

**NOTA INTEGRATIVA**  
**AL**  
**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**2022 - 2024**  
**COMUNE DI USSITA (MC)**

## Sommario

<b>1) PREMESSA .....</b>	<b>3</b>
<b>2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO .....</b>	<b>4</b>
<b>3) TREND STORICO DELLE ENTRATE .....</b>	<b>10</b>
3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....	10
3.2) Entrate per trasferimenti correnti .....	12
3.3) Entrate extratributarie .....	13
3.4) Entrate in conto capitale .....	16
3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie .....	16
3.6) Entrate per accensione di prestiti .....	16
3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere .....	17
3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro .....	17
3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate .....	18
<b>4) TREND STORICO DELLE SPESE .....</b>	<b>19</b>
4.1) Spese correnti .....	19
4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente .....	20
4.2) Spese in conto capitale .....	22
4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie .....	22
4.4) Spese per rimborso di prestiti .....	22
4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere .....	24
4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro .....	24
<b>5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI .....</b>	<b>25</b>
<b>6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI .....</b>	<b>26</b>
<b>8) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE .....</b>	<b>27</b>
<b>9) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE .....</b>	<b>28</b>
Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate .....	30
Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate .....	31
Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate .....	33

## **1) PREMESSA**

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

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

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

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

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

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

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

1. politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
  2. di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
  3. di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
  4. di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
  5. 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.

## **2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO**

### **Gli Strumenti della programmazione.**

la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati. Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

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

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

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

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

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

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
  - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
  - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
  - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
  - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;

10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, onestà e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2022 - 2023 - 2024

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	11.195.398,51								
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>		332.000,00	0,00	0,00	<b>Disavanzo di amministrazione<sup>(1)</sup></b>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00					
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		6.250.910,71	0,00	0,00	<b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto<sup>(2)</sup></b>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	473.419,18	259.800,00	261.800,00	262.800,00	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	6.402.174,31	4.804.611,47	4.865.061,74	4.738.214,06
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	3.603.730,61	2.327.463,03	2.270.820,22	2.197.820,22					
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	2.928.194,46	2.439.641,00	2.899.041,00	2.861.841,00					
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	34.544.852,00	30.835.999,54	29.642.896,73	29.478.669,99	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	41.271.936,17	37.240.360,25	29.727.396,73	29.563.169,99
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	20.233,67	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	41.570.429,92	35.862.903,57	35.074.557,95	34.801.131,21	<b>Totale spese finali .....</b>	47.674.110,48	42.044.971,72	34.592.458,47	34.301.384,05
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	400.842,56	400.842,56	482.099,48	499.747,16
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	9.556.080,24	9.510.000,00	9.510.000,00	9.510.000,00	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	9.593.979,40	9.510.000,00	9.510.000,00	9.510.000,00
<b>Totale titoli</b>	51.126.510,16	45.372.903,57	44.584.557,95	44.311.131,21	<b>Totale titoli</b>	57.668.932,44	51.955.814,28	44.584.557,95	44.311.131,21
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	62.321.908,67	51.955.814,28	44.584.557,95	44.311.131,21	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	57.668.932,44	51.955.814,28	44.584.557,95	44.311.131,21
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	4.652.976,23								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

\* Indicare gli anni di riferimento.

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2022 - 2023 - 2024**

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2023</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2024</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.195.398,51			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.026.904,03 0,00	5.431.661,22 0,00	5.322.461,22 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		4.804.611,47 0,00 16.362,59	4.865.061,74 0,00 58.030,59	4.738.214,06 0,00 58.030,59
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		400.842,56 0,00 0,00	482.099,48 0,00 0,00	499.747,16 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-178.550,00</b>	<b>84.500,00</b>	<b>84.500,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		332.000,00 332.000,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		153.450,00	84.500,00	84.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2022 - 2023 - 2024**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		6.250.910,71	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		30.835.999,54	29.642.896,73	29.478.669,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		153.450,00	84.500,00	84.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		37.240.360,25 0,00	29.727.396,73 0,00	29.563.169,99 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2022 - 2023 - 2024**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)**

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		332.000,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>-332.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

