cap.1509/2016 rimborso sinistri stradali	6168	Cap.6168/2016 spese per sinistri	15.168,00						15.168,00	
	Cap.1509/2017 rimborso sinistri stradali	6168	Cap.6168/2017 spese per sinistri	24.840,17						24.840,17	
	Cap.395/2007 contributo enel	3425	Cap.3425/2007 piano del traffico	31.458,34						31.458,34	
	Cap.137/2017 proventi commissioni di vigila	549	Cap.549/2017 spese commissioni di vigilanza pubblici spettac	2.787,52						2.787,52	
	Cap.137/2018 proventi commissioni di vigila	549	Cap.549/2018 spese commissioni di vigilanza pubblici spettac	697,28						697,28	
	Cap.1523/2016 contributo recupero ambient	7132	Cap.7132/2016 contributo ambientale	22.581,68				22.581,68		-	
	Cap.1523/2017 contributo recupero ambient	7132	Cap.7132/2017 contributo ambientale	55.960,90				55.960,90		-	
	Cap.1523/2017 contributo recupero ambient	7140	Cap.7140/2017 contributo ambientale art.15 LR 17/94	26.800,00				26.800,00		-	
	Capitolo entrata descrizione	2856	Cap.2856/2010 risanamento canile avanzo economico	10.908,61				10.908,61		-	
	cap.249/2004-2007 contributo enel osservat	3763	Cap.3763/2004-2007 forniture apparecchiature di laboratorio	141.132,86				141.132,86		-	
	cap.249/2004-2008 contributo enel osservat	3764	Cap.3764/2004-2008 spese perosservatorio ambientale	71.749,95				71.749,95		-	
	cap.249/2004-2008 contributo enel osservat	3770	Cap.3770/2004-2008 consulenze incarichi osservatorio ambie	1.734.121,63				-		1.734.121,63	
	Cap.2009 interventi su pavimentazione strad	3341	Cap.3341/2009 interventi su pavimentazione stradale Piazza	6.660,36				6.660,36		-	
	Cap.2013 edifici sociali per n.46 alloggi pz.10	2782	Cap.2782/2013 edifici sociali per n.46 alloggi pz.10	500.000,00				-		500.000,00	
	Capitolo entrata descrizione	1702	Cap.1702/2013 cofinanziamento campagna sterilizzazione car	16.775,00				16.775,00		-	
	Capitolo entrata descrizione	1762	Cap.1762/2012 cofinanziamento impianti fotovoltaici	7.721,50				7.721,50		-	
266	Cap. 266/2019 contributo attualizzazione EN	119	Cap. 119/2019 contr. Nuova finanza esterna per Conconrdati f	-	6.000.000,00	3.000.000,00				3.000.000,00	
										-	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				5.312.728,20	6.000.000,00	3.000.000,00	-	2.395.165,49	-	5.917.562,71	

Altri vincoli										
									-	
									-	
									-	
Totale altri vincoli (h/5)				-	-	-	-	-	-	
Totale risorse vincolate (h +(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)				18.553.613,32	6.262.398,92	3.367.025,16	-	11.064.896,43	-	10.384.090,65
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)						-	
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)						-	
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)						-	
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)						-	
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)						-	
			<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>						-	
			Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (V1=h/1-i/1)						-	
			Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (V2=h/2-i/2)						-	
			Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (V3=h/3-i/3)						-	
			Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (V4=h/4-i/4)						-	
			Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (V5=h/5-i/5)						-	
			<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i)(1)</b>						-	
(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.										

## PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N-1	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N-1 (dato presunto)	Impegni eserc. N-1 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N-1 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	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione e presunto al 31/12/ N-1	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/ N-1 applicate al primo esercizio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c) - (d) - (e)	(g)
	Cap.191/2016 proventi concessioni cimiteria	3983	Cap.3983/2016 costruzione loculi	96.098,68				96.098,68	-	
	Cap.191/2018 proventi concessioni cimiteria	3983	Cap.3983/2018 costruzione loculi	158.301,00				158.301,00	-	
	Cap.191/2017 proventi concessioni cimiteria	3983	Cap.3983/2017 costruzione loculi	239.917,82				239.917,82	-	
	Cap.395/2007 vari interventi contributo ene	2719	Cap.2719/2007 informatizzazione contributo ene	2.492,90				2.492,90	-	
	Cap.196/2013 restituzione somma mancata d	2740	Cap.2740/2013 restituzione fondi	26.000,00				26.000,00	-	
	Cap.395/2007 vari interventi contributo ene	2845	Cap.2845/2007 interventi vari circoscrizioni	3.151,28				3.151,28	-	
	Cap.190/2012-2013-2014 alienazione aree di	3441	Cap.3441/2012-2013-2014 fondi investimenti TPL	249.420,80				249.420,80	-	
	Cap.360/2014 proventi derivanti dalle conce	3480	Cap.3480 reimpiego fondi OO.UU.	0,02				0,02	-	
	Capitolo entrata oneri urbanizzazione	2778	Cap.2778 riqualificazione spiagge OO.UU	816,47				816,47	-	
	Capitolo entrata 192 alienazione diritto di su	2816	Cap.2816/2015 manutenzione straordinaria patrimonio-reimp	18.642,55					18.642,55	
	Capitolo entrata 192 alienazione diritto di su	2816	Cap.2816/2015 manutenzione straordinaria patrimonio-reimp	4.190,00					4.190,00	
	Capitolo entrata 192 alienazione diritto di su	4034	Cap.4034 reimpiego fondi diritto di superficie	6.054,83					6.054,83	
	Cap.192/2016 alienazione diritto di superficie	3792	cap.3792/2016 cofinanziamento ristrutturazione asilo nido di	2.946,89					2.946,89	
	Cap.192/2017 alienazione diritto di superficie	4034	cap.3792/2017 cofinanziamento ristrutturazione asilo nido di	4.414,00					4.414,00	
	Cap.192/2016 alienazione diritto di superficie	3047	Cap.3047/2016 manutenzione straordinaria plessi scolastici	5.000,00				5.000,00	-	
	Cap.192/2014 alienazione diritto di superficie	3050	Cap.3050/2014 manutenzione straordinaria scuole e messa in	23.825,10				23.825,10	-	
	Cap.192/2015 alienazione diritto di superficie	2802	Cap.2802/2015 interventi messa in sicurezza edifici comunali	1.787,26				1.787,26	-	
	Cap.192/2016 alienazione diritto di superficie	2803	Cap.2802/2016 interventi messa in sicurezza edifici comunali	1.909,00				1.909,00	-	
	Cap.192/2013 alienazione diritto di superficie	4034	Cap.4034/2013 reimpiego fondi diritto di superficie	5.933,90					5.933,90	
	Cap.192/2008 alienazione diritto di superficie	4038	Cap.4038/2008 videosorveglianza città reimpiego fondi	3.690,00					3.690,00	
	Cap.192/2018 alienazione diritto di superficie	4034	Cap.4034/2018 reimpiego fondi diritto di superficie	2.348,16					2.348,16	
	Cap.192/2018 alienazione diritto di superficie	2802	Cap.2802/2018 interventi messa in sicurezza edifici comunali	10.143,86					10.143,86	
	Cap.192/2018 alienazione diritto di superficie	3505	cap.3505/2018	39.508,00					39.508,00	
	Cap.192/2015 alienazione diritto di superficie	4038	Cap.4038/2015 videosorveglianza città reimpiego fondi	35.055,00				35.055,00	-	
	Cap.193/2017 piano vendita alloggi erp	3531	cap.3531/2017 piano vendita alloggi erp	9.000,00					9.000,00	
	Cap.193/2018 piano vendita alloggi erp	3531	cap.3531/2018 piano vendita alloggi erp	15.317,55					15.317,55	
	Capitolo entrata descrizione	3268	cap.3268/2016 manutenzione straordinaria palestra body box	51.303,96					51.303,96	
	Capitolo entrata descrizione	3269	Cap.3269/2016 manutenzione straordinaria palestra body box	26.294,21					26.294,21	

	Capitolo entrata descrizione	3262	Cap.3262/2016 lavori impianto sportivo stadio fattori	60.000,00				60.000,00	-	
	Capitolo entrata descrizione	2822	Cap.2822/2016 installazione sistema di video sorveglianza	49.876,93				49.876,93	-	
	Capitolo entrata descrizione	4038	Cap.4038/2016 installazione sistema videosorveglianza	117.415,45				117.415,45	-	
	Cap.360 oneri di urbanizzazione	1210	Cap.1210/2015 manutenzione e gestione pubblica illuminazione	70.866,47				70.866,47	-	
	Cap.360 oneri di urbanizzazione	3612	Cap.3612/2015 manutenzione straordinaria rete fognaria	25.240,96				25.240,96	-	
	Cap.360 oneri di urbanizzazione	3612	Cap.3612/2015 manutenzione straordinaria rete fognaria	53.972,14				53.972,14	-	
	Cap.360 oneri di urbanizzazione	3612	Cap.3612/2015 manutenzione straordinaria rete fognaria	10.647,04				10.647,04	-	
	Cap.360 oneri di urbanizzazione	3612	Cap.3612/2015 manutenzione straordinaria rete fognaria	2.068,64				2.068,64	-	
	Cap.360 oneri di urbanizzazione	3612	Cap.3612/2015 manutenzione straordinaria rete fognaria	3.674,07				3.674,07	-	
	Cap.360 oneri di urbanizzazione	3612	Cap.3612/2015 manutenzione straordinaria rete fognaria	1.481,43				1.481,43	-	
	Cap.360 oneri di urbanizzazione	3612	Cap.3612/2015 manutenzione straordinaria rete fognaria	737,62				737,62	-	
	Cap.360 oneri di urbanizzazione	3612	Cap.3612/2015 manutenzione straordinaria rete fognaria	3.866,04				3.866,04	-	
	Cap.360 oneri di urbanizzazione	3612	Cap.3612/2015 manutenzione straordinaria rete fognaria	1.966,31				1.966,31	-	
	Cap.360 oneri di urbanizzazione	3612	Cap.3612/2015 manutenzione straordinaria rete fognaria	603,18				603,18	-	
	Cap.360 oneri di urbanizzazione	3612	Cap.3612/2015 manutenzione straordinaria rete fognaria	266,55				266,55	-	
	Cap.360 oneri di urbanizzazione	3629	Cap.3629/2014 interventi manutenzione straordinaria depurazione	5.291,01				5.291,01	-	
	Cap.360 oneri di urbanizzazione	3629	Cap.3629/2015 interventi manutenzione straordinaria depurazione	6.394,83				6.394,83	-	
	Cap.360 oneri di urbanizzazione	3629	Cap.3629/2017 interventi manutenzione straordinaria depurazione	2.713,06				2.713,06	-	
	Cap.360 oneri di urbanizzazione	3629	Cap.3629/2018 interventi manutenzione straordinaria depurazione	156,63				156,63	-	
	Cap.360 oneri di urbanizzazione	2823	Cap.2823/2017 manutenzione straordinaria patrimonio comunale	49,47				49,47	-	
	Cap.360 oneri di urbanizzazione	3629	Cap.3629/2016 interventi manutenzione straordinaria depurazione	1.172,04				1.172,04	-	
	Cap.360/2016 proventi concessioni edilizie	2823	Cap.2823 manutenzione straordinaria patrimonio comunale	96.036,05				96.036,05	-	
	Cap.360/2017 proventi concessioni edilizie	2823	Cap.2823/2017 manutenzione straordinaria patrimonio comunale	16.149,64				16.149,64	-	
	Cap.360/2017 proventi concessioni edilizie	2823	Cap.2823/2017 manutenzione straordinaria patrimonio comunale	1.473,08				1.473,08	-	
	Cap.360/2017 proventi concessioni edilizie	2823	Cap.2823/2017 manutenzione straordinaria patrimonio comunale	298,63				298,63	-	
	Cap.360/2017 proventi concessioni edilizie	2823	Cap.2823/2017 manutenzione straordinaria patrimonio comunale	646,28				646,28	-	
	Cap.360/2017 proventi concessioni edilizie	2823	Cap.2823/2017 manutenzione straordinaria patrimonio comunale	45,46				45,46	-	
	Cap.360/2017 proventi concessioni edilizie	2823	Cap.2823/2017 manutenzione straordinaria patrimonio comunale	40,07				40,07	-	
	Cap.192/2016 alienazione diritto di superficie	2802	Cap.2802/2016 interventi di messa in sicurezza edifici comunali	18.456,84				18.456,84	-	
	Cap.192/2016 alienazione diritto di superficie	2802	Cap.2802/2016 interventi di messa in sicurezza edifici comunali	6.509,25				6.509,25	-	
	Cap.190/2016 alienazione di aree	4035	Cap.4035/2016 reimpiego fondi alienazione aree	126.312,55				126.312,55	-	
	Cap.362/2005 sanzioni edilizie	3481	Cap.3481/2005 reimpiego sanzioni edilizie	3.005,16					3.005,16	
	Cap.360/2013 proventi derivanti dalle concessioni	3582	Cap.3582/2013 manutenzione straordinaria acquedotti reimpiego	34.310,68					34.310,68	
	Cap.360/2013 proventi derivanti dalle concessioni	3582	Cap.3582/2013 manutenzione straordinaria acquedotti reimpiego	2.971,48					2.971,48	
	Cap.192/2005-2010-2011 reimpiego fondi alienazione	4034	Cap.4034/2005-2010-2011 reimpiego fondi alienazione aree comunali	6.833,51					6.833,51	
	Cap.190/2009 alienazione aree zona industriale	4035	Cap.4035/2009 reimpiego fondi alienazione aree zona industriale	5.939,48					5.939,48	
									-	
TOTALE				1.781.051,27	-	-	-	1.528.203,05	252.848,22	-
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti							
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (1)							
(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.										

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



#### 1.4 – Applicazione dell'Avanzo presunto di Amministrazione

In attuazione di quanto previsto dall'Art. 187, comma 3, del TUEL, le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

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, ed anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente,
- mentre **l'utilizzo delle quote accantonate** è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto di cui all'Art. 11, comma 3, lettera a), del D.Lgs. n. 118/2011, concernente il risultato di amministrazione presunto, aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

Se la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è inferiore rispetto all'importo applicato al bilancio di previsione, l'ente provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato.

Ai sensi del comma 897 della Legge n. 145/2018 (*Legge di Bilancio 2019*), l'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione è comunque consentita, agli enti soggetti al D.Lgs. n. 118/2011, per un importo non superiore a quello di cui alla lettera A) del prospetto riguardante il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazione di liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Il successivo comma 898 prevede che, nel caso in cui l'importo della lettera A) del prospetto risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo anticipazione di liquidità, gli enti possono applicare al bilancio di previsione la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Come previsto dal principio contabile punto 9.11 della programmazione, a seguire si offre evidenza dei vincoli, degli accantonamenti e delle destinazioni posti al risultato presunto di amministrazione 2019, considerato che il bilancio di previsione 2020-2022 prevede l'utilizzo delle quote vincolate, accantonate e/o destinate del risultato di amministrazione 2019.

Il Comune di CIVITAVECCHIA ha previsto, pertanto, l'applicazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2020 dell'avanzo presunto vincolato, accantonato e/o destinato agli investimenti per la somma di € **362.260,76**.



## **Sez. 2 – STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE E PAREGGIO DI BILANCIO**

### **2.1 – Gli Strumenti della programmazione**

La Giunta Comunale predispone e presenta all'esame e all'approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020-2022 ed annessi allegati.

Lo schema di bilancio, unitamente agli 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 quale:

- ✓ costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;
- ✓ è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e che consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative;
- ✓ si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Nel corso del 2018, ad opera di due distinti decreti del Ministero dell'Economia e delle Finanze, (decreto del 18/05/2018 e del 29/08/2018) sono state apportate rilevanti semplificazioni nella stesura del DUP, prevedendo una modalità semplificata per i comuni con popolazione tra 2.001 e 5.000 abitanti, con approvazione del relativo schema, ed una versione iper-semplificata per i comuni con popolazione fino a 2.000 abitanti.

Sono inoltre state previste, mediante la modifica di tutti i principi applicati, semplificazione per tutti gli enti in ordine all'iter di approvazione dei documenti di programmazione (allegato 4/1), modalità di gestione del fondo pluriennale vincolato (allegato 4/2), modalità di contabilizzazione degli aspetti economico patrimoniali (allegato 4/3) e relativi alla gestione del bilancio consolidato, mediante l'introduzione di un'appendice tecnica (Allegato 4/4).

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 ad 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: veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio; attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in 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; correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione; comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
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 debba rappresentare 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 l'informazione patrimoniale, economica e finanziaria, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, devono essere verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;

13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa; deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica pone strategicamente da dover 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.

## 2.2 – Principali novità normative riguardanti la programmazione di bilancio

Si evidenziano alcune novità normative che necessariamente devono prese in considerazione nell'ambito della programmazione di bilancio.

### Novità derivanti dalla Legge n. 160/2019 (Legge di Bilancio 2020)

A seguire si elencano una serie delle principali novità introdotte dalla Legge di Bilancio per l'esercizio 2020:

- **Fondo di solidarietà comunale.** Viene incrementato il Fondo di solidarietà comunale per un importo di 100 milioni di euro per il 2020, 200 milioni di euro per il 2021, 300 milioni di euro per il 2022, 330 milioni per il 2023 e 560 milioni a decorrere dal 2024. Si tratta del recupero chiesto da Anci lo scorso anno, anche in sede giudiziale, delle risorse che dovevano essere restituite a partire dal 2019 per il venir meno del taglio previsto dal dl 66/2014 (commi 848-851).
- **Contributi ai Comuni per investimenti.** La legge stanza significative risorse a favore dei Comuni per investimenti e progettazione degli interventi, in un arco temporale pluriennale e che interessano vari settori strategici. Sarà predisposta nota ad hoc (commi 29-80).
- **Fondo crediti di dubbia esigibilità.** Si prevede la facoltà di calcolare nel 2020 e nel 2021 il FCDE applicando la percentuale del 90%, piuttosto che quella, rispettivamente, del 95% e del 100%, purché i Comuni abbiano registrato indicatori di tempestività dei pagamenti rispettosi dei termini previsti dal comma 859, lettere a) e b), della legge di bilancio 2019. Si prevede inoltre quale importante novità che in corso d'anno i Comuni possano rettificare l'accontamento sulla base del miglioramento degli indici della capacità di riscossione (commi 79-80).
- **Anticipazione di tesoreria.** Dal 2020 al 2022 l'anticipazione rimane fissata ai 5/12 delle entrate correnti (comma 555).
- **Anticipazione di liquidità CDP.** È prevista anche per il 2020 la possibilità di usufruire di ulteriore liquidità per pagamenti di debiti certi liquidi ed esigibili al 31/12/2019 (comma 556).
- **Debito degli enti locali.** A partire dal 2020 (ma con effetti prevedibili dal 2021) si avvia un'operazione di abbattimento dei tassi di interessi praticati agli enti locali attraverso la ristrutturazione del debito (comma 557).
- **Fondo di garanzia dei debiti commerciali.** È prorogata al 2021 l'entrata in vigore del nuovo fondo di accantonamento a carico degli enti locali per il mancato rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali (FGDC, commi 854-855).
- **Riscossione.** Si avvia una riforma della riscossione locale, finalizzata a migliorare la capacità di gestione delle entrate dei Comuni, assegnando strumenti più efficaci e dando stabilità ad un settore che ha conosciuto troppi anni di incertezza (commi 784-815).
- **Unificazione IMU/TASI.** Si tratta di una semplificazione a favore sia dei contribuenti che degli uffici comunali, che non comporta alcun aumento della pressione fiscale e stabilizza gli attuali limiti di aliquota, compresa l'eventuale maggiorazione TASI (0,8 per mille), per i soli Comuni che l'hanno applicata (commi 738-783).
- **Superamento dei vincoli per lo scorrimento delle graduatorie.** Si prevede che le graduatorie concorsuali approvate dal 2012 al 2017 siano utilizzabili sino al 30 settembre 2020; le graduatorie approvate negli anni 2018 e 2019 sono utilizzabili entro tre anni dalla loro approvazione. A regime, a partire dal 2020, le graduatorie avranno una vigenza biennale.