### 3) TREND STORICO DELLE ENTRATE

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanzamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	100.000,00	102.926,11	332.000,00			222,561 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	69.022,54	44.083,16	45.823,48	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	838.574,05	0,00	0,00	6.250.910,71	0,00	0,00	100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	532.671,78	317.752,08	259.746,07	259.800,00	261.800,00	262.800,00	0,020 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.591.138,58	2.408.626,49	2.587.351,69	2.327.463,03	2.270.820,22	2.197.820,22	-10,044 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.186.550,05	1.117.540,04	2.175.916,91	2.439.641,00	2.899.041,00	2.861.841,00	12,120 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.281.486,31	2.815.078,71	23.963.420,47	30.835.999,54	29.642.896,73	29.478.669,99	28,679 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	625.565,76	602.380,61	7.440.000,00	9.510.000,00	9.510.000,00	9.510.000,00	27,822 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>8.125.009,07</b>	<b>7.405.461,09</b>	<b>36.575.184,73</b>	<b>51.955.814,28</b>	<b>44.584.557,95</b>	<b>44.311.131,21</b>	<b>42,052 %</b>

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

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2022-2024 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile.

**IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU):** L'IMU si applica a tutti i fabbricati ed alle aree edificabili, con eccezione dell'abitazione principale non di lusso e dei fabbricati strumentali all'agricoltura. A decorrere dal 2016 non è più dovuta l'IMU sui terreni agricoli, in quanto ai sensi dell'art.1 c.13 della L 208/2015 l'individuazione dei comuni esenti è effettuata con gli stessi criteri vigenti fino al 2013. È confermata la riserva statale sul gettito IMU degli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota standard dello 0,76%. È confermata l'acquisizione ai comuni dell'intero gettito derivante dall'attività di accertamento e di lotta all'evasione IMU, anche per la quota di IMU di pertinenza statale. Con deliberazione di Consiglio comunale n. 8 del 21 luglio 2018 si è deciso di confermare quanto già stabilito con la deliberazione di Consiglio comunale n. 15 del 09 settembre 2014 e, si è integrato il Regolamento per l'applicazione dell'IMU con l'articolo 3 bis che prevede **Incentivi per unità immobiliari adibite ad alberghi, pensioni, bed & breakfast, agriturismi, affittacamere e strutture ricettive** così determinato:

*“È consentito applicare apposita aliquota, ridotta rispetto all'aliquota ordinaria, per unità immobiliare adibite ad alberghi, pensioni, bed & breakfast, agriturismi, affitta camere e strutture ricettive in generale che siano aperte e funzionanti almeno 6 mesi all'anno”.*

Ai sensi del Decreto Legge 17 ottobre 2016, n. 189, convertito con modificazioni dalla L. 15 dicembre 2016, n. 229, sono esenti dal pagamento dell'imposta tutti gli immobili inagibili a causa degli eventi sismici iniziati il 24 agosto 2016. Tale esenzione è attualmente prevista fino al 31 dicembre 2022.

Il regolamento aggiornato con la nuova normativa è stato approvato dal Commissario straordinario con i poteri del consiglio con la delibera n. 17 del 09/09/2020, mentre con la successiva delibera n. 18 sono state confermate le aliquote in vigore.

Con deliberazione di consiglio comunale n. 13 del 27/05/2021, sono state confermate le aliquote per il 2021 nella misura già prevista per il precedente anno 2020.

**TASSA RIFIUTI (TARI):** La TARI è il tributo diretto alla copertura dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti. Il presupposto della Tari è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani. Dall'anno 2020 il PEF (Piano Economico Finanziario) è elaborato dall'ARERA (Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente) sulla base dei costi imputabili al servizio in questione. Il gettito previsto è pari ad € 34.000,00. Anche per la TARI il gettito finale ha subito una decurtazione sostanziosa, rispetto agli anni precedenti, poiché molte utenze domestiche sono riferite a fabbricati oggetto di ordinanze sindacali di sgombero in quanto inagibili a causa del sisma 2016, e perciò esenti dall'applicazione della TARI vista la non utilizzabilità degli stessi. Per questa tipologia di entrata si è in attesa della definizione del ristoro da parte dello Stato per il mancato gettito.

L'attuale regolamento è stato approvato con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio n. 19 del 09/09/2020.

**RECUPERO EVASIONE IMU-TASI-TARI.** Proseguirà l'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti IMU-TASI-TARI al fine del recupero del gettito; attività che viene svolta tramite la S.I.E.L. S.r.l. di Fermo, con un gettito previsto di € 19.800,00.

**ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF.** Questo Comune aveva istituito nel 1999, con apposita delibera di Consiglio, l'addizionale comunale all'IRPEF. Nell'anno 2014 tale aliquota è stata aumentata, così come previsto dal comma 142 della Legge 296 del 27.12.2006, fino a raggiungere l'aliquota massima prevista dello 0,8%. Tale aliquota è stata confermata negli anni successivi. La previsione complessiva di entrata è pari ad € 31.000,00.

#### **CANONE UNICO PATRIMONIALE (ex tassa occupazione spazi ed aree pubbliche, pubblicità e pubbliche affissioni)**

Il Canone Unico Patrimoniale, istituito dall'art. 1, commi da 816 a 847 della L. 160/2019 a partire dall'anno 2021, ha sostituito la tassa occupazione spazi ed aree pubbliche, l'imposta di pubblicità e sulle pubbliche affissioni.

Il regolamento è stato approvato con deliberazione del consiglio comunale n. 12 del 27/05/2021 e la previsione di bilancio è pari a complessivi € 2.450,00.

#### **Le entrate tributarie**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	154.121,84	117.265,14	119.746,07	119.800,00	121.800,00	122.800,00	0,045 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	378.549,94	200.486,94	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>532.671,78</b>	<b>317.752,08</b>	<b>259.746,07</b>	<b>259.800,00</b>	<b>261.800,00</b>	<b>262.800,00</b>	<b>0,020 %</b>

### **3.2) Entrate per trasferimenti correnti**

Il Comune di Ussita incassa trasferimenti di modesta entità, fatta eccezione per i contributi per il mancato gettito IMU-TARI.

Inoltre, a differenza della maggior parte degli enti, finanzia il Fondo di Solidarietà Comunale 2022 per un importo complessivo di circa 245.000 euro, che l'Agenzia delle Entrate decurta direttamente dal gettito IMU previsto in entrata.

#### **Le entrate per trasferimenti correnti**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.576.138,58	2.408.626,49	2.587.351,69	2.327.463,03	2.270.820,22	2.197.820,22	-10,044 %
Trasferimenti correnti da Imprese	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	2.591.138,58	2.408.626,49	2.587.351,69	2.327.463,03	2.270.820,22	2.197.820,22	-10,044 %

### **3.3) Entrate extratributarie**

PROVENTI DEI SERVIZI SCOLASTICI: precedentemente agli eventi sismici del 2016 il servizio di mensa scolastica materna era gestito in appalto a € 5,00 + IVA a pasto; l'utenza media per la scuola materna era di n.7 presenze giornaliere per n.5 giorni a settimana. Le tariffe attualmente in vigore a carico degli utenti sono di € 1,81 a pasto per le famiglie con 2 o più figli, e di € 2,00 per le altre. A seguito dei medesimi eventi sismici, la scuola è stata dichiarata inagibile e pertanto il relativo servizio è stato sospeso.

PROVENTI DAI TRASPORTI PUBBLICI LOCALI: servizio di trasporto scolastico assicurato tramite la Contram S.p.A., quale società aggiudicataria della gara, su base regionale, per il trasporto scolastico emanata dalla Stazione Unica Appaltante della Regione Marche (S.U.A.M.) con una utenza media di circa n. 10 alunni giornalieri. Le tariffe sono quelle stabilite con delibera del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta comunale n. 23 del 10/05/2018.

SERVIZIO IDRICO: i servizi di erogazione dell'acqua potabile e di gestione delle fogne e dei depuratori sono gestiti al momento direttamente dal Comune. Il Comune, nel rispetto di quanto stabilito dalle normative vigenti, aveva deciso di conferire la gestione delle reti idriche del proprio territorio all'A.S.SE.M. di San Severino Marche nel corso dell'anno 2016. Gli eventi sismici hanno fatto slittare tale adempimento.

PROVENTI DA CANONI ACQUEDOTTO, FOGNATURA E DEPURAZIONE: sono applicati i canoni fissati dall'ATO 3 Macerata. Esiste un impianto di depurazione centralizzato. L'A.R.E.R.A. (Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente) ha stabilito l'azzeramento del canone per il servizio idrico a decorrere dagli eventi sismici 2016 fino al 31/12/2020. Per l'anno 2021 sono esenti le utenze degli immobili ricompresi nelle zone rosse individuate dalle ordinanze sindacali emesse dalla data del sisma (25/08/2016) fino a tutto il 25/07/2018, purché si tratti di utenze attive alla medesima data del sisma. Sono esenti inoltre le utenze dei M.A.P.R.E. (Moduli Abitativi Provvisorio Rurale di Emergenza), delle S.A.E. (Soluzioni Abitative di Emergenza) e di coloro che entro il termine del 30/04/2021 hanno provveduto a comunicare all'Agenzia delle Entrate ed all'INPS la condizioni di inagibilità dei propri immobili a seguito dei noti eventi sismici (rif.to deliberazione ARERA 18 marzo 2021 n. 111/2021/R/com).