- **Salvaguardia aggiornamento indennità dei sindaci.** Si prevede che gli adeguamenti delle indennità e dei gettoni di presenza degli amministratori locali applicati ai sensi dell'articolo 82 del TUEL sono fatti salvi e sono legittimamente applicati. Resta fermo il divieto di applicare un nuovo aggiornamento dopo l'entrata in vigore della norma che ha abrogato la previsione (comma 552).
- **Canone unico OSP-Pubblicità,** a decorrere dal 2021 (commi 816-847), ma con limite all'incremento delle tariffe Tosap e Cosap 2020 entro il tasso di inflazione programmato (co. 843);

### **Eliminazione Vincoli di Spesa con decorrenza dal 1° gennaio 2020**

Ai fini della predisposizione del Bilancio di previsione 2020-2022 un'importante semplificazione è prevenuta dall'Art. 57 del D.L. 124/2019 (c.d. *collegato fiscale 2020*), il quale, in sede di conversione ha previsto, **a decorrere dall'anno 2020**, agli enti locali (quindi il Comune di CIVITAVECCHIA) e ai loro organismi ed enti strumentali, compresi quelli in forma societaria (nel caso di specie CSP srl), **la disapplicazione delle seguenti disposizioni in materia di contenimento e di riduzione della spesa e di obblighi formativi**:

- abrogazione dell'obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (Art. 27 comma 1 del DL 112/2008);
- abrogazione dei limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (Art. 6 comma 7 del DL 78/2010);
- abrogazione dei limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (Art. 6 comma 8 del DL 78/2010);
- abrogazione del divieto di effettuare sponsorizzazioni (Art. 6 comma 9 del DL 78/2010);
- abrogazione dei limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (Art. 6 comma 12 del DL 78/2010);
- abrogazioni di limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 (Art. 5 comma 2 del DL 95/2012);
- abrogazioni dell'obbligo di comunicazione al Garante delle spese pubblicitarie effettuate nel corso di ogni esercizio finanziario (Art. 5, commi 4 e 5, della Legge n. 67/1987);
- abrogazioni piani triennali di razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio (Art. 2, comma 594, della Legge n. 244/2007);
- abrogazione obbligo verifica spesa per locazioni e manutenzioni di immobili (Art. 24 del D.L. n. 66/2014)
- abrogazione dei vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali (Art. 12 comma 1-ter del DL 98/2011);

Altresì, si ricorda quanto segue:

- l'eliminazione dei vincoli per le mostre organizzate dagli enti locali disposta incondizionatamente dall'Art. 22, comma 5-quater, del DL 50/2017;

- dal 01.01.2018 è cessata l'applicazione della riduzione del 10% ai compensi corrisposti agli Organi di Revisione rispetto agli importi risultanti al 30.04.2010 (Art. 6, comma 3, del DL 78/2010).

### **Disposizioni in vigore di controllo della spesa:**

- a) obbligo di comunicare alla competente sezione di controllo della Corte dei Conti le spese di rappresentanza, nonché gli incarichi di collaborazione/consulenza superiori ad € 5.000,00;
- b) per le spese informatiche, i commi 512 e ss. della Legge n. 208/2015 prevedono che gli enti locali provvedono dal 2016 ai propri approvvigionamenti esclusivamente tramite gli strumenti di acquisto e di negoziazione di CONSIP Spa o dei soggetti aggregatori, ivi comprese le centrali di committenza regionali, per i beni e i servizi disponibili presso gli stessi soggetti.

### **Aggiornamento del D.Lgs. n. 118/2011 concernente l'armonizzazione contabile**

Così come negli anni precedenti, anche nel corso del 2019 i principi e gli schemi contabili sono stati oggetto, anche a seguito di approfondimenti e confronti in seno alla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali (*Commissione Arconet*), a numerosi aggiornamenti, alcuni di rilevante portata.

Si ricorda in particolare il D.M. del 01.03.2019, il quale ha modificato sia il principio contabile generale n. 16 (allegato n. 1 al D.Lgs. 118/2011) e l'allegato 4/1 relativo alla programmazione. Vengono apportate significative modifiche al Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011), soprattutto con riguardo alla registrazione delle spese di progettazione a all'attivazione del "Fondo pluriennale vincolato" ("FPV"), in coerenza con le nuove regole in tema di lavori pubblici apportate al nuovo "Codice dei Contratti pubblici" (D.Lgs. n. 50/2016). Anche l'Allegato n. 4/3 – Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria – al D.Lgs. n. 118/2011, viene modificato nella parte relativa alla contabilizzazione delle Sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo, nel caso in cui l'Amministrazione non dia corso alla realizzazione di un intervento per il quale sia stata sostenuta la relativa spesa di progettazione.

Infine viene modificato anche l'Allegato n. 4/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – del D.Lgs. n. 118/2011, concernente la "*Definizione e funzione del bilancio consolidato del Gruppo amministrazione pubblica*", prevedendo che per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti la predisposizione del bilancio consolidato non sia obbligatoria.

Il successivo decreto del 01/08/2019 è intervenuto sul principio contabile generale n. 16 (allegato n. 1 al D.Lgs. 118/2011), per adeguare la disciplina dell'utilizzo del saldo di competenza di parte corrente a copertura degli investimenti pluriennali ai saldi di competenza finanziaria definiti a seguito delle innovazioni introdotte dall'art. 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 in materia di equilibrio di bilancio degli enti territoriali.

E' inoltre stato modificato il principio contabile applicato della programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011), per definire i principi applicati riguardanti il rendiconto della gestione, sia le modalità di compilazione degli allegati al rendiconto aggiornati a seguito delle innovazioni introdotte dall'art. 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 in materia di equilibrio di bilancio degli enti territoriali (il quadro generale riassuntivo, i prospetti degli equilibri, gli elenchi analitici riguardanti le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione), definendo altresì le modalità di compilazione degli elenchi analitici riguardanti le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione presunto.

Sono inoltre stati modificati il piano dei conti integrato (allegato n. 6 al D.Lgs. 118/2011) per adeguarlo al decreto MEF 25/01/2019 concernente “Aggiornamento dell’allegato 1 del decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132 («Piano dei Conti integrato, nonché gli schemi del bilancio di previsione e del rendiconto della gestione (allegati n. 9 e 10 al d.lgs. 118/2011), con particolare riferimento alla necessità di definire i saldi di competenza finanziaria a seguito delle innovazioni introdotte dall’art. 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 in materia di equilibrio di bilancio degli enti territoriali, nel quadro generale riassuntivo e nei prospetti degli equilibri, inserire le tabelle analitiche delle quote del risultato di amministrazione vincolate, accantonate e destinate agli investimenti, inserire le tabelle contenenti i parametri di deficitarietà strutturale, definite dal decreto del Ministro dell’Interno di concerto con il Ministro dell’economia e delle finanze del 28 dicembre 2018.

Prima di passare in rassegna i punti qualificanti della programmazione di bilancio, è necessario effettuare un'analisi preliminare delle criticità che attualmente insistono sulla situazione finanziaria dell'Ente.

➤ un **costante utilizzo dell'Anticipazione di Tesoreria**, infatti anche l'esercizio 2019, come quelli precedenti, chiude con un elevato livello dell'anticipazione di tesoreria non restituita pari a € 9.389.096,09; tale elemento si riverbera nell'immediato sull'esercizio 2020, contraendo da subito la capacità di spesa, sia in termini flussi effettivi netti in uscita, che in termini di programmazione della spesa nel suo complesso;

Nel corso del triennio di riferimento, con particolare riferimento all'esercizio 2020, l'Ente potrebbe essere chiamato a garantire le adeguate coperture, sia in termini di competenza che di cassa, in riferimento diverse spese di natura non ricorrente, fra le quali si segnalano:

- |                                |                |              |
|--------------------------------|----------------|--------------|
| – BB Factoring                 | valore causa € | 572.000,00   |
| – PMS Stadio del Nuoto         | valore causa € | 950.000,00   |
| – Esproprio - Censasorte Paola | valore causa € | 1.400.000,00 |
| – Esproprio - Trenta           | valore causa € | 70.000,00;   |

- b) ingiunzione di pagamento emessa in data 22.01.2020 da parte Città Metropolitana Roma Capitale per complessivi € **1.006.012,60**, in ordine alla richiesta di riversamento del residuo importo dovuto da *HCS srl in liquidazione* del Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente (TEFA) per gli esercizi 2008-2012, stante il degrado del credito originario nell'ambito del Concordato Preventivo n. 1/2018 omologato dal Tribunale di Civitavecchia con decreto del 21/03/2019;
- c) contenzioso in essere con Regione Lazio, con possibilità di addivenire ad una transazione, per complessivi € **1.376.193,98**; importo erogato a fronte di un contributo comunitario DOCUP concesso nel 1999 per l'esecuzione di interventi di bonifica e riconversione del tratto medio-terminale del bacino del fosso Fiumaretta (I stralcio) e successivamente revocato.

## MISURE PROPOSTE

Pertanto, in ragione delle criticità sopra rappresentate è opportuno rafforzare primariamente la parte corrente del bilancio, attraverso misure che garantiscano un **aumento a regime delle entrate correnti per un valore complessivo non inferiore a 1 MLN di euro**.

- E' ovvio che allo stato attuale, anche in considerazione della indeterminatezza che aleggia in merito ai decreti attuativi della recente riforma di unificazione dei tributi IMU e TASI, si procederà a definire le nuove aliquote IMU in coerenza con la prassi applicativa standard, senza diversare le aliquote con fattispecie che potrebbero necessitare di successivi interventi di rimodulazione. La misura più efficiente, in termini di garanzia su nuove risorse di cassa a regime, rimane la **rimodulazione dell'Add. Comunale IRPEF**, attraverso la riproposizione dell'aliquota unica prevista nel 2018 pari allo 0,80%, mantenendo al tempo stesso l'esenzione per i redditi fino a € 10.000,00.
- Questa misura dovrà necessariamente essere accompagnata da una **costante politica di contenimento della Spesa** che può essere sintetizzata lungo le seguenti direttrici di condotta:
  - ✓ contenimento del valore dei contratti di servizio con la società in house CSP srl nell'ambito dei servizi ritenuti essenziali per garantire un adeguato livello di efficienza;
  - ✓ salvo garantire la copertura delle c.d. spese incompressibili (*personale, utenze, ammortamento mutui, e altre spese già contrattualizzate o di natura obbligatoria*), contrazione della Spesa Corrente derivante da trasferimenti/contributi per servizi non ricompresi nell'ambito delle attività istituzionali dell'Ente, salvo che le stesse non siano coperte da risorse finanziate da altre PP.AA. (es. Regione Lazio);
  - ✓ contenimento al minimo dell'utilizzo dei proventi per "permessi a costruire" (ex Legge n.10/1977) per finanziare nuove opere pubbliche, in quanto questi ultimi hanno registrato una forte contrazione degli incassi effettivi nel corso degli ultimi esercizi, e ancorché gli stessi devono primariamente garantire la copertura delle spese annuali in c/capitale come da prerogativa di legge.



## 2.4 – Il Quadro Generale Riassuntivo

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2020-2022 si presenta con i seguenti totali a pareggio:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO				
	Cassa	Competenza	Competenza	Competenza
<b>Entrate</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo Cassa al 1° Gennaio	-			
AVANZO di Amministrazione		362.260,76		
FPV - Parte Corrente		663.074,87	-	-
FPV - Parte C/Capitale		5.216.043,64	-	-
1 - Tributi	62.983.124,83	49.621.859,51	49.707.858,82	49.207.858,82
2 - Trasferimenti Correnti	17.171.221,51	10.022.048,16	6.515.368,79	6.015.368,79
3 - Extra-Tributarie	26.718.999,25	12.335.032,54	9.936.581,35	6.590.038,31
4 - Trasferimenti in C/Capitale	21.447.492,60	12.624.387,36	8.072.000,00	732.000,00
5 - Riduzione di Attività Finanziarie	-	-	-	250.000,00
6 - Accensione di Prestiti	13.997.865,64	6.892.325,00	8.530.000,00	12.870.000,00
7 - Anticipazione Tesoreria	58.000.000,00	58.000.000,00	48.000.000,00	40.000.000,00
9 - Partite di giro & Conto terzi	37.522.176,54	36.605.000,00	36.605.000,00	36.605.000,00
<b>Totale ENTRATE</b>	<b>237.840.880,37</b>	<b>192.342.031,84</b>	<b>167.366.808,96</b>	<b>152.270.265,92</b>
	Cassa	Competenza	Competenza	Competenza
<b>Spese</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
DISAVANZO di Amministrazione		1.297.314,23	1.297.314,23	1.297.314,23
1 - Spesa Corrente	85.583.550,26	68.667.074,72	61.645.802,55	57.292.357,92
di cui FCDE di Parte Corrente		5.268.885,50	5.304.178,97	5.035.278,97
di cui FGDC - F.do Garanzia Debiti		-	-	-
di cui FPV di Parte Corrente		-	-	-
2 - Spesa in C/Capitale	27.518.759,02	21.961.721,83	17.000.965,83	14.250.965,83
di cui FCDE in C/Capitale		-	-	-
di cui FPV in C/Capitale		-	-	-
3 - Acquisizione di Attività Finanziarie	-	-	-	-
4 - Rimborso Prestiti	5.810.921,06	5.810.921,06	2.817.726,35	2.824.627,94
di cui Rimb. Anticip. CDP DL 35/2013		3.186.221,06	190.026,35	193.927,94
di cui F.do Anticip. CDP DL 35/2013		-	-	-
5 - Anticipazione Tesoreria	67.389.096,09	58.000.000,00	48.000.000,00	40.000.000,00
7 - Partite di Giro	40.048.987,07	36.605.000,00	36.605.000,00	36.605.000,00
<b>Totale SPESE</b>	<b>226.351.313,50</b>	<b>192.342.031,84</b>	<b>167.366.808,96</b>	<b>152.270.265,92</b>
<b>Fondo di Cassa finale presunto</b>	<b>11.489.566,87</b>			

Il pareggio del Bilancio di Previsione, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

- 1) **politica tributaria:** nonostante l'introduzione della nuova IMU, in forza dell'unificazione delle vecchie IMU e TASI, rimane in sostanziale inalterato il carico tributario relativo all'imposta sugli immobili; diversamente, in ragione del calo del gettito previsionale 2020 dell'Add. IRPEF, dovuto all'applicazione dell'aliquota unica nell'esercizio 2019, è prevista una rimodulazione della stessa, riportando il livello a quello in vigore nell'esercizio 2018;
- 2) **politica tariffaria:** rispetto all'esercizio precedente, viene mantenuto inalterato il livello tariffario per i servizi a domanda individuale, ad eccezione delle rette per gli Asili Nido, le cui tariffe sono state modificate con DGC n. 19 del 13.02.2020;

- 3) **politica relativa alle previsioni di spesa:** consolidamento del livello di spesa registrato nel precedente esercizio teso a raggiungere gli obiettivi fissati dall'amministrazione, garantendo al contempo il regolare funzionamento di tutti i servizi, anche grazie al regolare utilizzo della piattaforma MePA;
- 4) per quanto riguarda la **spesa di personale**, soggetta a numerosi vincoli e "blocchi", anche di tipo economico e contrattuale, in attesa del riassorbimento del personale degli enti di area vasta, in via di esaurimento, e dell'effetto a regime di "quota 100", i livelli quantitativi e qualitativi dei servizi sono stati garantiti dall'attuale personale in servizio. La programmazione del fabbisogno triennale del personale per il triennio di riferimento, cui si rimanda per i dettagli, rispetta i limiti imposti dalla normativa e dalle risorse disponibili: la spesa iscritta in bilancio è conseguenza di tale programmazione;
- 5) l'entrata relativa ai **proventi per permessi di costruire** (ex oneri di urbanizzazione), così come consentito dall'Art. 1 comma 737 della legge di stabilità 2016, è destinata al finanziamento di spese di investimento, ma all'occorrenza anche al finanziamento di una parte della spesa corrente;
- 6) **politica di indebitamento:** la programmazione attuale, in coerenza con i limiti imposti dall'Art. 204 TUEL prevede l'utilizzo di mutui per il finanziamento degli investimenti, anche per mezzo dell'utilizzo dell'istituto della "devoluzione" di mutui già contratti in favore di nuove opere.