Tali esenzioni sono state prorogate per il 2022 con deliberazione ARERA 31 gennaio 2022 n. 34/2022/R/COM.

La previsione complessiva è pari ad € 26.800,00.

**Dimostrazione dei proventi dei beni dell'ente iscritti in rapporto all'entità dei beni ed ai canoni applicati per l'uso di terzi, con particolare riguardo al patrimonio disponibile:**

#### **FITTI annui dei fabbricati**

La maggior parte dei fitti sono venuti meno per inagibilità degli immobili a causa degli eventi sismici del 2016. Si riportano comunque i fitti dovuti contrattualmente, anche se naturalmente essi non sono più riscossi per gli immobili inagibili:

S.A.C. – locale in fraz. Fluminata ad uso ufficio – NON agibile – € 3.852,60;

MINISTERO INTERNI – complesso comunale adibito a Caserma dei Carabinieri – NON agibile - € 16.216,24;  
RANCH PRATOLUNGO di Riccioni Stefano – maneggio – NON agibile - € 180,00.  
FIORELLI SONIA – Rifugio Cristo delle Nevi (dal 1° dicembre 2014 fino al 30 novembre 2020) – NON agibile - € 5.010,00  
IZZU ALBERTO – minigolf e campi da tennis – rispettivamente al momento non utilizzato e NON agibile- € 1.100,00  
SIB.BELLINI TURIST di Leli Emanuela – camping estate-inverno di Pratolungo – NON agibile - € 20.496,00  
SIB.BELLINI TURIST di Leli Emanuela – bar a servizio del palaghiaccio – NON agibile - € 3.482,00  
SASSETTI Alfredo – fitto appartamento – NON agibile - € 749,04  
SELMONAJ Gani – fitto appartamento – NON agibile - € 1.963,32  
TIM – in loc. Tempori ed ex locale seminterrato Municipio, NON agibile - € 6.580,82;  
MIXER ITALIA s.r.l. – antenna telefonica in loc. Colorito – **agibile** - € 1.131,71  
EOLO S.p.A. - installazione di postazione per rete di telecomunicazione radio a banda larga presso arrivo sklift del Cornaccione - **agibile** - € 2.000,00.  
La perdita per fitti attivi di immobili NON agibili è notevole considerato che l'entrata era pari a circa € 67.000,00 nell'anno 2015, anno precedente a quello dei noti eventi sismici.

### **Altri servizi:**

SERVIZIO ELETTRICO: il Comune gestisce il servizio elettrico nelle varie fasi di produzione e di distribuzione a tutte le utenze ubicate nel proprio territorio.

È proprietario di tre centrali idroelettriche (San Simone, Sant'Antonio e Sant'Angelo) ed è comproprietario della centrale idroelettrica di San Placido insieme ai comuni di Visso e Castelsantangelo sul Nera. Quest'ultima centrale è gestita da Ussita che, a cadenza annuale, provvede a trasferire agli altri comuni la quota di loro competenza, sulla base delle entrate e spese rilevate nell'anno, inerenti la centrale stessa.

La produzione di energia elettrica delle centrali viene venduta al *Gestore dei Servizi Energetici GSE S.p.A. con sede in Roma*.

La soc. GSE è presente nell'*elenco* ufficiale delle Amministrazioni pubbliche italiane pubblicato annualmente dall'ISTAT.

Il prezzo di vendita è fissato dal GSE, che provvede ad elaborare la bozza di fattura da inviare al sistema.

Le entrate derivanti dalla vendita dell'energia prodotta dalle centrali sono previste, per l'anno 2022, in circa 1.270.000 euro.

Nonostante la produzione sia remunerativa dovrebbe essere rivalutata, nel senso che andrebbe valutata una serie di investimenti, senz'altro cospicui, che potrebbero portare diversi benefici: maggiore redditività per l'energia grazie ad un prezzo di vendita più alto, maggiore produzione grazie a turbine più efficienti.

La maggiore remunerazione dalla vendita dell'energia prodotta e la maggiore redditività si potrebbero ottenere attraverso delle opere di rinnovamento

(revamping) delle centrali, con particolare riferimento a quelle di San Placido (in comproprietà con i comuni di Visso e Castelsantangelo sul Nera, ciascuno per la quota di un terzo) e di Sant'Angelo.

Tale riqualificazione si potrebbe ottenere con la partecipazione ad eventuali bandi a valere sui Fondi PNRR - Fondo Complementare aree sisma.

Per quanto riguarda la distribuzione possiamo notare che la remunerazione è senz'altro molto bassa, se non quasi nulla, in considerazione anche delle molte incombenze che richiede.

Inoltre le numerose disdette legate agli eventi sismici del 2016 hanno ridotto ancora di più il margine di guadagno facendo rimanere invariati oneri legati a comunicazioni a enti terzi e spese di manutenzione delle linee.

**STAZIONE TURISTICA DI FRONTIGNANO:** antecedentemente agli eventi sismici più volte citati, la SIBILLINI S.r.l. gestiva gli impianti di risalita di trasporto a fune della stazione turistica di Frontignano (apertura invernale ed estiva degli impianti). Successivamente ai medesimi eventi sismici, previa realizzazione delle opere di ripristino (la maggior parte finanziate dai fondi sisma), la gestione in concessione è stata affidata alla Bolognolaski S.r.l., aggiudicataria del bando.

Quanto alla citata Sibillini S.r.l., società partecipata anche dal comune di Ussita, la stessa è stata posta in liquidazione ed è stato nominato il commissario liquidatore.

**IMPIANTO FOTOVOLTAICO:** Con deliberazione di C.C. n. 7 e 23 dell'anno 2010 si decideva di acquistare dalla Solar Green Technology di Milano un impianto fotovoltaico da 650 kwp situato nel comune di Filottrano (AN) al prezzo di € 2.320.000 + IVA.

L'acquisto si perfezionava in data 01 dicembre 2010 - contratto rep.45992 - racc. n. 7120 – notaio Federica Carboni di Jesi (AN) e veniva finanziato con la sottoscrizione di un contratto di leasing con la Unicredit Leasing S.p.A.

Le entrate relative alla vendita dell'energia prodotto dall'impianto sono allocate al cap. 373 art. 72, mentre gli incentivi statali trovano allocazione al cap. 373 art. 71, ed ammontano complessivamente ad € 280.000.

Le spese sono previste in bilancio al capitolo 2449 articoli dal n. 71 al n. 79 per complessivi € 265.900.

#### Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.026.860,34	1.025.871,87	2.012.080,00	2.206.040,00	2.668.740,00	2.631.140,00	9,639 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.800,38	279,92	54.335,91	81.100,00	81.300,00	81.500,00	49,256 %
Interessi attivi	0,29	0,38	1,00	1,00	1,00	1,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	152.889,04	91.387,87	109.500,00	152.500,00	149.000,00	149.200,00	39,269 %
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>1.186.550,05</b>	<b>1.117.540,04</b>	<b>2.175.916,91</b>	<b>2.439.641,00</b>	<b>2.899.041,00</b>	<b>2.861.841,00</b>	<b>12,120 %</b>

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

Finanziano le spese riportate nel piano triennale delle opere pubbliche e si riferiscono, in prevalenza, alla ricostruzione / manutenzione straordinaria degli immobili danneggiati dagli eventi sismici iniziati il 24 agosto 2016.

Alcune entrate sono invece finanziate dai Fondi PNRR - Fondo Complementare aree sisma

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

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale	31.063,76	85.024,90	35.643,13	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Contributi agli investimenti	2.241.275,58	2.714.487,89	23.910.277,34	30.753.999,54	29.560.896,73	29.396.669,99	28,622 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	1.903,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.746,11	8.845,65	4.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-50,000 %
Altre entrate in conto capitale	5.400,86	4.817,27	13.500,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	492,592 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	2.281.486,31	2.815.078,71	23.963.420,47	30.835.999,54	29.642.896,73	29.478.669,99	28,679 %

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

#### **Le entrate per riduzione di attività finanziarie**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

### **3.6) Entrate per accensione di prestiti**

Non sono previste entrate per accensione di nuovi mutui.

#### **Le entrate per accensione di prestiti**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %



### **3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**

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

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

Stante l'attuale buona liquidità di cassa, l'anticipazione di Tesoreria a Poste Italiane non è stata utilizzata e si presume che non sarà utilizzata nel corso dell'anno.