## 2.5 – Analisi degli Equilibri di Bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2020-2022, da rispettare in sede di programmazione e di gestione, sono i seguenti:

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

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2020	2021	2022
<b>Gestione di Competenza di Parte Corrente</b>		<b>Previsione</b>	<b>Previsione</b>	<b>Previsione</b>
FPV Corrente in Entrata	+	663.074,87	-	-
Recupero Disavanzi Esercizi Precedenti	-			
Magg. Disavanzo da Riaccert. Straord. Residui	-	1.297.314,23	1.297.314,23	1.297.314,23
Entrate CORRENTI - Tit. 1 + 2 + 3	+	71.978.940,21	66.159.808,96	61.813.265,92
Spese CORRENTI - Tit. 1	-	68.667.074,72	61.645.802,55	57.292.357,92
FPV Corrente in Uscita	-	-	-	-
Altri Trasferimenti in C/CAPITALE - Tit. 2.04	-	-	-	-
Spese Tit. 4 - Rimborso Prestiti	-	5.810.921,06	2.817.726,35	2.824.627,94
F.do Anticipazione di Liquidità	-			-
<b>Equilibrio di Parte Corrente</b>	<b>+/-</b>	<b>- 3.133.294,93</b>	<b>398.965,83</b>	<b>398.965,83</b>
Utilizzo Avanzo per Spesa Corrente	+	362.260,76	-	-
Entrate in C/CAPITALE per Spesa Corrente	+			
Entrate CORRENTI per Spesa in C/Capitale	-	228.965,83	198.965,83	198.965,83
Accensione Prestiti per Rimborso Prestiti	+	3.000.000,00	-	-
<b>Risultato di Gestione di Parte Corrente</b>	<b>+/-</b>	<b>- 0,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>

Per la **parte corrente**, al netto del contributo devoluto alla parte investimenti (€ 228.965,83 per l'esercizio 2020), si evidenzia un sostanziale equilibrio strutturale, il quale però necessita di un costante monitoraggio, poiché tale equilibrio trae origine dalle promettenti aspettative circa l'effettiva capacità di riscossione delle entrate tributarie previste; quest'ultime infatti costituiscono la colonna portante su cui si fonda la solidità finanziaria dell'ente nel suo complesso.

Altresì, si specifica che l'importo di € 3.000.000,00 alla voce "Accensione prestiti per rimborso di prestiti" corrisponde allo stanziamento previsto per l'Anticipazione di liquidità CDP ex Legge n. 145/2018 da richiedere nel corso del 2020 ed iscritto in Entrata al Tit. 6° e in Spesa al Tit. 3° per il corrispondente rimborso entro il medesimo esercizio.

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2020	2021	2022
<b>Gestione di Competenza in C/Capitale</b>				
FPV C/Capitale in Entrata	+	5.216.043,64	-	-
Utilizzo Avanzo per Spesa C/Capitale	+			
Entrate in C/CAPITALE Tit. 4 + 5 + 6	+	19.516.712,36	16.602.000,00	13.852.000,00
Entrate in C/CAPITALE per Spesa Corrente	-	-	-	-
Entrate CORRENTI per Spesa in C/Capitale	+	228.965,83	198.965,83	198.965,83
Accensione Prestiti per Rimborso Prestiti	-	3.000.000,00	-	-
Spesa in C/CAPITALE - Tit. 2	-	21.961.721,83	17.000.965,83	14.250.965,83
FPV C/Capitale in Uscita	-	-	-	-
Spesa Incremento Attività Finanziarie - Tit. 3.01	-	-	-	-
Altri Trasferimenti in C/CAPITALE - Tit. 2.04	+	-	-	-
<b>Risultato di Competenza in C/Capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>-</b>	<b>- 200.000,00</b>	<b>- 200.000,00</b>
<b>Risultato di COMPETENZA</b>	<b>+/-</b>	<b>- 0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo Corrente per copertura degli Investimenti Pluriennali:</b>				
<b>Risultato di Gestione di Parte Corrente</b>	<b>+/-</b>	<b>- 0,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>
Utilizzo Avanzo per Spesa Corrente	-	362.260,76	-	-
Entrate NON ricorrenti non più impegnate	-			
Ris. Accantonate di Parte Corrente stanziare ese	-	-	-	-
Variaz. Accantonamenti di parte corrente effett	-	-	-	-
Ris. Vincolate di Parte Corrente stanziare eserc.	-	-	-	-
<b>Equilibrio Corrente per finanz. Invest. Plurienna</b>	<b>+/-</b>	<b>-</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>

Per la **parte in conto capitale** non si segnalano particolari criticità. Resta da evidenziare il basso livello di riscossione delle entrate derivanti da "permessi a costruire" registrato negli ultimi esercizi, principale causa della contrazione della spesa per investimenti finanziata con risorse proprie dell'Ente comunale.

Si specifica, infine, che l'eventuale avanzo di bilancio generato nel corso dell'esercizio, non può essere soggetto ad accantonamento a fondi liberi o vincolati per nuove spese, in quanto esso è chiamato a contribuire, anche se indirettamente, al rientro dell'Anticipazione di Tesoreria.

## 2.6 – La Gestione di Cassa presunta a fine esercizio

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Giacenza al 31.12	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019*
<b>Disponibilità</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Di cui cassa vincolata	5.948.717,31	5.321.283,90	5.315.719,62
Anticipazioni non estinte al 31/12	9.466.541,53	7.452.493,72	9.389.096,09
			*dato non definitivo

In merito all'attuale situazione di cassa, è doveroso far presente che permane un forte utilizzo dell'Anticipazione di Tesoreria, dovuto in linea generale dal ritardo nella riscossione di diverse voci di entrata (non solo di parte corrente) rispetto all'immediata esigibilità della spesa corrente.

Con DGC n. 5 del 23.01.2020, sulla scorta dell'Art. 1, comma 555, della Legge n. 160/2019 (Legge di Bilancio per il 2020), è stato autorizzato l'utilizzo dell'Anticipazione di Tesoreria per l'esercizio 2020 nel limite dei cinque dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente l'esercizio di riferimento (2018), per un importo massimo pari a € **31.674.115,14**.

### **Sez. 3 – CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE**

Di seguito sono analizzate le principali voci di 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 con riferimento alle singole voci.

ENTRATE	TREND STORICO		
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Previs. Definitiva 2019
AVANZO DI AMMISTRAZIONE	10.696.005,14	12.121.726,67	1.297.230,75
FPV - Parte Corrente	50.335,76	2.027.623,87	2.305.204,58
FPV - Parte C/Capitale	6.728.512,53	6.638.443,69	5.748.819,31
1 - Entrate correnti	50.655.535,13	50.982.318,48	48.408.001,54
2 - Trasferimenti correnti	7.969.819,84	9.698.153,19	10.496.940,74
3 - Entrate extratributarie	17.285.384,45	15.337.404,67	15.000.911,53
4 - Entrate in conto capitale	1.782.212,33	4.148.663,04	3.164.265,79
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.086.808,47	-	3.942.233,22
6 - Accensione di prestiti	1.346.067,67	-	4.822.048,27
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	46.202.792,39	50.473.737,35	57.303.579,80
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.730.610,45	9.148.143,39	30.535.381,01
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>153.534.084,16</b>	<b>160.576.214,35</b>	<b>183.024.616,54</b>

ENTRATE	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
AVANZO DI AMMISTRAZIONE	362.260,76	-	-
FPV - Parte Corrente	663.074,87	-	-
FPV - Parte C/Capitale	5.216.043,64	-	-
1 - Entrate correnti	49.621.859,51	49.707.858,82	49.207.858,82
2 - Trasferimenti correnti	10.022.048,16	6.515.368,79	6.015.368,79
3 - Entrate extratributarie	12.335.032,54	9.936.581,35	6.590.038,31
4 - Entrate in conto capitale	12.624.387,36	8.072.000,00	732.000,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	250.000,00
6 - Accensione di prestiti	6.892.325,00	8.530.000,00	12.870.000,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	58.000.000,00	48.000.000,00	40.000.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	36.605.000,00	36.605.000,00	36.605.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>192.342.031,84</b>	<b>167.366.808,96</b>	<b>152.270.265,92</b>

#### **3.1 – L'applicazione dell'Avanzo presunto di Amministrazione**

In attuazione di quanto previsto dall'Art. 187, comma 3, del TUEL e dell'Art. 42, comma 8, del D.Lgs. n.118/2011, le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del Risultato di Amministrazione è consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio,

esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, solo dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta entro il 31 gennaio, sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate, approvando l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'Art. 11, comma 3, lettera a), del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.. Se la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è inferiore rispetto all'importo applicato al bilancio di previsione, l'ente provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato.

Con Nota Prot. n. 3681 del 14.01.2020, il Responsabile Finanziario ha richiesto una ricognizione puntuale concernente la sussistenza delle condizioni di permanenza delle quote "vincolate" e "destinate agli investimenti" risultanti dall'ultimo rendiconto approvato. A seguire si rappresenta l'esito della ricognizione sulla scorta delle risposte pervenute dai diversi uffici comunali:

Descrizione Vincoli	Risorse vincolate al 01/01/2019 (a)	Risorse vincolate al 31/12/2019 (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	Utilizzo Avanzo Vincolato su Esercizio 2020
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.673.480,97	388.214,47	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	7.820.893,10	3.687.966,88	362.260,76
Vincoli derivanti da finanziamenti	2.746.511,05	390.346,59	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	5.312.728,20	5.917.562,71	-
Altri vincoli	-	-	-
<b>TOTALE Parte vincolata</b>	<b>18.553.613,32</b>	<b>10.384.090,65</b>	<b>362.260,76</b>
<b>TOTALE Parte destinata agli investimenti</b>	<b>1.781.051,27</b>	<b>252.848,22</b>	<b>-</b>

Nella redazione del Bilancio di Previsione 2020-2022 l'Ente ha previsto l'applicazione di un Avanzo presunto Vincolato pari a € **362.260,76** concernente i seguenti impieghi:

UTILIZZO AVANZO VINCOLATO su Esercizio 2020 - Bilancio di Previsione 2020-2022				
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Importo €
	Cap.295/2017 sostegno inclusione attività contrib. Reg.	1998-1954- 1955-1956	Cap. 1998 spese per personale a tempo determinato ufficio assistenza	6.967,56
	Cap.1005/2017 contrib. Reg. fondo non autosufficienza	1845	Cap.1845/2017 fondo non autosufficienza	600,00
	Cap.1005/2018 contrib. Reg. fondi non autosufficienza	1845	Cap.1845/2018	185.552,04
	Cap.1201/2015 contrib. Reg.le piano di zona	2012	Cap.2012/2015 contrib. Reg.le piano di zona	162.473,59
	Cap. 20 Contrasto alla povertà	2027	Cap. 2027 Contrasto alla povertà	6.667,57
			<b>TOTALE</b>	<b>362.260,76</b>

Tali importi saranno eventualmente oggetto di successiva rimodulazione in sede di redazione del Rendiconto 2019 entro il 30 Aprile p.v..

### 3.2 – Le Entrate Correnti

Per quanto concerne le entrate tributarie, si rappresenta a seguire una analisi della programmazione per il triennio di riferimento.

**ENTRATE Titolo 1°**

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento col. 4 rispetto alla col. 3
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Previs. Assestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	
	1	2	3	4	5	6	7
IMU	9.570.000,00	9.600.000,00	10.028.460,02	10.300.000,00	10.550.000,00	10.550.000,00	+2,71%
TASI	450.000,00	501.351,29	501.000,00	-	-	-	-100,00%
Addizionale IRPEF	4.668.995,95	3.666.861,11	3.666.861,11	4.222.001,69	4.513.001,00	4.513.001,00	+15,14%
Tassa sui Rifiuti	13.449.257,04	14.128.399,81	14.790.776,49	14.790.776,49	14.790.776,49	14.790.776,49	-
Recupero evasione Tributi	6.057.494,41	6.276.910,03	2.500.000,00	3.450.000,00	3.000.000,00	2.500.000,00	+38,00%
TOSAP	413.000,00	385.612,30	413.902,27	420.000,00	420.000,00	420.000,00	+1,47%
Imposta Comunale Pubblicità	290.256,10	322.658,00	334.083,30	335.000,00	335.000,00	335.000,00	+0,27%
Dritti sulle pubbliche affissioni	6.791,00	20.680,53	25.000,00	30.000,00	25.000,00	25.000,00	+20,00%
Imposta di Soggiorno	90.740,50	236.123,10	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	-
Fondo di Solidarietà Comunale	8.471.971,43	8.893.253,81	8.893.296,30	8.818.018,23	8.818.018,23	8.818.018,23	-0,85%
Integrazione ENEL su IMU dovuta	6.949.938,00	6.906.236,00	6.906.236,00	6.906.063,10	6.906.063,10	6.906.063,10	-0,00%
Altre Entrate correnti	237.090,70	44.232,50	108.386,05	110.000,00	110.000,00	110.000,00	+1,49%
<b>TOTALE Entrate Correnti Tit. 1°</b>	<b>50.655.535,13</b>	<b>50.982.318,48</b>	<b>48.408.001,54</b>	<b>49.621.859,51</b>	<b>49.707.858,82</b>	<b>49.207.858,82</b>	

Con riferimento alle entrate tributarie, occorre sottolineare che dal 2019 non è più stata reiterata la sospensione degli aumenti tributari rispetto al livello fissato nell'anno 2015, previsto dalla legge di stabilità per il 2016 (L. 208/2015) e successivamente prorogato di anno in anno fino al 2018.

Anche per l'anno 2020, così come già avvenuto per il 2019, il Comune ha libertà di manovra sulle proprie entrate anche di tipo tributario (le entrate di tipo patrimoniale, la TARI e l'imposta di soggiorno sono sempre state escluse dal blocco).

Nel corso del 2019 sono state introdotte importanti novità in materia di fiscalità locale, con impatto diretto sul bilancio e/o sull'operatività degli uffici e sugli adempimenti in capo ai contribuenti. In particolare il D.L. n. 34/2019 (c.d. "decreto crescita") ha introdotto le seguenti novità:

- estensione dell'ambito operativo del ravvedimento operoso in caso di versamento frazionato;
- modifica di modalità e termini di invio delle delibere regolamentari e tariffarie relative alle entrate tributarie dei comuni, introducendo l'obbligo di trasmissione telematica in apposito formato per consentire il prelievo automatizzato delle informazioni utili al pagamento dei tributi.

Il successivo D.L. n. 124/2019 (c.d. "collegato fiscale 2020") ha inoltre confermato il meccanismo premiale a favore dei Comuni che abbiano attuato la compartecipazione all'attività di accertamento e riscossione espletata dall'Agenzia delle Entrate, prorogando, con l'art. 32, fino al 2021, il contributo del 100% delle somme riscosse a seguito di segnalazioni qualificate trasmesse all'ente riscossore direttamente dal Comune.

Inoltre si segnala che a decorrere dall'anno di imposta 2020, i regolamenti e le delibere di approvazione delle tariffe relativi all'Imposta di Soggiorno avranno effetto dal 1° giorno del 2° mese successivo a quello della loro pubblicazione effettuata nell'apposita sezione del portale del federalismo fiscale del MEF e a tale proposito lo stesso Ministero dovrà provvedere alla pubblicazione dei regolamenti e delle delibere entro i 15 giorni lavorativi successivi alla data di inserimento nel "*portale del federalismo fiscale*".

Importanti novità ha previsto inoltre la Legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020) in materia di tributi locali: in particolare l'Art. 1, ai commi 738 e ss., prevede che a decorrere dall'anno 2020, la IUC - Imposta Unica Comunale, di cui all'Art. 1, comma 639, della Legge n. 147/2013, è abolita, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI); la nuova IMU - Imposta

Municipale Propria è disciplinata dalle disposizioni di cui ai commi da 739 a 783.

### IMU - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

Ad opera della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), sono intervenute disposizioni che hanno riscritto la disciplina dell'imposta municipale propria (IMU) che, oltre a prevedere l'accorpamento con la TASI, ne ha modificato alcuni tratti, portando precisazioni che possono essere utili per la gestione del tributo comunale.

L'art. 1 della legge richiamata, dal comma 738 al 783, propone le previsioni IMU, abrogando, oltre alla disciplina della TASI, di cui alla Legge n. 147/2013, gran parte dell'art. 13 del D.L. n. 201/2011 e degli artt. 8 e 9 del D.Lgs. n. 23/2011. Come specificato al comma 780, sono abrogate tutte le previgenti disposizioni IMU incompatibili con la nuova imposta, mantenendo anche l'applicazione delle norme relative alle diverse fattispecie di rimborso, regolate dai commi 722 e successivi della Legge n. 147/2013.

I presupposti sono analoghi alla previgente IMU, pur con qualche aggiustamento e, soprattutto, con interessanti precisazioni. Pertanto, il comma 740, conferma il presupposto oggettivo nel possesso di immobili, ribadendo l'esclusione delle "abitazioni principali", non di lusso (ossia incluse in categoria catastale A/1, A/8 e A/9). Ovviamente si tratta di "possesso" qualificato, come puntualizzato dalla Cassazione che lo ha identificato come "il potere sulla cosa che si manifesta in un'attività corrispondente all'esercizio della proprietà o di altro diritto reale" (sentenza n. 25376/2008). Peraltro, i diritti reali di godimento che qualificano il soggetto passivo sono riportati al comma 743, dove si elencano anche le fattispecie di inversione della soggettività passiva (genitore affidatario, società di leasing, concessionario di aree demaniali).

Per l'esercizio di riferimento il gettito IMU è complessivamente stimato in € 10.300.000,00.

A seguire si rappresentano le aliquote **IMU che si propone da adottare per il 2020:**

TIPOLOGIA DI IMMOBILE	CATEGORIA CATASTALE	COEFF. RIVAL.	MOLTIPL ICATORE	IMU 2020 ‰	NOTE
Abitazione principale + 1 pertinenza C/2, C/6 o C/7	gruppo A (escluso A/10 e A/1, A/8, A/9) e C/2, C/6, C/7	1,05	160	<i>ESENTE</i>	
Abitazione principale + 1 pertinenza C/2, C/6 o C/7 (Immobili di pregio)	A/1, A/8, A/9 e C/2, C/6, C/7	1,05	160	6,00	<b>Detrazione</b> € 200,00
Abitazione Principale in <b>COMODATO GRATUITO:</b> Fabbricato concesso in uso gratuito ai parenti in linea entro il primo grado e utilizzato come abit. principale	gruppo A (escluso A/10) e C/2, C/6, C/7	1,05	160	10,60	<b>Base</b> <b>Imponibile</b> <b>RIDOTTA</b> del 50%
Fabbricati LOCATI a <b>CANONE CONCORDATO</b>	gruppo A (escluso A/10) e C/2, C/6, C/7	1,05	160	10,60	<b>Imposta</b> <b>RIDOTTA</b> al 75% del dovuto
Fabbricati a disposizione, locati e non locati	gruppo A (escluso A/10) e C/2, C/6, C/7	1,05	160	10,60	



Uffici	A/10	1,05	80	10,60	
Collegi, scuole, caserme, ospedali pubblici, prigioni, ecc...	gruppo B	1,05	140	10,60	
Negozi	C/1	1,05	55	10,60	
Laboratori artigianali, palestre e stabilimenti balneari e termali senza fini di lucro	C/3, C/4 e C/5	1,05	140	10,60	
Capannoni industriali, fabbriche, centri commerciali, alberghi, ecc..	gruppo D (escluso D/5)	1,05	65	10,60	
Istituto di credito, cambio e assicurazione	D/5	1,05	80	10,60	
<b>Fabbricati invenduti</b> destinati dall'impresa costruttrice alla vendita	applicazione del Coeff. di Rivalutazione e Moltiplicatore in relazione del Gruppo Catastale di appartenenza			1,00	
<b>Fabbricati Rurali</b> ad uso strumentale utilizzati da Coltivatori diretti <i>di cui all'Art. 9, comma 3-bis, DL n.557/1993 e ss.mm.ii.</i>	A/6 e D/10	1,05	160 per A/6 & 65 per D/10	1,00	
Terreni Agricoli	reddito dominicale risultante in catasto al 1° gennaio	1,25	135	0	
Aree Fabbricabili	Valore di Mercato ai sensi della DGC n. 47 del 04.03.2019			10,60	

## TASSA RIFIUTI - TARI

Con riferimento al presente tributo, occorre segnalare che l'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente (ARERA) ha approvato in via definitiva i nuovi criteri relativi al riconoscimento dei costi efficienti del servizio integrato dei rifiuti (delibera n. 443/2019 del 31/10/2019).