#### **Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

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

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

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

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

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

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

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

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	267.854,34	265.174,50	6.400.000,00	8.480.000,00	8.480.000,00	8.480.000,00	32,500 %
Entrate per conto terzi	357.711,42	337.206,11	1.040.000,00	1.030.000,00	1.030.000,00	1.030.000,00	-0,961 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	625.565,76	602.380,61	7.440.000,00	9.510.000,00	9.510.000,00	9.510.000,00	27,822 %

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

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

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

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

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

19. in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
20. in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

#### **Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	69.022,54	44.083,16	45.823,48	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	838.574,05	0,00	0,00	6.250.910,71	0,00	0,00	100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	<b>907.596,59</b>	<b>44.083,16</b>	<b>45.823,48</b>	<b>6.250.910,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.541,283 %</b>

#### 4) TREND STORICO DELLE SPESE

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	119.900,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	3.660.301,80	3.189.280,43	4.900.697,51	4.804.611,47	4.865.061,74	4.738.214,06	-1,960 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.147.002,32	2.777.122,40	24.167.357,54	37.240.360,25	29.727.396,73	29.563.169,99	54,093 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	125.594,52	98.549,51	67.129,68	400.842,56	482.099,48	499.747,16	497,116 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	625.565,76	602.380,61	7.440.000,00	9.510.000,00	9.510.000,00	9.510.000,00	27,822 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>7.678.364,46</b>	<b>6.667.332,95</b>	<b>36.575.184,73</b>	<b>51.955.814,28</b>	<b>44.584.557,95</b>	<b>44.311.131,21</b>	<b>42,052 %</b>

#### 4.1) Spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	826.261,50	832.655,25	977.766,97	922.510,00	890.560,00	890.560,00	-5,651 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	121.295,66	253.630,78	256.427,03	387.140,00	316.760,00	316.960,00	50,974 %
Acquisto di beni e servizi	1.922.343,72	1.447.031,73	2.472.629,50	2.529.510,00	2.316.660,00	2.224.160,00	2,300 %
Trasferimenti correnti	666.568,20	459.696,56	555.765,24	561.807,00	534.860,00	524.860,00	1,087 %
Interessi passivi	19.272,29	14.163,05	11.169,43	22.784,39	440.974,95	422.884,78	103,988 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	60.677,04	143.895,14	104.200,00	61.200,00	60.200,00	60.200,00	-41,266 %
Altre spese correnti	43.883,39	38.207,92	522.739,34	319.660,08	305.046,79	298.589,28	-38,849 %
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>3.660.301,80</b>	<b>3.189.280,43</b>	<b>4.900.697,51</b>	<b>4.804.611,47</b>	<b>4.865.061,74</b>	<b>4.738.214,06</b>	<b>-1,960 %</b>

#### ACCANTONAMENTI:

**FONDO DI RISERVA:** previsto in € 67.512,49, per un importo compreso tra lo 0,30% e il 2% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

**FONDO DI RISERVA DI CASSA:** previsto in € 67.512,49

**FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ:** previsto per € 16.362,59

#### 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente

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

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2022		100,00%	100,00%	
		2023		100,00%	100,00%	
		2024		100,00%	100,00%	
1.01.01.06.002	RECUPERO EVASIONE IMU (U. 147 - 148)	2022	16.000,00	400,00	400,00	A
		2023	16.000,00	400,00	400,00	
		2024	16.000,00	400,00	400,00	
1.01.01.08.002	RECUPERO ICI ANNI PRECEDENTI (U. 147 - 148)	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI (TA.RI., Tassa Rifiuti dall'anno 2014) (U. 960)	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.61.002	RECUPERO TARSU-TARES-TARI ANNI PRECEDENTI (U. 147 - 148)	2022	2.500,00	400,00	400,00	A
		2023	2.500,00	400,00	400,00	
		2024	2.500,00	400,00	400,00	
1.01.01.61.001	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI (TA.RI., Tassa Rifiuti dall'anno 2014) (NUOVO CAPITOLO DAL 2019, ex cap.52)	2022	34.000,00	0,00	0,00	A
		2023	34.000,00	0,00	0,00	
		2024	34.000,00	0,00	0,00	
1.01.01.49.002	TASSA FOGNATURA E DEPURAZIONE (DAL 2008 AL 2014)	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.008	PROVENTI DA MENSE SCOLASTICHE	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
3.01.01.01.004	CANONE ACQUEDOTTO COMUNALE (FINO AL 2014)	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
3.01.01.01.004	CANONI FOGNATURA E DEPURAZIONE (DAL 2015)	2022	10.000,00	5.000,00	5.000,00	A
		2023	40.000,00	20.000,00	20.000,00	
		2024	40.000,00	20.000,00	20.000,00	
3.01.01.01.004	CANONE ACQUEDOTTO COMUNALE (DAL 2015)	2022	15.000,00	10.000,50	10.000,50	A
		2023	55.000,00	36.668,50	36.668,50	
		2024	55.000,00	36.668,50	36.668,50	
3.02.02.01.004	PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
3.01.01.01.004	SERV. ELETTRICO COM.LE - ALLACCI IMP. FOTOVOLTAICI e ENERGIA ELETTRICA	2022	7.000,00	0,00	0,00	A

		2023	7.000,00	0,00	0,00	
		2024	7.000,00	0,00	0,00	
3.01.01.01.004	SERV. ELETTRICO COM.LE - VENDITA ENERGIA ELETTRICA PER DISTRIBUZIONE (UTENTI) (FINO AL 2019, DAL 2020 CAP. 373/7)	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
3.01.01.01.004	SERV. ELETTRICO COM.LE - VENDITA ENERGIA ELETTRICA PER DISTRIBUZIONE (UTENTI) (DAL 2020, ex CAP. 373/5)	2022	300.000,00	60,00	60,00	A
		2023	300.000,00	60,00	60,00	
		2024	300.000,00	60,00	60,00	
3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI E TERRENI	2022	5.000,00	502,09	502,09	A
		2023	5.000,00	502,09	502,09	
		2024	5.000,00	502,09	502,09	
3.01.03.01.003	GESTIONE CAMPING E MANEGGIO	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFCILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2022	389.500,00	16.362,59	16.362,59	
		2023	459.500,00	58.030,59	58.030,59	
		2024	459.500,00	58.030,59	58.030,59	

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

La maggior parte delle spese riguarda opere conseguenti agli eventi sismici iniziati nell'agosto 2016 che hanno colpito anche la Regione Marche. Alcune opere sono finanziate dai Fondi PNRR - Fondo Complementare aree sisma

### **Le spese conto capitale**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.147.002,32	2.777.122,40	17.909.303,70	37.240.360,25	29.727.396,73	29.563.169,99	107,938 %
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	7.143,13	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	6.250.910,71	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	3.147.002,32	2.777.122,40	24.167.357,54	37.240.360,25	29.727.396,73	29.563.169,99	54,093 %

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

### **Le spese per incremento attività finanziarie**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

## **4.4) Spese per rimborso di prestiti**

Il pagamento delle rate dei mutui assunti con la Cassa Depositi e Prestiti è sospeso fino al 31 dicembre 2022, salvo ulteriori proroghe.

Dette rate saranno messe "in coda" al periodo di ammortamento, quindi saranno esigibili dall'anno successivo di termine dei piani di ammortamento dei prestiti.

A regime, le rate di ammortamento dei mutui (quota capitale + interessi) ammontano complessivamente a circa 913.000 euro.

Attualmente sono attivi i seguenti mutui:

- n. 6 mutui con istituti bancari con ultima rata scadente come appresso:

2 nel 2025

3 nel 2026

1 nel 2027

- n. 67 mutui con la Cassa Depositi e Prestiti (attualmente sospesi fino al 31 dicembre 2022, salvo ulteriori proroghe) con ultima rata scadente come appresso:

2 nel 2028  
2 nel 2029  
2 nel 2030  
3 nel 2031  
1 nel 2032  
57 nel 2046

**Per l'indebitamento dell'ente è prevista la seguente evoluzione:**

**PREVISIONE**

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Residuo debito (+)	11.573.407,50	11.504.488,04	11.022.388,56
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	68.919,46	482.099,48	499.747,16
Estinzioni anticipate (-)	331.923,10	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>11.504.488,04</b>	<b>11.022.388,56</b>	<b>10.522.641,40</b>
Nr. Abitanti al 31/12	379	379	379
Debito medio per abitante	30.354,85	29.082,82	27.764,23

**Oneri finanziari per ammortamento prestiti e rimborso degli stessi in conto capitale:**

**PREVISIONE**

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Oneri finanziari	12.784,39	430.974,95	412.884,78
Quota capitale	68.919,46	482.099,48	499.747,16
Quota capitale per estinzione anticipata (importo ipotetico)	331.923,10	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>413.626,95</b>	<b>913.074,43</b>	<b>912.631,94</b>

Nel bilancio 2022/2024 è stata prevista l'applicazione dell'avanzo di amministrazione per € 332.000 finalizzata alla possibile estinzione anticipata di mutui, dando la priorità a quelli con istituti bancari, in modo da abbassare la quota capitale e per interessi passivi a carico del bilancio 2023 e di quelli futuri, in considerazione del fatto che dall'anno 2023 il comune dovrà tornare a versare le rate di ammortamento dei mutui CDP, fatte salve, come detto, ulteriori proroghe.