Il documento in questione ridisegna completamente la metodologia di calcolo dei costi da inserire all'interno del piano economico finanziario, la base annua di riferimento, le voci da considerare e da escludere, la fonte di reperimento dei dati (fonti contabili obbligatorie), prevedendo meccanismi perequativi e di congruaggio rispetto ai costi attuali.

Anche il procedimento di approvazione del PEF viene profondamente rivisto, confermando che esso deve essere predisposto dal gestore dei rifiuti (nel caso di specie la società in house CSP srl), ma che non può essere solo un elenco di costi, essendo necessaria anche una relazione illustrativa ed una dichiarazione sottoscritta dal legale rappresentante del gestore che attesti la veridicità dei dati trasmessi.

Inoltre, nel procedimento di approvazione, la delibera n. 433/2019 attribuisce le diverse competenze relative al complesso iter di approvazione dei documenti a diversi soggetti, ad oggi non ancora del tutto definiti con chiarezza, tra i quali il Comune non viene nemmeno citato, (si fa il generico rinvio ai “soggetti competenti”); ma soprattutto viene prevista l’approvazione delle tariffe da parte della stessa ARERA che *“verifica la coerenza regolatoria degli atti, dei dati e della documentazione trasmessa”*.

Da ultimo, l’Art. 57- bis del D.L. n. 124/2019 e ss.mm.ii., in considerazione della necessità di acquisire il piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, in deroga al comma 683 dell’Art. 1 della Legge n. 147/2013 e all’Art. 1, comma 169, della Legge n. 296/2006, prevede che per l’anno 2020 **i comuni possano approvare le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il 30 aprile**. Le disposizioni si applicano anche in caso di esigenze di modifica a provvedimenti già deliberati.

Con riferimento alle deroghe di cui all’Art. 1, comma 652, terzo periodo, della Legge n. 147/2013 e ss.mm.ii., ovvero la possibilità di adottare coefficienti di cui alle tabelle 2, 3a, 3b, 4a e 4b dell’allegato 1 al citato regolamento di cui al DPR n. 158/1999, inferiori ai minimi o superiori ai massimi ivi indicati del 50 per cento, né di non considerare i coefficienti di cui alle tabelle 1a e 1b del medesimo allegato 1, prorogate fino all’anno 2019 (comma 1093 dell’art. 1 della Legge di bilancio 2019 - Legge n. 145/2018), il già citato Art. 57-bis, ha previsto la possibilità di usufruire di queste deroghe fino a diversa regolamentazione disposta dall’ARERA. Per l’anno 2020 pertanto le tariffe sono state definite considerando tale possibilità.

In relazione allo scenario sopra descritto, il Comune di CIVITAVECCHIA ha deciso di non approvare nessun piano finanziario del servizio integrato dei rifiuti, né le corrispondenti tariffe, mantenendo a bilancio gli importi previsti nel bilancio di previsione 2019-2021. Entro il mese di aprile, così come chiarito dalla normativa, l’Ente procederà ad elaborare il PEF del servizio rifiuti ed ad approvare le tariffe valide per l’anno 2020.

Come disposto dal disposto dell’Art. 19 del D.Lgs. n. 504/1992 e ss.mm.ii., nel caso di pagamenti effettuati attraverso l’F24, a decorrere dal 1° giugno 2020, l’Agenzia delle entrate provvederà al riversamento del tributo TEFA, confermato dall’Art. 1, comma 666, della Legge n. 147/2013 ai fini TARI, spettante alla Città Metropolitana di Roma Capitale. Tale norma avrà l’effetto di eliminare in capo al Comune l’obbligo di riscuotere e successivamente riversare e rendicontare gli importi versati dai contribuenti a titolo di TEFA, gestita nei servizi per conto terzi.

Pertanto, per quanto concerne l’esercizio 2020, **il PEF e le tariffe tributarie TARI saranno approvati con apposita deliberazione di Consiglio entro il 30 aprile 2020 !!**

L’attuale stanziamento in bilancio del gettito TARI, pari a € 14.790.776,49, è prudenzialmente stimato al livello del precedente esercizio 2019.

## **RECUPERO EVASIONE**

L’ufficio tributi svolge attività di accertamento e liquidazione anche sui tributi soppressi, relativamente alle annualità per le quali non è ancora intervenuta decadenza dal potere di accertamento o sono in essere le attività di recupero coattivo.

I proventi derivanti dallo svolgimento dell’attività di accertamento e di recupero del coattivo sono stimati in € **3.450.000,00**. La relativa quota FCDE pari a € 1.762.639,50 è stata accantonata in bilancio nell’apposito fondo in uscita come da prospetto allegato al medesimo.

A seguire, si evidenzia a titolo rappresentativo, per i soli tributi IMU e TARI, gli accertamenti emessi negli ultimi esercizi, laddove è doveroso precisare che le voci “rateizzato” e “riscosso” sono ovviamente oggetto di continuo aggiornamento:

#### **Storico Accertamenti IMU per Anno di emissione**

DESCRIZIONE	2018	2019
AVVISI DI ACCERTAMENTI EMESSI	2.861	2.073
IMPORTO AVVISI DI ACCERTAMENTO EMESSI	4.947.184,00	4.094.784,00
IMPORTO RATEIZZATO SU ACCERTAMENTI	283.958,00	221.104,00
IMPORTO RISCOSSO SU ACCERTAMENTI	749.805,00	259.391,00

*\*dati aggiornati ad Feb. 2020*

#### **Storico Accertamenti TASSA SUI RIFIUTI per Anno di emissione**

DESCRIZIONE	2018	2019
AVVISI DI ACCERTAMENTI EMESSI	5.060	3.907
IMPORTO AVVISI DI ACCERTAMENTO EMESSI	6.379.102,00	3.189.991,00
IMPORTO RATEIZZATO SU ACCERTAMENTI	496.397,00	371.957,00
IMPORTO RISCOSSO SU ACCERTAMENTI	458.182,00	249.239,00

*\*dati aggiornati ad Feb. 2020*

#### **Storico riscossione evasione tributi - Incassi effettivi nell'anno**

DESCRIZIONE	2017	2018	2019
Recupero evasione Tributi	1.301.854,96	1.235.636,02	1.803.022,34

A seguire, al netto degli adempimenti che attengono la riscossione ordinaria dei tributi, si rappresenta un elenco sintetico delle attività di contrasto all'evasione che l'Amministrazione si propone di perfezionare entro la fine dell'esercizio 2020:

- generazione solleciti 2017 TARI (entro 15/03/2020)
- generazione accertamenti ex liquidazione TARI 2015 (entro il 31/05/2020)
- generazione accertamenti ex liquidazione TARI 2016 (entro il 31/07/2020)
- generazione accertamenti Omesse/Infedeli dichiarazioni TARI (flussi mensili)
- generazione suppletivo TARI 2019-2020 (entro il 31/10/2020)
- generazione accertamenti IMU/TASI anno d'imposta 2015 (flussi mensili)
- generazione file 290 per riscossione coattiva TARI notifiche 2019 (entro il 30/09/2020)
- generazione file 290 per riscossione coattiva entrate tributarie diverse (flussi mensili).

#### **ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**

La base imponibile è costituita dai redditi dei contribuenti aventi domicilio fiscale nel comune. Tali redditi possono essere altalenanti, poiché influenzati dall'andamento dell'economia del paese.

La previsione resta di difficile determinazione in quanto legata ai redditi effettivi dei contribuenti. Inoltre, a seguito dell'approvazione del quarto decreto del 30 marzo 2016 del Ministero

dell'economia e delle finanze, di concerto con il ministero dell'interno e la Presidenza del Consiglio dei ministri, è stata modificata la modalità di accertamento in bilancio delle somme relative all'addizionale comunale IRPEF che, precedentemente alla modifica, doveva essere accertata per un importo pari a quanto indicato dal Dipartimento delle Finanze e pubblicate sul portale per il federalismo fiscale.

La regola principale è l'accertamento per cassa, tuttavia gli enti locali possono accertare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta. In caso di modifica delle aliquote, l'importo da accertare nell'esercizio di riferimento in cui sono state introdotte le variazioni delle aliquote e in quello successivo, è riproporzionato tenendo conto delle variazioni deliberate. In caso di modifica della fascia di esenzione, l'importo da accertare nell'esercizio di riferimento e in quello successivo, è stimato sulla base di una valutazione prudenziale.

La previsione per il triennio di riferimento deve tener conto di alcune norme che incidono sull'IRPEF, e di conseguenza, anche sull'addizionale comunale:

- ci si riferisce in particolare all'Art. 1, comma 17, della Legge n. 145/2018 e ss.mm.ii. che ha introdotto a partire dal 2019, limitatamente alle persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni, l'imposta sostitutiva all'IRPEF per i contribuenti in regime forfettario, che pertanto non versano più tale imposta al Comune;
- si richiama inoltre la norma, introdotta dall'Art. 3 del D.L. n. 34/2019 in materia di deducibilità dell'IMU relativa agli immobili strumentali dal reddito di impresa e del reddito derivante dall'esercizio di arti e professioni, in misura crescente dall'anno 2019 (50%) fino al 2023 (100%). Tali disposizioni hanno quindi l'effetto di ridurre la base imponibile ed il conseguente gettito dell'addizionale IRPEF.

Infine, per quanto concerne l'esercizio 2020, è doveroso precisare che in base alla verifica effettuata dagli uffici in seno al portale del MEF – Dipartimento delle Finanze (c.d. "Portale del Federalismo Fiscale") risulta quanto segue:

- per l'**anno 2018**, in ragione del mancato recepimento della DCC n. 22 del 13.02.2018 in seno al portale del MEF – Dipartimento delle Finanze è stata applicata l'aliquota in precedenza vigente, ovvero l'aliquota unica dello 0,80% con soglia di esenzione a € 10.000,00, di cui alla DCC n. 54 del 20.07.2015;
- per l'**anno 2019**, non essendo intervenuta nessun delibera di variazione, è stato applicato il regime approvato con DCC n. 22 del 13.02.2018, ovvero l'aliquota unica dello 0,60% con soglia di esenzione a € 10.000,00.

Pertanto, allo stato attuale, in ragione dei meccanismi di pagamento a saldo dell'imposta erariale, ed in assenza di un intervento sull'attuale aliquota dello 0,6%, l'effettivo gettito di cassa atteso per l'esercizio 2020 prevede una forte contrazione, passando da € 4.222.001,69 incassati nel 2019 a una previsione per il 2020 che va da un minimo € 3.141.721,25 a un massimo di € 3.839.881,53, come riportato nei prospetti ufficiali di calcolo del MEF – Dipartimento delle Finanze.

Di conseguenza, sulla base delle argomentazioni sopra riportate, al fine di salvaguardare l'equilibrio finanziario dell'Ente comunale, si propone per l'esercizio 2020 di adottare le seguenti aliquote:

- una **aliquota unica** in misura pari allo 0,80%;
- di confermare la soglia di esenzione dal pagamento dell'addizionale per tutti coloro che risultino titolari di un reddito complessivo IRPEF non superiore a 10.000,00 euro.

## **TOSAP – ICP – DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI**

La gestione e la riscossione di questi tributi è affidata in regime di concessione alla società Abaco S.p.A.. Ai sensi dell'Art. 2-bis del D.L. n. 193/2016 e ss.mm.ii., le somme riscosse dal concessionario sono incassate direttamente sul conto corrente di tesoreria comunale.

Per ciascuno degli anni di riferimento, si rappresenta che il gettito previsto per le entrate in argomento è pari a:

- per la TOSAP € 420.000,00
- per l' ICP € 330.000,00
- per il DPA € 25.000,00

Si rappresenta, infine, che la legge di bilancio 2020 (ai commi 816-847 della Legge n. 160/2019) ha istituito il nuovo canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (anche denominato “**Canone Unico**”). Pertanto, a decorrere dal 1° gennaio 2021, il nuovo Canone Unico sostituirà:

- la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP),
- il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP),
- l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni (ICPDPA),
- il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari (CIMP);
- il canone di cui all'Art. 27, commi 7 e 8, del D.Lgs. n. 285/1992 - Codice della Strada -, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.
- infine, il canone unico è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.

## **IMPOSTA DI SOGGIORNO**

Con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 70 del 24.04.2014 è stata istituita l'Imposta di Soggiorno ed è stato approvato l'apposito regolamento che ne disciplina l'attuazione, ai sensi dell'Art. 4 del D.Lgs. n. 23/2011 e ss.mm.ii..

Per l'anno di riferimento le aliquote rimangono inalterate in ragione della deliberazione sopra richiamata, con uno stanziamento previsionale per a € 240.000,00.

## **FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE**

Questo fondo è iscritto tra le entrate correnti (in caso sia positivo) o tra le spese correnti (in caso sia negativo), a seconda di come l'ente sia considerato in riferimento alla perequazione dei fondi (debba cioè contribuire ovvero ne benefici).

Il suo importo pari ad € **8.818.018,22** deve essere letto insieme a quello in entrata dell'IMU, pari ad € 10.300.000,00. Pertanto lo sforzo richiesto al Comune di CIVITAVECCHIA, e, in ultima analisi, ai suoi cittadini e contribuenti, è pari ad € **3.381.181,40**, valore dato dalla somma di € 2.027.538,84 che lo Stato trattiene dall'IMU del Comune e che viene versata ai comuni meno “fortunati” a titolo di fondo di solidarietà, e la somma di € 1.353.642,56, che lo Stato trattiene dall'IMU del Comune a titolo di compensazione a risorse standard per il passaggio dall'ICI ai nuovi tributi IMU e TASI (ora solo IMU). Questa seconda quota, che non trova alcuna evidenza nel bilancio dell'ente, in quanto l'IMU viene contabilizzata al netto di tale quota, in sostanza, ha l'effetto di girare allo Stato tutto il maggior gettito derivante dall'innalzamento del carico fiscale creatosi nel passaggio dall'ICI all'IMU e poi alla TASI (ora solo IMU), di cui lo Stato, appunto, rimane l'unico beneficiario, nonostante figuri che sia l'ente ad incassarne il gettito.

L'evoluzione normativa degli ultimi anni ha comportato un sistematico taglio delle risorse a disposizione degli enti locali, in considerazione del fatto che i Comuni debbono concorrere alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica dello Stato, in particolare quelli derivanti dall'appartenenza all'Unione Europea. Il succedersi di queste severe manovre ha determinato un forte impatto negativo negli esercizi passati.

La previsione di questa entrata è sempre difficoltosa, a causa sia della complessità dei calcoli e dei molti fattori di livello macroeconomico che entrano nel calcolo, sia perché lo Stato rende noto tale valore tendenzialmente in periodi dell'anno avanzati (in passato la determinazione definitiva è avvenuta addirittura ad esercizio finanziario scaduto). Da qui i soventi rinvii decisi a livello governativo del termine per l'approvazione dei bilanci di previsione.

Di difficile stima l'applicazione della diversa distribuzione delle diverse quote di fondo di solidarietà, della clausola di salvaguardia (+/- 4%) al fine di calmierare gli effetti eccessivi (positivi o negativi) derivanti dal cambio di metodologia, oltre che della quota perequativa del fondo, basata sulla differenza tra le capacità fiscali e i fabbisogni standard, fissata, dal comma 449 lettera c) della Legge di bilancio 2018 (art. 1 comma 884).

Inoltre attraverso la riscrittura della lett. c) del comma 449 della Legge n. 232/2016 e ss.mm.ii., prevede che la percentuale delle risorse del Fondo da redistribuire tra i comuni delle regioni a statuto ordinario secondo logiche di tipo perequativo, sulla base della differenza tra le capacità fiscali e i fabbisogni standard, sia incrementata del 5 per cento annuo dall'anno 2020, sino a raggiungere il valore del 100 per cento a decorrere dall'anno 2030, al fine di consentire il passaggio graduale dal principio della spesa storica ad una distribuzione delle risorse basata su fabbisogni e capacità fiscali.

Si prevede tuttavia che per la determinazione di questa differenza la Commissione tecnica deve costruire una metodologia per neutralizzare la componente rifiuti, anche attraverso la previsione della sua esclusione dai fabbisogni e dalle capacità fiscali standard.

Da ultimo, il comma 848 della la Legge n. 160/2019 (legge di bilancio per il 2020) incrementa la dotazione del fondo di solidarietà comunale, tenuto anche conto di quanto disposto dall'Art. 47, comma 8, del D.L. n. 66/2014 e ss.mm.ii., di 100 milioni di euro nel 2020, 200 milioni di euro nel 2021, 300 milioni di euro nel 2022, 330 milioni di euro nel 2023 e 560 milioni di euro annui a decorrere dal 2024.

Restano invece inalterate le regole di distribuzione della restante quota percentuale del fondo, ripartita sulla base del criterio della compensazione della spesa storica: fino al 2029 sarà distribuita assicurando a ciascun Comune un importo pari all'ammontare algebrico della stessa componente del fondo dell'anno precedente, eventualmente rettificata, variato in misura corrispondente alla variazione della quota di fondo non ripartita secondo i criteri perequativi.

Qui in dettaglio gli importi del Fondo di Solidarietà Comunale 2020 conseguenti all'accordo sancito nella seduta della Conferenza Stato-città ed autonomie locali dell'11 dicembre 2019, ai sensi dell'Art. 1, comma 451, della Legge n. 232/2016. I relativi criteri di riparto tengono conto delle modifiche normative alla disciplina del medesimo Fondo in corso di adozione (decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124, recante *“Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili”* e della legge di *“Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022”*), nonché della destinazione di 7 milioni di euro all'accantonamento da utilizzare per eventuali conguagli a singoli comuni derivanti da rettifiche dei valori utilizzati ai fini del riparto del Fondo.

Pertanto, sulla base dei dati rinvenibili dal Ministero dell'Interno – *Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali* – *Finanza Locale* – per l'anno di riferimento il Fondo ammonta a complessivi **€ 8.818.018,23**.

**Evoluzione del FONDO di SOLIDARIETA' COMUNALE**

		2016	2017	2018	2019	2020
	Gettito IMU stimato	9.036.953,13	9.039.406,33	9.039.406,33	9.039.406,33	9.039.406,33
A	Prelievo AdE su IMU	3.454.827,18	2.027.538,84	2.027.538,84	2.027.538,84	2.027.538,84
	Ricostruzione Stima Fabbisogni Standard	3.917.993,63	2.817.818,90	4.508.130,16	4.508.130,16	4.084.723,72

	<b>DETERMINAZIONE QUOTA F.S.C. alimentata da I.M.U.</b>	2016	2017	2018	2019	2020
	F.S.C. calcolato su risorse storiche	8.545.462,45	7.008.979,31	6.915.006,57	6.915.006,57	6.923.491,25
	Correttivi Vari	- 109.194,79	- 93.972,74	8.484,67	8.484,67	6.379,73
	Correttivo per incremento IMU 2016	- 1.427.288,34				
<b>B8</b>	<b>Determinazione preliminare della quota F.S.C. alimentata da I.M.U.</b>	<b>7.008.979,32</b>	<b>6.915.006,57</b>	<b>6.923.491,24</b>	<b>6.923.491,24</b>	<b>6.929.870,98</b>
	<i>Percentuali % per applicazione Fabbisogni Standard</i>	70% - 30%	60% - 40%	55% - 45%	55% - 45%	50% - 50%
	% del valore di B8 spettante ai comuni delle 15 R.S.O. - art. 1, co. 449, lett. C) L. 232/2016	4.906.285,52	4.149.003,94	3.807.920,18	3.807.920,18	3.464.935,49
	% del valore di B8 per alimentare il riparto perequativo - art. 1, co. 449, lett. c), L. 232/2016	2.102.693,80	2.766.002,63	3.115.571,06	3.115.571,06	3.464.935,49
	% spettante in base a Fabbisogni e Capacità Fiscale	1.175.398,09	1.127.127,56	2.028.658,57	2.028.658,57	2.042.361,86
	<b>Valore risultante dal riparto perequativo della quota B9 in base a capacità fiscale e fabbisogni standard</b>	<b>6.081.683,61</b>	<b>5.276.131,50</b>	<b>5.836.578,75</b>	<b>5.836.578,75</b>	<b>5.507.297,35</b>
	Applicazione correttivi		139.156,14			68.931,07
<b>B</b>	<b>Quota F.S.C. alimentata da I.M.U. dopo perequazione risorse ed applicazione dei correttivi</b>	<b>6.081.683,61</b>	<b>5.415.287,64</b>	<b>5.836.578,75</b>	<b>5.836.578,75</b>	<b>5.576.228,42</b>

	<b>DETERMINAZIONE QUOTA F.S.C. per ristoro minori introiti I.M.U. e T.A.S.I. art. 1, co. 449, lett. a) e b), L. 232/2016</b>	2016	2017	2018	2019	2020
	RIMBORSO Abolizione T.A.S.I. abitazione principale	3.045.018,99	3.045.018,99	3.045.018,99	3.045.018,99	3.045.018,99
	RIMBORSO Agevolazioni I.M.U. - T.A.S.I. (locazioni, canone conc	29.569,72	29.569,72	29.569,72	29.569,72	29.569,72
	RIMBORSO Agevolazione I.M.U. terreni					
	Correttivi					
<b>C</b>	<b>Quota F.S.C. derivante da ristoro minori introiti I.M.U. e T.A.S.I.</b>	<b>3.074.588,71</b>	<b>3.074.588,71</b>	<b>3.074.588,71</b>	<b>3.074.588,71</b>	<b>3.074.588,71</b>

	F.S.C. al lordo di accantonamento per eventuali correzioni	9.156.272,32	8.489.876,35	8.911.167,46	8.911.167,46	8.650.817,13
	Accantonamento per rettifiche	- 18.010,00	- 17.913,66	- 17.913,66	- 17.913,66	- 8.365,21
	Quota incremento 100 mln (art.1 co. 848 e 849 L.160/2019)					175.566,30
<b>B+C</b>	<b>F.S.C. definitivo</b>	<b>9.138.262,32</b>	<b>8.471.962,69</b>	<b>8.893.253,80</b>	<b>8.893.253,80</b>	<b>8.818.018,22</b>

*differenza vs 2019* - **75.235,58**

*differenza vs 2016* - **320.244,10**

### 3.3 – Trasferimenti Correnti

#### ENTRATE Titolo 2°

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento col. 4 rispetto alla col. 3
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Previs. Assestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	
Trasferimenti Correnti:	1	2	3	4	5	6	7
da Amministrazioni pubbliche	7.969.819,84	8.369.343,19	8.647.440,74	9.438.118,16	6.015.368,79	6.015.368,79	+9,14%
da famiglie	-	-	-	-	-	-	-
da imprese	-	1.328.810,00	1.849.500,00	583.930,00	500.000,00	-	-68,43%
da istituzioni sociali private	-	-	-	-	-	-	-
dall'Unione europea e dal rdm	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE Trasferimenti correnti</b>	<b>7.969.819,84</b>	<b>9.698.153,19</b>	<b>10.496.940,74</b>	<b>10.022.048,16</b>	<b>6.515.368,79</b>	<b>6.015.368,79</b>	

Ormai da diversi esercizi, i trasferimenti correnti sono costituiti, per la quasi totalità, da contributi erogati dalla Regione Lazio

In aggiunta è previsto il contributo da parte di ENEL destinato alle spese dell'Osservatorio Ambientale - ARPA Lazio, pari ad € 583.930,00.

Per un dettaglio dei principali servizi finanziati si rimanda alla parte riguardante la Spesa Corrente.

### 3.4 – Entrate Extra-Tributarie

#### ENTRATE Titolo 3°

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento col. 4 rispetto alla col. 3
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Previs. Assestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	
	1	2	3	4	5	6	7
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.573.943,85	3.682.435,42	5.931.375,14	4.968.567,98	4.895.917,63	3.395.917,63	-16,23%
Proventi derivanti da attività controllo di irregolarità e illeciti	2.034.267,62	761.931,49	1.852.625,64	955.000,00	955.000,00	955.000,00	-48,45%
Interessi attivi	180,82	12.542,00	12.787,95	10.001,17	10.000,00	10.000,00	-21,79%
Altre entrate da redditi da capitale	-	-	38.030,26	-	-	-	-100,00%
Rimborsi e altre entrate correnti	7.676.992,16	10.880.495,76	7.166.092,54	6.401.463,39	4.075.663,72	2.229.120,68	-10,67%
<b>TOTALE Entrate extra tributarie</b>	<b>17.285.384,45</b>	<b>15.337.404,67</b>	<b>15.000.911,53</b>	<b>12.335.032,54</b>	<b>9.936.581,35</b>	<b>6.590.038,31</b>	

Di seguito si propone un dettaglio delle principali entrate extra-tributarie e patrimoniali ricorrenti negli esercizi:

DESCRIZIONE	TREND STORICO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Previs. Definitiva 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Proventi e Diritti di istruttoria S.U.E.	300.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Diritti di istruttoria S.U.A.P.	54.694,10	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Ristoro ambientale per conferimento sul territorio di R.S.U.	6.398,83	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Sanzioni da Oneri Concessori	90.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Entrate da Rette Asili Nido	130.083,83	130.893,00	130.893,00	130.893,00
Proventi da Sanzioni del Codice della Strada	1.786.984,12	900.000,00	900.000,00	900.000,00
<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>2.368.160,88</b>	<b>1.460.893,00</b>	<b>1.460.893,00</b>	<b>1.460.893,00</b>

Per quanto concerne i “servizi a domanda individuale”, gli unici proventi riscossi direttamente dall'Ente afferiscono le rette degli Asili Nido in quanto i restanti proventi, come ad esempio quelli derivanti da Refezione scolastica, Trasporto scolastico e Cimitero, sono introitati dalla società in house CSP s.r.l. in quanto affidataria della gestione dei relativi servizi.



### 3.5 – Entrate in Conto Capitale

A seguire vengono rappresentate il dettaglio delle coperture in entrata (Titoli 4, 5 e 6) destinate a finanziare la Spesa per Investimenti, con evidenza delle risorse destinate a finanziare le Spesa Corrente limitatamente alle fattispecie disciplinate dalla normativa in materia.

<b>FONTI DI FINANZIAMENTO della Spesa per Investimenti</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
Accertamenti reimputati	-	-	-
FPV in entrata	5.216.043,64	-	-
Avanzo di amministrazione applicato	-	-	-
Mutui	3.892.325,00	8.530.000,00	12.870.000,00
Trasferimenti di capitali da privati	2.972.938,66	6.800.000,00	-
Contributi da Regione Lazio	546.925,00	-	-
Contributi da PdC e Ministeri	8.392.523,70	170.000,00	170.000,00
Contributi da altre AA.PP.	-	-	-
Alienazioni patrimoniali	212.000,00	62.000,00	312.000,00
Contributi per permessi di costruire e Condonò	500.000,00	1.040.000,00	500.000,00
Altre entrate di parte capitale	-	-	-
Avanzo di parte corrente	-	-	-
<b>TOTALE COPERTURE</b>	<b>21.732.756,00</b>	<b>16.602.000,00</b>	<b>13.852.000,00</b>
Entrate da permessi di costruire destinate a Spesa Corrente	-	-	-
% Entrate da permessi di costruire destinate a Spesa Corrente	0,00%	0,00%	0,00%
Entrate correnti destinate a Spesa per Investimenti	228.965,83	198.965,83	198.965,83
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>21.961.721,83</b>	<b>16.800.965,83</b>	<b>14.050.965,83</b>
di cui:			
Totale Spesa 2020 Tit. 2° in conto Capitale	21.961.721,83	17.000.965,83	14.250.965,83
di cui: Impegni Tit. 2.04 destinato alla parte corrente	-	-	-
Totale Spesa 2020 Tit. 3° per Attività Finanziarie	-	-	-
Impegni reimputati a esercizi successivi coperti da FPV	-	-	-
<b>Avanzo/Disavanzo presunto di Parte Capitale</b>	<b>-</b>	<b>- 200.000,00</b>	<b>- 200.000,00</b>

### Entrate Titolo 4° - Trasferimenti e altre entrate in C/Capitale

#### ENTRATE Titolo 4°

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento col. 4 rispetto alla col. 3
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Previs. Assestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	
	1	2	3	4	5	6	7
Tirbuti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti	697.603,97	3.355.675,00	2.206.630,44	11.912.387,36	6.970.000,00	170.000,00	+439,85%
Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-
Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	433.331,82	251.877,05	287.635,35	212.000,00	62.000,00	62.000,00	-26,30%
Altre entrate in conto capitale	651.276,54	541.110,99	670.000,00	500.000,00	1.040.000,00	500.000,00	-25,37%
<b>TOTALE Entrate in conto capitale</b>	<b>1.782.212,33</b>	<b>4.148.663,04</b>	<b>3.164.265,79</b>	<b>12.624.387,36</b>	<b>8.072.000,00</b>	<b>732.000,00</b>	

Si ricorda che la Legge di Stabilità 2017 (all'Art. 1, comma 460, Legge n. 232/2016) ha previsto la possibilità di utilizzare il 100% dei proventi in questione per finanziare spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per spese di progettazione delle opere pubbliche.

A seguire i principali interventi previsti:

CONTRIBUTO REGIONALE	C.E.	C.S.	2020	2021	2022
Riqualificazione, contenimento energetico scuole (Cialdi € 50.000,00 - via Pinelli € 180.000,00)	383	2830	€ 230.000,00		
Adeguamento, messa in sicurezza area destinata a parcheggio v.Pecorelli (Tribunale)	381	3327	€ 316.925,00		
<b>TOTALE</b>			<b>€ 546.925,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

CONTRIBUTO STATO	C.E.	C.S.	2020	2021	2022
Interventi di messa in sicurezza stabili di competenza comunale	315	2812	€ 500.000,00		
Efficientamento energetico stabile uffici comunali	385	3031	€ 170.000,00	€ 170.000,00	€ 170.000,00
Lavori di adeguamento per ottenimento CPI scuola Cialdi	303	3103	€ 250.000,00		
Lavori di adeguamento per ottenimento CPI scuola media Galice via Papacchini	303	3103	€ 250.000,00		
Ristrutturazione messa a norma plesso scolastico media Calamatta	303	3103	€ 530.000,00		
Riqualificazione messa in sicurezza Stadio Fattori	311	3283	€ 3.525.000,00		
Manutenzione e messa in sicurezza impianti sportivi comunali	311	3283	€ 200.000,00		
Lavori di messa in sicurezza varie strade cittadine	320	3358	€ 986.748,20		
Lavori di messa in sicurezza varie strade cittadine	320	3358	€ 993.775,50		
Lavori di messa in sicurezza strade via Aurelia Nord e via Aurelia Sud	320	3358	€ 987.000,00		
<b>TOTALE</b>			<b>€ 8.392.523,70</b>	<b>€ 170.000,00</b>	<b>€ 170.000,00</b>

REIMPIEGO FONDI OO.UU.	C.E.	C.S.	2020	2021	2022
Messa in sicurezza luoghi di lavoro ai sensi del D.Lgs n. 81/2008 messa a norma stabili com.li	360	2823	€ 130.000,00		
Riqualificazione, contenimento energetico scuole-cofinanz. scuole (Cialdi € 18.510,00 - v.Pinelli € 20.000,00)	360	3050	€ 38.510,00		
Verifica ed adeguamento sismico scuole cittadine	360	3050		€ 500.000,00	
Riqualificazione infrastrutturale via del Casaleto Rosso ed aree limitrofe	360	3313		€ 360.000,00	
Riqualificazione infrastrutturale via delle Molacce ed aree limitrofe	360	3313		€ 180.000,00	
Opere di urbanizzazione	360	3480	€ 201.490,00		€ 500.000,00
Lavori messa in sicurezza fognature acque meteoriche	360	3573	€ 130.000,00		
<b>TOTALE</b>			<b>€ 500.000,00</b>	<b>€ 1.040.000,00</b>	<b>€ 500.000,00</b>

Per il dettaglio delle opere finanziate in bilancio si rimanda alla apposita sezione del DUP dedicata alla programmazione del Piano Triennale delle OO.PP..

## Entrate Titolo 5° - Riduzioni di attività finanziarie

### ENTRATE Titolo 5°

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento col. 4 rispetto alla col. 3
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Previs. Assestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	
	1	2	3	4	5	6	7
Alienazione di attività finanziarie	-	-	2.000.000,00	-	-	250.000,00	-100,00%
Riscossione crediti di breve termine	1.275.000,00	-	-	-	-	-	-
Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	811.808,47	-	1.942.233,22	-	-	-	-100,00%
<b>TOTALE Entrate per Riduzione Attiv</b>	<b>2.086.808,47</b>	<b>-</b>	<b>3.942.233,22</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>250.000,00</b>	

Per l'esercizio 2020 non prevede l'utilizzo di risorse per la fattispecie in argomento.

## Entrate Titolo 6° - Accensione di Mutui e Prestiti

### ENTRATE Titolo 6°

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento col. 4 rispetto alla col. 3
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Previs. Assestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	
	1	2	3	4	5	6	7
Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-
Accensione Prestiti a breve termine	-	-	2.873.908,69	3.000.000,00	-	-	+4,39%
Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo	1.346.067,67	-	1.948.139,58	3.892.325,00	8.530.000,00	12.870.000,00	+99,80%
Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE Entrate per accensioni pres</b>	<b>1.346.067,67</b>	<b>-</b>	<b>4.822.048,27</b>	<b>6.892.325,00</b>	<b>8.530.000,00</b>	<b>12.870.000,00</b>	

Per il triennio di riferimento si prevede di accendere Mutui con Cassa Depositi e Prestiti per il finanziamento dei seguenti interventi:

CONTRAZIONE MUTUO	C.E.	C.S.	2020	2021	2022
Ristrutturaz.immobile di proprietà comunale sito in via dei Poggi per realizzaz.nuova sede Polizia Locale	753	2799		€ 1.000.000,00	
Risanamento conservativo e strutturale facciata scuola v.Buonarroti	801	3044		€ 500.000,00	
Risanamento conservativo e strutturale facciata scuola v.XVI Settembre	801	3044		€ 500.000,00	
Ottenimento C.P.I. scuole cittadine - I e II stralcio	704	3098		€ 300.000,00	€ 300.000,00
Realizzazione impianto sportivo polivalente v.Barbaranelli - ex vivaio	722	3281		€ 1.500.000,00	
Manutenz.straord.Marina e Corso Centocelle	716	3301	€ 300.000,00		
Messa in sicurezza accessi pedonali in prossimità di scuole e luoghi pubblici	716	3301	€ 300.000,00		
Lavori messa in sicurezza strade aree periferiche San Liborio - De Sanctis - Campo dell'Oro	716	3301	€ 1.500.000,00		
Lavori messa in sicurezza strade aree periferiche San Gordiano - Boccelle	716	3301	€ 1.000.000,00		
Intervento messa in sicurezza opere d'arte stradali (ponti - viadotti)	716	3301		€ 200.000,00	
Intervento messa in sicurezza viabilità viale Lazio, altezza campo sportivo Moretti-Della Marta	716	3301		€ 250.000,00	
Nuova viabilità di accesso al parcheggio lato monte della stazione ffs	716	3301			€ 2.000.000,00
Real.passerella pedonale per messa in sicurezza zona accesso Campo dell'Oro - S.S. Aurelia	716	3301			€ 150.000,00
Riqualificazione viale Garibaldi lato monte	716	3301			€ 500.000,00
Configurazione zone a traffico limitato mezzi pesanti e controllo veicolare	879	3314		€ 800.000,00	
Lavori di riqualificazione e messa in sicurezza parcheggio L.go M.Galli	810	3351	€ 342.325,00		
Rotatoria via Aurelia - via Fontanatetta	810	3351	€ 150.000,00		
Regimentazione acqua viale Lazio	731	3562			€ 800.000,00
Realizzazione fognature zona del Pidocchio	888	3617			€ 100.000,00
Real.impianto trattamento rifiuti organici	727	3653			€ 3.500.000,00
Potenziamento ed ampliamento Ecocentro comunale	727	3653			€ 420.000,00
Rifioritura della barriera soffolta e ripascimento spiagge I - II - III fase	703	3722		€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00
Sistemazione area verde fronte scuola di via Toscana quartiere Campo dell'Oro	710	3727	€ 300.000,00		
Intervento ripristino percorsi naturalistici e area ciclabile Valle Fiumaretta	710	3727			€ 600.000,00
Lavori di messa a norma aree esterne Mercato Ittico	934	4022		€ 280.000,00	
Creazione polo alimentare coperto in Piazza XXIV maggio	934	4022			€ 1.500.000,00
Manutenzione straordinaria dei mercati cittadini	934	4022		€ 200.000,00	
<b>TOTALE</b>			<b>€ 3.892.325,00</b>	<b>€ 8.530.000,00</b>	<b>€ 12.870.000,00</b>

Si rappresenta che all'occorrenza, anziché sottoscrivere nuove posizioni di mutuo, si provvederà ad usufruire all'istituzione della "devoluzione" per i mutui già contratti con CDP.

*Per quanto concerne il dettaglio sull'Indebitamento dell'Ente si rimanda alla Sezione 5.*

### 3.6 – Anticipazione di Tesoreria e Partite di giro

#### Titolo 7° - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

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

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

Ai sensi dell'Art. 1, comma 555, della Legge di bilancio 2020, è stato disposto l'innalzamento fino al 31.12.2022 da tre a cinque dodicesimi del limite massimo di ricorso degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria di cui all'Art. 222, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 TUEL, al fine di agevolare il rispetto da parte degli enti locali stessi dei tempi di pagamento nelle transazioni commerciali (fino al 31.12.2019 il limite era di quattro dodicesimi).

Sulla base dell'attuale fondo di cassa e dell'osservazione storica sull'andamento della liquidità, è stato previsto un apposito stanziamento, sia in entrata che al corrispondente titolo dell'Uscita. Tuttavia le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate.

Al fine di consentire la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16 prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

Nel rendiconto generale verrà esposto il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi. In allegato al rendiconto verrà dato conto di tutte le movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno.

#### ANTICIPAZIONE TESORERIA

	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento col. 4 rispetto alla col. 3
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Previs. Assestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	
	1	2	3	4	5	6	7
ENTRATE - Tit. 7°	46.202.792,39	50.473.737,35	57.303.579,80	58.000.000,00	48.000.000,00	40.000.000,00	1,22%
SPESE - Tit. 5°	46.202.792,39	50.473.737,35	57.303.579,80	58.000.000,00	48.000.000,00	40.000.000,00	1,22%

Con apposita DGC n. 5 del 23.01.2020, ai sensi dell'Art. 1, comma 555, della Legge n. 160/2019, è stato fissato il limite massimo previsto dalla normativa per l'anticipazione di tesoreria, pari a 5 dodicesimi, per l'importo complessivo di € 31.674.115,14, come da prospetto a seguire:

Titolo 1°	Entrate Tributarie	€ 50.982.318,48
Titolo 2°	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, delle Regioni, e di altri enti del settore pubblico anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione	€ 9.698.153,19
Titolo 3°	Entrate extratributarie	€ 15.337.404,67

<b>TOTALE</b>	<b>Entrate Correnti Esercizio 2018</b>	<b>€ 76.017.876,34</b>
	<b>Limite 5/12 per l'Esercizio 2020</b>	<b>€ 31.674.115,14</b>

La legge di bilancio 2018 ha previsto inoltre, all'art. 1 comma 877, la proroga a tutto il 2021 della sospensione del regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del decreto legislativo 7 agosto 1997, n. 279, così come introdotta dall'articolo 35, comma 8, del decreto-legge 24 gennaio 2012, n. 1, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 marzo 2012, n. 27, come modificato dall'articolo 1, comma 395, della legge 23 dicembre 2014, n. 190.

Pertanto, fino al 31/12/2021, si applicano le disposizioni di cui all'articolo 1 della legge 29 ottobre 1984, n. 720 e le relative norme amministrative di attuazione. Tale normativa, quindi, limita l'autonomia finanziaria degli enti, in quanto preclude ai Comuni la possibilità di maturare interessi attivi sulle giacenze di cassa proprie, che avrebbero dovute essere depositate presso la Tesoreria Comunale.

### **Titolo 9° - Entrate per conto di 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.

#### **ENTRATE e SPESE per partite di giro e conto terzi**

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento col. 4 rispetto alla col. 3
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Previs. Assestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	
	1	2	3	4	5	6	7
Entrate per partite di giro	8.052.172,87	8.290.226,79	29.373.381,01	35.440.000,00	35.440.000,00	35.440.000,00	+20,65%
Entrate per conto terzi	678.437,58	857.916,60	1.162.000,00	1.165.000,00	1.165.000,00	1.165.000,00	+0,26%
<b>TOT. Entrate per partite di giro e c/</b>	<b>8.730.610,45</b>	<b>9.148.143,39</b>	<b>30.535.381,01</b>	<b>36.605.000,00</b>	<b>36.605.000,00</b>	<b>36.605.000,00</b>	
SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento col. 4 rispetto alla col. 3
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Previs. Assestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	
	1	2	3	4	5	6	7
Entrate per partite di giro	8.052.172,87	8.290.226,79	29.373.381,01	35.440.000,00	35.440.000,00	35.440.000,00	+20,65%
Entrate per conto terzi	678.437,58	857.916,60	1.162.000,00	1.165.000,00	1.165.000,00	1.165.000,00	+0,26%
<b>TOT. Spese per partite di giro e c/te</b>	<b>8.730.610,45</b>	<b>9.148.143,39</b>	<b>30.535.381,01</b>	<b>36.605.000,00</b>	<b>36.605.000,00</b>	<b>36.605.000,00</b>	

### 3.7 – Il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata

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:

- a) 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;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuato 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.

Il fondo pluriennale iscritto in entrata nel triennio è pari a:

FPV	2020	2021	2022
FPV – parte corrente	€ 663.074,87	€ 0,00	€ 0,00
FPV – parte capitale	€ 5.216.043,64	€ 0,00	€ 0,00
<b>Tot. FPV in Entrata</b>	<b>€ 5.879.118,51</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

A seguire si riporta il dettaglio della composizione del FPV per il triennio di riferimento:

**ELENCO INTERVENTI FINANZIATI DA FPV**

N.Imp.	Anno Imp.	Cod. Missione	Cod. Progr.	Titolo	Capitolo	Descrizione Capitolo	Data Variazione	Importo Variazione	Anno Esigibilità
20	2019	01	02	1	59	SPESE INCARICHI ESTERNI SEGRETERIA GENERALE	13/12/2019	2.000,00	2020
21	2019	01	02	1	59	SPESE INCARICHI ESTERNI SEGRETERIA GENERALE	13/12/2019	2.099,61	2020
22	2019	01	02	1	59	SPESE INCARICHI ESTERNI SEGRETERIA GENERALE	13/12/2019	1.800,00	2020
24	2019	01	02	1	59	SPESE INCARICHI ESTERNI SEGRETERIA GENERALE	13/12/2019	1.400,01	2020
25	2019	01	02	1	59	SPESE INCARICHI ESTERNI SEGRETERIA GENERALE	13/12/2019	2.000,00	2020
28	2019	01	02	1	59	SPESE INCARICHI ESTERNI SEGRETERIA GENERALE	13/12/2019	2.000,00	2020
29	2019	01	02	1	59	SPESE INCARICHI ESTERNI SEGRETERIA GENERALE	13/12/2019	7.445,10	2020
30	2019	01	02	1	59	SPESE INCARICHI ESTERNI SEGRETERIA GENERALE	13/12/2019	4.000,00	2020
523	2019	01	02	1	59	SPESE INCARICHI ESTERNI SEGRETERIA GENERALE	13/12/2019	2.000,00	2020
839	2019	01	02	1	59	SPESE INCARICHI ESTERNI SEGRETERIA GENERALE	13/12/2019	1.794,00	2020
906	2019	01	02	1	59	SPESE INCARICHI ESTERNI SEGRETERIA GENERALE	13/12/2019	3.050,30	2020
3643	2019	01	02	1	59	SPESE INCARICHI ESTERNI SEGRETERIA GENERALE	13/12/2019	2.976,00	2020
3644	2019	01	02	1	59	SPESE INCARICHI ESTERNI SEGRETERIA GENERALE	13/12/2019	1.188,00	2020
3645	2019	01	02	1	59	SPESE INCARICHI ESTERNI SEGRETERIA GENERALE	13/12/2019	3.298,00	2020
3646	2019	01	02	1	59	SPESE INCARICHI ESTERNI SEGRETERIA GENERALE	13/12/2019	2.288,00	2020
3647	2019	01	02	1	59	SPESE INCARICHI ESTERNI SEGRETERIA GENERALE	13/12/2019	4.200,00	2020
3648	2019	01	02	1	59	SPESE INCARICHI ESTERNI SEGRETERIA GENERALE	13/12/2019	3.570,00	2020
4062	2019	01	10	1	66	Fondo Retribuzione e risultato di Dirigenti - VII e VIII	24/12/2019	68.762,53	2020
4065	2019	01	10	1	82	FONDO DI PRODUTTIVITA' INTERNA	24/12/2019	445.704,72	2020
31	2019	01	11	1	424	ACCOLLI SPESE PER DIFESA DIPENDENTI.	16/12/2019	2.986,42	2020
32	2019	01	11	1	424	ACCOLLI SPESE PER DIFESA DIPENDENTI.	16/12/2019	3.600,00	2020
33	2019	01	11	1	424	ACCOLLI SPESE PER DIFESA DIPENDENTI.	16/12/2019	2.986,42	2020
34	2019	01	11	1	424	ACCOLLI SPESE PER DIFESA DIPENDENTI.	13/12/2019	1.673,21	2020
35	2019	01	11	1	424	ACCOLLI SPESE PER DIFESA DIPENDENTI.	13/12/2019	1.673,21	2020
4066	2019	01	10	1	7210	ONERI PER FONDO DI PRODUTTIVITA'	24/12/2019	81.616,54	2020
4064	2019	01	10	1	7216	ONERI SU FONDO RETRIBUZIONE DI RISULTATO DIRIGENTI	24/12/2019	6.962,80	2020
		01	06	2	2802	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI COM.LI - REIMP.	19/12/2019	39.099,90	2020
		01	06	2	2820	REALIZZAZ. SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA-ALIENAZ.AREE Z	19/12/2019	97.051,50	2020
		01	06	2	2823	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	20/12/2019	61.749,90	2020
		01	06	2	2829	MANUTENZ.STRAORD.STABILI COM.LI - AVANZO VINCOLATO	20/12/2019	378.089,78	2020
		01	06	2	2852	RISTRUTTURAZ.SEDE COMUNALE - AVANZO VINCOLATO DI	20/12/2019	130.000,00	2020
		01	06	2	3031	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI- CA	20/12/2019	50.348,47	2020
		01	06	2	3033	Adeguamento alle norme sulle sicurezza antincendio edifici	20/12/2019	55.604,20	2020
		04	02	2	3043	SISTEMAZIONE SCUOLE CITTADINE - AVANZO VINCOLATO	23/12/2019	149.749,90	2020
		04	02	2	3043	SISTEMAZIONE SCUOLE CITTADINE - AVANZO VINCOLATO	23/12/2019	8.633,00	2020
		04	02	2	3103	INTERVENTI EDILIZIA SCOLASTICA-CONTRIB.STATO -C.E.30	23/12/2019	625.187,22	2020
		10	05	2	3310	MANUTENZ.STRAORDINARIA STRADE/ROTATORIE-AVANZO	24/12/2019	89.378,00	2020
		10	05	2	3310	MANUTENZ.STRAORDINARIA STRADE/ROTATORIE-AVANZO	23/12/2019	155.971,45	2020
		10	05	2	3310	MANUTENZ.STRAORDINARIA STRADE/ROTATORIE-AVANZO	24/12/2019	88.040,81	2020
		10	05	2	3320	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO VIABILITA' TRA LARGO DI	23/12/2019	99.000,00	2020
		10	05	2	3323	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' E SEGNALETIC	23/12/2019	27.565,63	2020
		10	05	2	3351	INTERVENTI RIQUALIFICAZ.STRADE, ROTATORIE, PARCHEG	27/12/2019	372.390,80	2020
		10	05	2	3351	INTERVENTI RIQUALIFICAZ.STRADE, ROTATORIE, PARCHEG	27/12/2019	170.525,77	2020
		09	04	2	3611	MANUNTENZ.STRAORD.FOGNATURE - AVANZO VINCOLATO	23/12/2019	448.761,83	2020
		09	04	2	3613	MANUTENZ.STRAORD.DEPURATORE - CONTRIB.REG.LE C.E	24/12/2019	1.117.715,42	2020
		14	02	2	4025	RISTRUTTURAZIONE MERCATO - AVANZO VINCOLATO	24/12/2019	1.051.180,06	2020
						<b>TOTALE</b>		<b>5.879.118,51</b>	
						di cui Totale al Tit. 1°		663.074,87	
						di cui Totale al Tit. 2°		5.216.043,64	

Si ricorda, che l'entità del FPV 2020 sarà rideterminato in occasione del Riaccertamento Ordinario dei Residui da perfezionare in occasione della redazione del Rendiconto 2019 entro il termine del 30 aprile 2020.

#### **Sez. 4 – CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE SPESE**

Si riporta di seguito una tabella di raffronto delle spese:

SPESE	TREND STORICO		
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Previs. Assestata 2019
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.297.314,23	1.297.314,23	1.297.314,23
1 - Spese correnti	62.122.755,05	68.034.672,47	73.206.685,64
<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>			
2 - Spese in conto capitale	2.108.444,60	9.483.118,56	13.084.308,53
<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>			
3 - Uscite da incremento di attività finanziarie	2.086.808,47	-	1.942.233,22
4 - Rimborso di prestiti	3.573.701,08	4.109.892,40	5.655.114,11
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	46.202.792,39	50.473.737,35	57.303.579,80
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.730.610,45	9.148.143,39	30.535.381,01
<i>FPV definitivo di Parte Corrente</i>	2.027.623,87	2.305.204,58	
<i>FPV definitivo di Parte Capitale</i>	6.638.443,69	5.748.819,31	
<b>TOTALE GENERALE DELLE USCITE</b>	<b>134.788.493,83</b>	<b>150.600.902,29</b>	<b>183.024.616,54</b>

SPESE	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.297.314,23	1.297.314,23	1.297.314,23
1 - Spese correnti	68.667.074,72	61.645.802,55	57.292.357,92
<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	-	-	-
2 - Spese in conto capitale	21.961.721,83	17.000.965,83	14.250.965,83
<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	-	-	-
3 - Uscite da incremento di attività finanziarie	-	-	-
4 - Rimborso di prestiti	5.810.921,06	2.817.726,35	2.824.627,94
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	58.000.000,00	48.000.000,00	40.000.000,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	36.605.000,00	36.605.000,00	36.605.000,00
<i>FPV definitivo di Parte Corrente</i>			
<i>FPV definitivo di Parte Capitale</i>			
<b>TOTALE GENERALE DELLE USCITE</b>	<b>192.342.031,84</b>	<b>167.366.808,96</b>	<b>152.270.265,92</b>

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.



## 4.1 – Titolo 1° Spese Correnti

Vengono sinteticamente analizzati i singoli macroaggregati:

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Previs. Assestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Redditi da lavoro dipendente	12.098.053,58	12.610.956,68	12.786.114,84	13.589.200,24	12.098.161,78	12.098.161,78
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.011.865,67	880.520,48	1.015.749,25	811.109,74	745.755,83	745.755,83
Acquisto di beni e servizi	40.142.818,39	42.174.418,08	38.262.890,28	36.092.690,18	32.017.563,42	33.320.200,38
Trasferimenti correnti	2.229.649,95	4.344.854,78	6.462.240,14	4.094.189,22	3.285.080,00	1.901.900,00
Trasferimenti di tributi	-	-	-	-	-	-
Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-
Interessi passivi	4.802.785,01	5.232.249,02	6.359.031,33	6.714.387,84	6.878.682,55	804.680,96
Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-
Rimborsi e poste correttive delle entrate	503.978,22	235.956,82	385.967,92	240.000,00	225.000,00	325.000,00
Altre spese correnti	1.333.604,23	2.555.716,61	7.934.691,88	7.125.497,50	6.395.558,97	8.096.658,97
<b>TOTALE Spese Correnti</b>	<b>62.122.755,05</b>	<b>68.034.672,47</b>	<b>73.206.685,64</b>	<b>68.667.074,72</b>	<b>61.645.802,55</b>	<b>57.292.357,92</b>

### 4.1.1 – LA SPESA PER IL PERSONALE

La Giunta Comunale, con proposta di deliberazione n. 49 del 27.02.2020 in corso di approvazione, ha definito il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2020/2022, dando atto che la spesa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale, con riferimento alla media della spesa del triennio 2011-2013 pari ad € **14.033.010,09** (Art. 1, comma 557, Legge n. 296/2006). Le previsioni di bilancio tengono conto del personale in servizio, del fabbisogno previsto per il triennio, nonché degli adeguamenti contrattuali previsti.

In merito all'IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti, il Comune non applica il c.d. "metodo commerciale" sui servizi a rilevanza commerciale (Art. 10, comma 2, D.Lgs. n.446/1997).

Di seguito si riporta il quadro di rispetto della spesa di personale per l'esercizio di riferimento:

SPESA DI PERSONALE - Verifica rispetto LIMITE ex Art. 1, comma 557, Legge n. 296/2006				
TIPOLOGIA	Impegni Media 2011-2013	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
<b>Spese Macr. 101 - Retribuzioni e Oneri</b>	<b>15.870.092,29</b>	<b>13.142.435,31</b>	<b>12.098.161,78</b>	<b>12.098.161,78</b>
<b>Spese Macr. 102 - IRAP</b>	<b>822.026,41</b>	<b>647.621,12</b>	<b>589.767,21</b>	<b>589.767,21</b>
<b>Spese Macr. 103 - Servizi</b>	<b>228.413,30</b>	<b>846.689,56</b>	<b>846.689,56</b>	<b>846.689,56</b>
<i>Personale assistenza scolastica</i>		38.000,00	38.000,00	38.000,00
<i>Spese per Missioni e Formazione</i>		67.398,55	67.398,55	67.398,55
<i>Spese contratti di somministrazione</i>		741.291,01	741.291,01	741.291,01
<i>Altre Spese da specificare:</i>				
Rimborso Comandi e Convenzioni		120.000,00	120.000,00	120.000,00
Altro				
<b>TOTALE - A</b>	<b>16.920.532,00</b>	<b>14.756.745,99</b>	<b>13.654.618,55</b>	<b>13.654.618,55</b>
<b>TOTALE - B Componenti escluse</b>	<b>2.887.521,91</b>	<b>2.842.169,97</b>	<b>2.754.069,97</b>	<b>2.754.069,97</b>
<b>LIMITE DI SPESA PERSONALE</b>				
<b>Art. 1, comma 557-quater, Legge n. 296/2006</b>	<b>14.033.010,09</b>	<b>11.914.576,02</b>	<b>10.900.548,58</b>	<b>10.900.548,58</b>
Spesa Corrente Tit. 1°		68.667.074,72	61.645.802,55	57.292.357,92
% su spesa corrente del Comune		17,35%	17,68%	19,03%

Si evidenzia, pertanto, che in termini previsionali per tutte le annualità del triennio di riferimento viene rispettato il tetto di spesa massima potenziale, secondo la disciplina di legge.

Altresì, nella deliberazione sopra citata si specifica che:

- che il residuo del 100% delle cessazioni avvenute nel 2018, pari ad euro 298.361,95, è interamente utilizzabile con le ordinarie procedure di assunzione a tempo indeterminato;
- che il 100% delle cessazioni avvenute nel 2019, pari ad euro 1.011.715,75, è interamente utilizzabile con le ordinarie procedure di assunzione a tempo indeterminato;

Si rappresenta che con l'adozione del nuovo CCNL del 21.05.2018 per il comparto Enti locali, sono cambiate le regole di computazione del c.d. Fondo Accessorio e del Fondo Posiz. Organizzative con decorrenza dall'esercizio 2018.

*Per il dettaglio del Piano Assunzionale si rimanda alla Nota di Aggiornamento al DUP.*

#### 4.1.2 – ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi informatici).

Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese per incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (mensa e trasporto scolastico, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il settore sociale, organizzazione di manifestazioni turistiche e culturali, gestione del servizio idrico integrato, ecc.).

Le previsioni sono state calcolate sulla base dei contratti di appalto in essere attuali e sul fabbisogno storico delle spese. E' risultato necessario calibrare le previsioni in maniera sempre più precisa e contenuta, vista la perdurante riduzione delle risorse disponibili, a fronte dei numerosi tagli imposti dalla finanza centrale.

A seguire si rappresenta la programmazione di spesa pluriennale per i contratti di servizio di maggiore rilevanza:

##### Contratti di Servizio con CSP srl

DESCRIZIONE	TREND STORICO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Previs. Definitiva 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Serv. Gestione RSU	11.830.776,49	11.830.776,49	11.830.776,49	11.830.776,49
TPL quota conto esercizio	908.503,23	830.000,00	830.000,00	830.000,00
TPL quota Fondo Investimenti	140.965,83	140.965,83	140.965,83	140.965,83
TPL contrib. IVA a carico COMUNE	69.260,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TPL integrazione tariffe Servizi Sociali	45.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Serv. PARCHEGGI	10.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Contributo per sosta dipen.ti Area Feltrinelli	15.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Gest. SEGNALETICA STRADALE da proventi CDS	152.065,52	85.763,19	85.763,19	85.763,19
Gest. SEGNALETICA STRADALE	15.000,00	30.000,00	10.000,00	30.000,00
Serv. Manutenzione CIMITERI	589.870,00	589.870,00	589.870,00	589.870,00
Serv. Verde Cimiteriale	195.200,00	195.200,00	195.200,00	195.200,00
Serv. TUMULAZIONE SALME	13.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Serv. Manutenzione VERDE URBANO	736.406,00	184.101,48	184.101,48	184.101,48
Serv. Gest. CANILE Comunale	139.565,88	139.565,95	139.565,95	139.565,95
Serv. SCUOLABUS	181.827,37	291.270,37	291.270,37	291.270,37
Serv. Assistenza AEC - Handicap nelle scuole	1.534.826,00	1.534.000,00	1.534.000,00	1.534.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>16.577.266,32</b>	<b>16.031.513,31</b>	<b>16.011.513,31</b>	<b>16.031.513,31</b>

##### Altri Contratti di Servizio

DESCRIZIONE	TREND STORICO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Previs. Definitiva 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
SERVIZIO DI PRETRATTAMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2.280.000,00	2.600.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
GESTIONE INTEGRATA SERV. PULIZIA, MANUT. VERDE	1.665.180,63	1.665.180,63	1.665.180,63	1.665.180,63
SOMMINISTRAZIONE PASTI REFEZIONE SCOLASTICA	580.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
SPESE RETTE ISTITUTI MINORI-DPR 616/77	601.651,89	650.000,00	650.000,00	650.000,00
ASSISTENZA DOMICILIARE E SERVIZIO TELESOCORSO	218.700,50	240.000,00	240.000,00	240.000,00
SERVIZI ESSENZIALI PIANO SOCIALE DI ZONA CONTRIB. REG.LE C	1.193.097,38	1.066.413,50	-	-
SPESE PER RSA	733.295,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
INTERVENTI SULLA DISABILITA' GRAVISSIMA CONTRIBUTO REG.L	592.055,57	418.598,59	-	-
SPESE PER CENTRI RIABILITATIVI PER DISABILI	130.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.993.980,97</b>	<b>8.290.192,72</b>	<b>6.705.180,63</b>	<b>6.705.180,63</b>

#### 4.1.3 – TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, ed i più rilevanti sono i seguenti:

Trasferimenti correnti				
DESCRIZIONE	TREND STORICO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Previs. Definitiva 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO SOVRADISTRETTUALE ALZHEIMER - C.E.66	527.422,21	523.120,91	-	-
SUSSIDI ED AFFIDAMENTI- EX ENAOLI ED AFFIDI	215.000,00	230.000,00	230.000,00	230.000,00
CONTRIBUTO PER CANONI DI LOCAZIONE A FAMIGLIE INDIGENTI	155.000,00	185.768,00	250.000,00	250.000,00
CONTRIBUTO ASILI NIDO/SPAZIO BABY CONVENZIONATO -	150.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
INTERVENTI ECONOMICI	155.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00
RIVERSAMENTO CORRISPETTIVI COMPETENZA STATALE C.I.E. - C.E. 130	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
c.e.50-CONTRIBUTI DISAGIATI D.S.M. E SOGGIORNI-CONTR.REG.LE	49.666,01	57.616,85	-	-
c.e.68-FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO SCUOLE MEDIE E SUPERIORI E BORS	53.387,80	50.000,00	50.000,00	50.000,00
CONTR. REG.LE PUA PUNTO UNICO DI ACCOGLIENZA - C.E 1004	10.698,76	48.815,89	-	-
CONCORSO NELLE SPESE DI MANTENIMENTO INFANTI ILLEGITTIMI ABBANDONATI	38.336,78	45.000,00	45.000,00	45.000,00
CONTRIBUTO PER COMITATO FESTEGGIAMENTI SANTA FERMINA -	9.200,00	44.600,00	4.600,00	4.600,00
FINANZIAMENTO PER ACCOGLIENZA MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI -	129.515,00	40.000,00	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.603.226,56</b>	<b>1.684.921,65</b>	<b>1.039.600,00</b>	<b>1.039.600,00</b>

#### 4.1.4 – FONDI E ACCANTONAMENTI

In un'ottica di gestione prettamente prudentiale nel caso Bilancio di Previsione alla Missione 20 - Prog. 03 - sono state accantonate le seguenti risorse:

**Fondo di riserva** – comprende il fondo di riserva di cassa: il fondo di riserva è iscritto in bilancio per € **330.000,00**. In particolare, lo stanziamento rispetta i limiti previsti dall'Art. 166 TUEL, in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio; ai sensi del comma 2-bis del citato Art. 166 TUEL, la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

**Fondo di riserva di cassa** – con la nuova contabilità armonizzata, a seguito della reintroduzione della previsione di cassa, è stato previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni della Giunta Comunale (Art. 166, comma 2-quater, del TUEL): lo stanziamento iscritto in bilancio, rispettoso di tale limite, ammonta ad € **451.3799,03**.

FONDO DI RISERVA	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Tot. SPESA CORRENTE	68.667.074,72	61.645.802,55	57.292.357,92
<b>Fondo di Riserva di COMPETENZA</b>	330.000,00	200.000,00	450.000,00
<b>% di accantonamento (minimo 0,2-0,45%)</b>	<b>0,481%</b>	<b>0,324%</b>	<b>0,785%</b>
Tot. SPESE FINALI di cassa	113.102.309,28		
<b>Fondo di Riserva di CASSA</b>	451.799,03		
<b>% di accantonamento (minimo 0,2%)</b>	<b>0,399%</b>		

**Altri Accantonamenti** - come riportato in precedenza, nel Risultato presunto di Amministrazione sono state accantonate le adeguate provviste finanziarie in ordine a:

- Fondo rischi partecipate
- Fondo Contenzioso
- Altri accantonamenti

Pertanto, a seguito dell'approvazione del Rendiconto entro il prossimo 30 aprile, tali accantonamenti potranno essere prontamente utilizzabili qualora questo si rendesse necessario nel corso della gestione dall'anno di riferimento.

Si rappresenta, altresì, in tema di costi potenziali derivanti da contenziosi, che, oltre al "Fondo Contenzioso" sopra rappresentato, l'Avvocatura Comunale dispone nel proprio PEG di uno stanziamento (Capitolo 411) destinato alla copertura di spese per liti, contenziosi e transazioni pari a € 150.000,00.

Infine, sempre a titolo di accantonamento, è stato previsto un apposito stanziamento per il "Fondo rinnovi contrattuali" pari a € 378.500,00.

### **FCDE - Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "*Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità*", il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii..

In particolare la procedura è stata la seguente:

1. sono state individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione (di cui al Tit. 1°, 3°);
2. sono state calcolate, per ciascuna entrata di cui al punto 1), le medie seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria per il 2015: la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:
  - a) media semplice;
  - b) rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
  - c) media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: : 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;
3. per ciascuna entrata è stata quindi individuata la percentuale che ha consentito la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità nell'importo ritenuto adeguato.

Nel secondo anno di applicazione dei nuovi principi:

- i. per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli

incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente; e così via negli anni successivi;

- ii. per le entrate accertate per cassa, si calcola la media facendo riferimento ai dati extra-contabili dei primi quattro anni del quinquennio precedente e ai dati contabili rilevati all'esercizio precedente; e così via negli anni successivi.

Il legislatore ha concesso la facoltà di applicare gradualmente la norma per quanto concerne l'accantonamento da effettuare nel FCDE.

Per le annualità di riferimento lo stanziamento deve essere almeno pari al 95% per il 2020, al 100% dal 2021 in poi.

A fronte di tale agevolazione, nel bilancio di previsione sono previsti i seguenti stanziamenti:

Accantonamento FCDE	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
% di accantonamento	95%	100%	100%
<b>FCDE iscritto in bilancio</b>	<b>5.268.885,50</b>	<b>5.304.178,97</b>	<b>5.035.278,97</b>

*Per il dettaglio circa la computazione del FCDE si rimanda all'apposito allegato agli schemi di Bilancio distinto per le annualità di riferimento.*

## 4.2 – Titolo 2° Spese in Conto Capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati, dove alla voce “Investimenti fissi” sono compresi gli stanziamenti previsti dal Piano delle OO.PP. per il triennio di riferimento (*vedi Nota di aggiornamento DUP*):

SPESE IN CONTO CAPITALE						
SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Previs. Assestata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-	-	-
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.108.444,60	9.483.118,56	7.868.264,89	21.961.721,83	17.000.965,83	14.250.965,83
Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-
Altri trasferimenti in c/capitale	-	-	-	-	-	-
Altre spese in c/capitale	-	-	5.216.043,64	-	-	-
<b>TOTALE Spese in Conto Capitale</b>	<b>2.108.444,60</b>	<b>9.483.118,56</b>	<b>13.084.308,53</b>	<b>21.961.721,83</b>	<b>17.000.965,83</b>	<b>14.250.965,83</b>

Si riporta a seguire il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2020-2022, concernenti il piano triennale delle opere pubbliche per il medesimo triennio ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché spese per incremento di attività finanziarie:

FONTI DI FINANZIAMENTO della Spesa per Investimenti	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Accertamenti reimputati	-	-	-
FPV in entrata	5.216.043,64	-	-
Avanzo di amministrazione applicato	-	-	-
Mutui	3.892.325,00	8.530.000,00	12.870.000,00
Trasferimenti di capitali da privati	2.972.938,66	6.800.000,00	-
Contributi da Regione Lazio	546.925,00	-	-
Contributi da PdC e Ministeri	8.392.523,70	170.000,00	170.000,00
Contributi da altre AA.PP.	-	-	-
Alienazioni patrimoniali	212.000,00	62.000,00	312.000,00
Contributi per permessi di costruire e Condonò	500.000,00	1.040.000,00	500.000,00
Altre entrate di parte capitale	-	-	-
Avanzo di parte corrente	-	-	-
<b>TOTALE COPERTURE</b>	<b>21.732.756,00</b>	<b>16.602.000,00</b>	<b>13.852.000,00</b>
Entrate da permessi di costruire destinate a Spesa Corrente	-	-	-
% Entrate da permessi di costruire destinate a Spesa Corrente	0,00%	0,00%	0,00%
Entrate correnti destinate a Spesa per Investimenti	228.965,83	198.965,83	198.965,83
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>21.961.721,83</b>	<b>16.800.965,83</b>	<b>14.050.965,83</b>
di cui:			
Totale Spesa 2020 Tit. 2° in conto Capitale	21.961.721,83	17.000.965,83	14.250.965,83
di cui: Impegni Tit. 2.04 destinato alla parte corrente	-	-	-
Totale Spesa 2020 Tit. 3° per Attività Finanziarie	-	-	-
Impegni reimputati a esercizi successivi coperti da FPV	-	-	-
<b>Avanzo/Disavanzo presunto di Parte Capitale</b>	<b>-</b>	<b>- 200.000,00</b>	<b>- 200.000,00</b>

Si sottolinea che in occasione del Riaccertamento dei Residui 2019, da approvare entro il 30 aprile p.v., si procederà, sulla base del crono-programma delle opere impegnate, a reimputare le somme negli esercizi di effettiva esigibilità e, conseguentemente, ad alimentare il FPV per la parte in c/capitale.

Per il dettaglio delle voci di spesa in c/capitale finanziate dal FPV in entrata si rimanda al punto 3.7 della presente Nota Integrativa.

Si rappresenta a seguire un quadro complessivo degli interventi previsti al Tit. 2° per Spesa in c/capitale, comprensivo **degli Investimenti programmati per il triennio di riferimento**, secondo il Piano OO.PP. proposto con DGC n. 191 del 19.11.2019, unitamente all'indicazione delle relative coperture:

<b>CONTRIBUTO REGIONALE</b>	<b>C.E.</b>	<b>C.S.</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Riqualificazione, contenimento energetico scuole (Cialdi € 50.000,00 - via Pinelli € 180.000,00)	383	2830	€ 230.000,00		
Adeguamento, messa in sicurezza area destinata a parcheggio v.Pecorelli (Tribunale)	381	3327	€ 316.925,00		
<b>TOTALE</b>			<b>€ 546.925,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

  

<b>CONTRIBUTO STATO</b>	<b>C.E.</b>	<b>C.S.</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Interventi di messa in sicurezza stabili di competenza comunale	315	2812	€ 500.000,00		
Efficientamento energetico stabile uffici comunali	385	3031	€ 170.000,00	€ 170.000,00	€ 170.000,00
Lavori di adeguamento per ottenimento CPI scuola Cialdi	303	3103	€ 250.000,00		
Lavori di adeguamento per ottenimento CPI scuola media Galice via Papacchini	303	3103	€ 250.000,00		
Ristrutturazione messa a norma plesso scolastico media Calamatta	303	3103	€ 530.000,00		
Riqualificazione messa in sicurezza Stadio Fattori	311	3283	€ 3.525.000,00		
Manutenzione e messa in sicurezza impianti sportivi comunali	311	3283	€ 200.000,00		
Lavori di messa in sicurezza varie strade cittadine	320	3358	€ 986.748,20		
Lavori di messa in sicurezza varie strade cittadine	320	3358	€ 993.775,50		
Lavori di messa in sicurezza strade via Aurelia Nord e via Aurelia Sud	320	3358	€ 987.000,00		
<b>TOTALE</b>			<b>€ 8.392.523,70</b>	<b>€ 170.000,00</b>	<b>€ 170.000,00</b>

  

<b>REIMPIEGO FONDI OO.UU.</b>	<b>C.E.</b>	<b>C.S.</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Messa in sicurezza luoghi di lavoro ai sensi del D.Lgs n. 81/2008 messa a norma stabili com.li	360	2823	€ 130.000,00		
Riqualificazione, contenimento energetico scuole-cofinanz. scuole (Cialdi € 18.510,00 - v.Pinelli € 20.000,00)	360	3050	€ 38.510,00		
Verifica ed adeguamento sismico scuole cittadine	360	3050		€ 500.000,00	
Riqualificazione infrastrutturale via del Casaleto Rosso ed aree limitrofe	360	3313		€ 360.000,00	
Riqualificazione infrastrutturale via delle Molacce ed aree limitrofe	360	3313		€ 180.000,00	
Opere di urbanizzazione	360	3480	€ 201.490,00		€ 500.000,00
Lavori messa in sicurezza fognature acque meteoriche	360	3573	€ 130.000,00		
<b>TOTALE</b>			<b>€ 500.000,00</b>	<b>€ 1.040.000,00</b>	<b>€ 500.000,00</b>



CONTRAZIONE MUTUO	C.E.	C.S.	2020	2021	2022
Ristrutturaz.immobile di proprietà comunale sito in via dei Poggi per realizzaz.nuova sede Polizia Locale	753	2799		€ 1.000.000,00	
Risanamento conservativo e strutturale facciata scuola v.Buonarroti	801	3044		€ 500.000,00	
Risanamento conservativo e strutturale facciata scuola v.XVI Settembre	801	3044		€ 500.000,00	
Ottenimento C.P.I. scuole cittadine - I e II stralcio	704	3098		€ 300.000,00	€ 300.000,00
Realizzazione impianto sportivo polivalente v.Barbaranelli - ex vivaio	722	3281		€ 1.500.000,00	
Manutenz.straord.Marina e Corso Centocelle	716	3301	€ 300.000,00		
Messa in sicurezza accessi pedonali in prossimità di scuole e luoghi pubblici	716	3301	€ 300.000,00		
Lavori messa in sicurezza strade aree periferiche San Liborio - De Sanctis - Campo dell'Oro	716	3301	€ 1.500.000,00		
Lavori messa in sicurezza strade aree periferiche San Gordiano - Boccelle	716	3301	€ 1.000.000,00		
Intervento messa in sicurezza opere d'arte stradali (ponti - viadotti)	716	3301		€ 200.000,00	
Intervento messa in sicurezza viabilità viale Lazio, altezza campo sportivo Moretti-Della Marta	716	3301		€ 250.000,00	
Nuova viabilità di accesso al parcheggio lato monte della stazione ffss	716	3301			€ 2.000.000,00
Real.passerella pedonale per messa in sicurezza zona accesso Campo dell'Oro - S.S. Aurelia	716	3301			€ 150.000,00
Riqualificazione viale Garibaldi lato monte	716	3301			€ 500.000,00
Configurazione zone a traffico limitato mezzi pesanti e controllo veicolare	879	3314		€ 800.000,00	
Lavori di riqualificazione e messa in sicurezza parcheggio L.go M.Galli	810	3351	€ 342.325,00		
Rotatoria via Aurelia - via Fontanatetta	810	3351	€ 150.000,00		
Regimentazione acqua viale Lazio	731	3562			€ 800.000,00
Realizzazione fognature zona del Pidocchio	888	3617			€ 100.000,00
Real.impianto trattamento rifiuti organici	727	3653			€ 3.500.000,00
Potenziamento ed ampliamento Ecocentro comunale	727	3653			€ 420.000,00
Rifioritura della barriera soffolta e ripascimento spiagge I - II - III fase	703	3722		€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00
Sistemazione area verde fronte scuola di via Toscana quartiere Campo dell'Oro	710	3727	€ 300.000,00		
Intervento ripristino percorsi naturalistici e area ciclabile Valle Fiumaretta	710	3727			€ 600.000,00
Lavori di messa a norma aree esterne Mercato Ittico	934	4022		€ 280.000,00	
Creazione polo alimentare coperto in Piazza XXIV maggio	934	4022			€ 1.500.000,00
Manutenzione straordinaria dei mercati cittadini	934	4022		€ 200.000,00	
<b>TOTALE</b>			<b>€ 3.892.325,00</b>	<b>€ 8.530.000,00</b>	<b>€ 12.870.000,00</b>

<b>DEVOLUZIONE MUTUI CASSA DD.PP.</b>	<b>C.E.</b>	<b>C.S.</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Messa in sicurezza fognature acque meteoriche (Devoluz.mutuo "Cittadella Danza pos. 4528733/01)	874/11	3564		€ 200.000,00	€ 200.000,00
<b>TOTALE</b>			€ -	€ 200.000,00	€ 200.000,00

<b>REIMPIEGO FONDI DIRITTO DI SUPERFICIE IN DIRITTO DI PROPRIETA'</b>	<b>C.E.</b>	<b>C.S.</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Realizzazione di interventi per la riattivazione e messa in sicurezza fonti termali	192	3720	€ 150.000,00		
Reimpiego fondi diritto di superficie in diritto di proprietà (Manut. Straord. Condomini)	192	4034	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
<b>TOTALE</b>			€ 200.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00

<b>REIMPIEGO FONDI VENDITA QUOTE IMMOBILIARI</b>	<b>C.E.</b>	<b>C.S.</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Intervento ripristino percorsi naturalistici area Valle della Fiumaretta	1303	2813			€ 250.000,00
<b>TOTALE</b>			€ -	€ -	€ 250.000,00

<b>CONTRIBUTO AUTORITA' PORTUALE</b>	<b>C.E.</b>	<b>C.S.</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Partecipazione intervento di messa in sicurezza e riadeguamento strada Porto - Interporto	670	3298	€ 450.000,00		
Riqualificazione arredo urbano	670	3298		€ 1.400.000,00	
<b>TOTALE</b>			€ 450.000,00	€ 1.400.000,00	€ -

<b>FINANZIATI DA PARTE CORRENTE</b>	<b>C.E.</b>	<b>C.S.</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Attrezzature - Impianti Teatro Traiano		3208	€ 30.000,00		
Fondo Investimenti TPL		3441	€ 140.965,83	€ 140.965,83	€ 140.965,83
Funzionamento SUAP - C.E. 123		4029	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
<b>TOTALE</b>			€ 200.965,83	€ 170.965,83	€ 170.965,83

<b>PROJECT FINANCING</b>	<b>C.E.</b>	<b>C.S.</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Concessione del Servizio Integrato Energia	345	2831	€ 2.522.938,66		
Progettazione, costruzione e gestione dell'ampliamento del cimitero via Braccianese Claudia	345	2831		€ 4.400.000,00	
Realizzazione parcheggio in prossimità Ponte delle Quattro Porte	345	2831		€ 1.000.000,00	
<b>TOTALE</b>			€ 2.522.938,66	€ 5.400.000,00	€ -

### 4.3 – Titolo 3° Spese per incremento Attività Finanziarie

Non sono previste spese per tale tipologia.

### 4.4 – Il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in spesa

In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

1. la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
2. le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo). Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

In tali casi, il fondo è imputato nella spesa dell'esercizio in cui si prevede di realizzare l'investimento in corso di definizione, alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa e nel PEG (per gli enti locali), è "intestato" alla specifica spesa che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Di seguito si riporta la composizione del fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa, distinto tra parte corrente e parte capitale:

FPV	2020	2021	2022
FPV – parte corrente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
FPV – parte capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si ricorda, che **l'entità del FPV in uscita sarà rideterminato in occasione del Riaccertamento Ordinario dei Residui** da perfezionare in occasione della redazione del Rendiconto 2019 entro il termine del 30 aprile 2020.

Si fa presente che il Decreto MEF del 29/08/2018, modificando l'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 relativo al principio applicato della contabilità finanziaria, ha leggermente modificato la disciplina del fondo pluriennale di spesa, prevedendo che *"Nel corso dell'esercizio, la cancellazione di un impegno finanziato dal fondo pluriennale vincolato effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente comporta la necessità di procedere alla contestuale dichiarazione di indisponibilità di una corrispondente quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata e, in occasione del rendiconto dell'esercizio in corso, alla riduzione di pari importo del fondo"*

*pluriennale di spesa con corrispondente liberazione delle risorse a favore del risultato di amministrazione.”*

Di tale nuova modalità si è tenuto conto nel corso dell'esercizio 2019.

## Sez. 5 – INDEBITAMENTO

### 5.1 – Politica di gestione dell'Indebitamento

Il debito residuo dei mutui ordinari al 01.01.2020 si presume si attesti a € **37.125.847,92**, a cui si deve aggiungere il debito residuo di € 5.767.112,78 relativo alle Anticipazioni di Liquidità C.D.P. ex D.L.35/2013 e ss.mm.ii.:

	Indebitamento		2020	2021	2022
	Entrate Tit. 1° - Esercizio n-2	+	50.982.318,48	48.418.572,11	49.621.859,51
	Entrate Tit. 2° - Esercizio n-2	+	9.698.153,19	8.617.034,05	10.022.048,16
	Entrate Tit. 3° - Esercizio n-2	+	15.337.404,67	14.116.100,73	12.335.032,54
<b>A</b>	<b>Entrate Correnti Esercizio n-2</b>	<b>=</b>	<b>76.017.876,34</b>	<b>71.151.706,89</b>	<b>71.978.940,21</b>
$B = A * 10\%$	Limite MAX di spesa annuale	+	7.601.787,63	7.115.170,69	7.197.894,02
<b>C</b>	Ammont. INTERESSI al 31/12/n-1	-	6.384.387,84	6.548.682,55	474.680,96
<b>D</b>	Ammont. INTERESSI autorizzati esercizio n	-	28.413,97	117.249,71	175.470,52
<b>E</b>	Contributi erariali in c/interessi su mutui	+			
<b>F</b>	Ammont. INTERESSI esclusi da Limiti Art. 204 TUE	+	133.987,84	118.182,55	114.280,96
$G = B - C - D + E + F$	<b>Ammontare Disponibile per nuovi INTERESSI</b>	<b>+/-</b>	<b>1.322.973,66</b>	<b>567.420,98</b>	<b>6.662.023,50</b>
<b>H</b>	Debito Residuo al 01/01	+	37.125.847,92	38.309.329,11	43.857.093,76
<b>I</b>	Debiti autorizzato nell'esercizio n	+	3.892.325,00	8.530.000,00	12.870.000,00
<b>L</b>	Prestiti Rimborsati	-	2.708.843,81	2.982.235,35	3.173.684,04
<b>M</b>	Estinzioni Anticipate	-	-	-	-
<b>N</b>	Altre Variazioni (+/-)	+/-			
$O = H + I - L - M + N$	<b>Debito Residuo al 31/12</b>		<b>38.309.329,11</b>	<b>43.857.093,76</b>	<b>53.553.409,72</b>
$P = (C + D - F) / A$	<b>Art. 204 - % Interessi Netti/Entrate Correnti t-2 al netto Interessi Antic. CDP DL35</b>		<b>8,26%</b>	<b>9,20%</b>	<b>0,74%</b>
<b>Q</b>	Anticipazione CDP - DL 35/2013		5.767.112,78	5.580.891,72	5.390.865,37
<b>R</b>	Rimborso Anticipazione CDP		186.221,06	190.026,35	193.927,94
$S = Q - R$	Debito Residuo Anticipazione CDP		5.580.891,72	5.390.865,37	5.196.937,43
$T = O + S$	<b>TOTALE Debito Residuo al 31/12</b>		<b>43.890.220,83</b>	<b>49.247.959,13</b>	<b>58.750.347,15</b>
$U = T / A$	<b>Rapporto % DEBITO / Entrate CORRENTI t-2</b>		<b>57,74%</b>	<b>69,22%</b>	<b>81,62%</b>
Totale q.ta INTERESSI			6.412.801,81	6.665.932,26	650.151,48
Totale q.ta CAPITALE			2.895.064,87	3.172.261,70	3.367.611,98
<b>Totale COSTO ANNUO SERVIZIO DEL DEBITO</b>			<b>9.307.866,68</b>	<b>9.838.193,96</b>	<b>4.017.763,46</b>

Gli oneri di ammortamento per i “mutui ordinari” sulle spese correnti, relativi alle quote interessi dei prestiti già contratti, rientrano nei limiti fissati dalla legge sul totale delle entrate correnti accertate nell’ultimo esercizio chiuso.

Le **posizioni di mutuo/indebitamento** possono essere così riassunte:

Debito residuo	Tasso medio (Act/Act, Annuo)	Durata residua	Durata media	Numero di linee
37.125.848 €	3,21%	18 anni e 7 mesi	9 anni e 8 mesi	32

  

	Numero di linee	Debito residuo	Tasso medio (Act/Act,
Mutui	30	30.459.498 €	0,72%
Prestiti Obbligazionari	2	6.666.350 €	0,00%
<b>Totale debito</b>	<b>32</b>	<b>37.125.848 €</b>	<b>0,59%</b>
Swap	7	20.300.977 €	4,79%
Opzioni	0	0 €	-
<b>Totale derivati</b>	<b>7</b>	<b>20.300.977 €</b>	<b>4,79%</b>

Controparte	Debito residuo	% debito residuo
Cassa depositi e prestiti	26.181.601 €	70,52%
Monte Titoli BOND	6.666.350 €	17,96%
Ministero dell'Economia e delle Finanze	4.277.897 €	11,52%
<b>Tutte le controparti</b>	<b>37.125.848 €</b>	<b>100,00%</b>

Il comma 539 della Legge di stabilità 2015 (Legge 190/2014) ha modificato l'art. 204 del D.Lgs. n. 267/2000, elevando dall'8 al 10 per cento, a decorrere dal 2015, l'importo massimo degli interessi passivi rispetto alle entrate dei primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui, al fine di poter assumere nuovi mutui o finanziamenti.

In particolare l'Ente ha ad oggi una incidenza percentuale programmata degli interessi sulle entrate correnti pari al **8,26%**, contro un limite normativo pari al 10%.

*Per quanto concerne le posizioni in essere con "strumenti derivati" si rimanda all'apposita Nota Informativa allegata al Bilancio di previsione.*

## 5.2 – Elenco dei Mutui in ammortamento

Si presenta a seguire l'elenco delle posizioni di Mutuo e BOC in essere all'inizio dell'esercizio di riferimento.

POSIZIONE	DATA CONCESSIONE	DESTINAZIONE	TIPOLOGIA TASSO	TASSO %	CAPITALE NOMINALE	DATA FINE AMMORTAMENTO	DEBITO RESIDUO al 1° gennaio	DEBITO RESIDUO al 31 dicembre
4339248/00	23/03/1999	SCUOLA ELEMENTARE	FISSO	1,50	1.085.953,92	31/12/2044	362.391,23	350.343,85
4390914/00	17/07/2001	DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI	FISSO	1,50	1.355.699,36	31/12/2044	620.191,28	599.573,56
4393858/00	18/09/2001	DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI	FISSO	1,50	2.230.903,95	31/12/2044	1.020.570,78	986.642,79
4392370/00	18/09/2001	DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI	FISSO	1,50	4.249.988,95	31/12/2044	1.944.240,87	1.879.606,27
4390241/00	18/09/2001	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	FISSO	1,50	954.790,78	31/12/2044	330.502,92	319.515,64
6025022/00	30/12/2015	OPERE VARIE, MISTE	FISSO	2,30	250.000,00	31/12/2032	202.154,59	188.644,99
4549970/01	01/07/2017	OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	VARIABILE	n.d.	300.000,00	31/12/2041	263.642,48	251.658,72
4549964/01	01/07/2017	OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	VARIABILE	n.d.	1.200.000,00	31/12/2041	1.054.570,00	1.006.635,00
4549962/01	01/07/2017	OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	VARIABILE	n.d.	450.000,00	31/12/2041	395.463,76	377.488,14
4549959/01	01/07/2017	OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	VARIABILE	n.d.	2.000.000,00	31/12/2041	1.757.616,68	1.677.725,02
4549958/01	01/07/2017	OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	VARIABILE	n.d.	2.400.000,00	31/12/2041	2.109.140,00	2.013.270,00
4549957/01	01/07/2017	IMMOBILE	VARIABILE	n.d.	700.000,00	31/12/2041	615.165,84	587.203,76
4549955/01	01/07/2017	OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	VARIABILE	n.d.	300.000,00	31/12/2041	263.642,48	251.658,72
4549954/01	01/07/2017	OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	VARIABILE	n.d.	300.000,00	31/12/2041	263.642,48	251.658,72
4549953/01	01/07/2017	OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	VARIABILE	n.d.	2.000.000,00	31/12/2041	1.757.616,68	1.677.725,02
4549952/01	01/07/2017	OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	VARIABILE	n.d.	800.000,00	31/12/2041	703.046,68	671.090,02
4549951/01	01/07/2017	OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	VARIABILE	n.d.	458.000,00	31/12/2041	402.494,20	384.199,00
4549950/01	01/07/2017	OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	VARIABILE	n.d.	583.000,00	31/12/2041	512.345,26	489.056,84
4549948/01	01/07/2017	EDIFICI SCOLASTICI VARI	VARIABILE	n.d.	1.000.000,00	31/12/2041	878.808,32	838.862,48
4549945/01	01/07/2017	EDIFICI SCOLASTICI VARI	VARIABILE	n.d.	300.000,00	31/12/2041	263.642,48	251.658,72
4549943/01	01/07/2017	RETE FOGNARIA	VARIABILE	n.d.	250.000,00	31/12/2041	219.702,08	209.715,62
4549939/01	01/07/2017	OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	VARIABILE	n.d.	420.000,00	31/12/2041	369.099,48	352.322,22
4528733/01	01/07/2017	IMPIANTI SPORTIVI	VARIABILE	n.d.	3.000.000,00	31/12/2039	2.452.636,36	2.330.004,54
4528732/01	01/07/2017	OPERE VARIE, MISTE	VARIABILE	n.d.	1.500.000,00	31/12/2039	1.226.318,20	1.165.002,30
4528731/01	01/07/2017	IMMOBILE	VARIABILE	n.d.	1.000.000,00	31/12/2039	817.545,44	776.668,16
4528730/01	01/07/2017	IMMOBILE	VARIABILE	n.d.	3.500.000,00	31/12/2039	2.861.409,08	2.718.338,62
4528729/01	01/07/2017	OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	VARIABILE	n.d.	6.000.000,00	31/12/2039	4.905.272,72	4.660.009,08
4528728/01	01/07/2017	OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	VARIABILE	n.d.	1.365.250,00	31/12/2039	1.116.153,91	1.060.346,21
6041712/00	14/12/2017	PARCO, VERDE PUBBLICO	FISSO	2,00	98.578,27	30/06/2033	89.991,15	84.122,33
6042040/00	21/12/2017	OPERE VARIE, MISTE	FISSO	2,83	713.230,20	31/12/2046	680.480,49	663.402,33
BOC 15 MLN	26/01/2005		vedi SWAP	n.d.	15.317.000,00	26/07/2024	3.829.250,00	3.063.400,00
BOC 9 MLN	30/05/2006		vedi SWAP	n.d.	9.457.000,00	30/11/2025	2.837.100,00	2.364.250,00
		<b>TOTALE</b>			<b>65.539.395,43</b>		<b>37.125.847,92</b>	<b>34.501.798,67</b>

## Sez. 6 – ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

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

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

ENTRATE NON RICORRENTI					
DESCRIZIONE SERVIZI	TREND STORICO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 2 rispetto alla col. 1
	Previs. Definitiva 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	
	1	2	3	4	5
RECUPERO EVASIONE FISCALE	2.500.000,00	3.450.000,00	3.000.000,00	2.500.000,00	+38,00%
PROVENTI CONCESSIONI PLURIENNALI SU BENI	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	1.500.000,00	-
ALIENAZIONE AREE DIRITTO DI SUPERFICIE IN DIRITTO DI PROPRIETA'	180.000,00	200.000,00	50.000,00	50.000,00	+11,11%
<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>5.680.000,00</b>	<b>6.650.000,00</b>	<b>6.050.000,00</b>	<b>4.050.000,00</b>	<b>+17,08%</b>

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

SPESE NON RICORRENTI					
DESCRIZIONE SERVIZI	TREND STORICO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 2 rispetto alla col. 1
	Previs. Definitiva 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	
	1	2	3	4	5
ONERI STRAORDINARI DI GESTIONE PER TRANSAZIONI	-	150.000,00	70.000,00	570.000,00	-
RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO VV.UU.	150.000,00	230.000,00	-	-	+53,33%
ONERI PER PASSIVITA' PREGRESSE E DI SOMMA URGENZA	81.620,00	300.384,11	129.415,15	985.751,40	+268,03%
FONDO RINNOVO CONTRATTUALE	-	378.500,00	215.500,00	215.500,00	-
INTERESSI PASSIVI SWAP	5.747.494,05	6.002.000,00	6.200.000,00	170.000,00	+4,43%
REALINTERVENTI FONTI TERMALI - REIMP.FONDI DIRITTO SUPERFICIE	-	150.000,00	-	-	-
REIMPIEGO FONDI PER ALIENAZIONE AREE DIRITTO DI SUPERFICIE	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	-
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>6.029.114,05</b>	<b>7.260.884,11</b>	<b>6.664.915,15</b>	<b>1.991.251,40</b>	<b>+20,43%</b>

**Il Responsabile Finanziario**  
*Dott. Francesco Battista*