Sempre nella prospettiva di dover tornare i mutui CDP, assume rilevanza la necessità di ridurre le spese, per quanto possibile, e, soprattutto, aumentare le entrate, argomento già accennato in merito ad un'eventuale riqualificazione delle centrali idroelettriche per aumentare, a parità di produzione, il corrispettivo che il GSE paga per l'acquisto di energia.

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	125.594,52	98.549,51	67.129,68	400.842,56	482.099,48	499.747,16	497,116 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	125.594,52	98.549,51	67.129,68	400.842,56	482.099,48	499.747,16	497,116 %

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

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

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	66.720,51	61.113,15	6.120.000,00	8.200.000,00	8.200.000,00	8.200.000,00	33,986 %
Uscite per conto terzi	558.845,25	541.267,46	1.320.000,00	1.310.000,00	1.310.000,00	1.310.000,00	-0,757 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	625.565,76	602.380,61	7.440.000,00	9.510.000,00	9.510.000,00	9.510.000,00	27,822 %



## **5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI**

### **Proventi per permessi di costruire**

Previsti in bilancio in entrata al cap. 601:

anno 2022	€	80.000,00
anno 2023	€	80.000,00
anno 2024	€	80.000,00

I suddetti proventi per permessi di costruire finanziano:

		anno 2022		anno	
2023	anno 2024				
a.	Spese corrente per	€	0,00	€	0,00
b.	Spese in c/capitale per	€	80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00

per manutenzioni straordinarie relative al servizio idrico integrato, alla viabilità ed infrastrutture connesse, a parchi e aree verdi ed a ripristini ambientali.

### **ENTRATE non ricorrenti**

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
1.01.01.06.002	RECUPERO EVASIONE IMU (U. 147 - 148)	16.000,00	16.000,00	16.000,00
1.01.01.61.002	RECUPERO TARSU-TARES-TARI ANNI PRECEDENTI (U. 147 - 148)	2.500,00	2.500,00	2.500,00
2.01.01.01.000	CONTRIBUTI AI COMUNI DELLE AREE INTERNE, A VALERE SUL FONDO DI SOSTEGNO ALLE ATTIVITÀ ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI PER CIASCUNO DEGLI ANNI DAL 2020 AL 2022 - DPCM del 24 SETTEMBRE 2020 PUBBLICATO SULLA G.U. N. 302 DEL 4 DICEMBRE 2020 (U.2403)	11.447,00	0,00	0,00
2.01.01.01.001	RIMBORSI DALLO STATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	900,00	0,00	0,00
2.01.01.01.001	EMERGENZA COVID-19 - CONTRIBUTI (U. vari cap. emergenza covid-19)	917,74	0,00	0,00
3.02.02.01.003	PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME URBANISTICHE A CARICO DELLE FAMIGLIE (dal 2021)	80.000,00	80.000,00	80.000,00
4.02.01.01.000	CONTRIBUTI PER ACQUISTO / ESPROPRIO TERRENI AREE S.A.E. (U. 2550)	100.000,00	0,00	0,00
4.02.02.01.001	DONAZIONI DA PRIVATI PER EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24 AGOSTO 2016	1.500,00	0,00	0,00
4.02.03.03.999	DONAZIONI DA ASSOCIAZIONI E IMPRESE PER EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24 AGOSTO 2016	1.500,00	0,00	0,00
4.05.01.01.001	PROVENTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE (U.2740/4 - 2794 - 2834)	80.000,00	80.000,00	80.000,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		294.764,74	178.500,00	178.500,00

## **SPESE non ricorrenti**

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
01.04-1.03.02.03.999	COMPENSI E SPESE PER RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA (E. 5/1 - 5/2 - 52/1)	16.000,00	16.000,00	16.000,00
01.04-1.03.02.19.001	SERVIZIO DI ACQUISIZIONE/ELABORAZIONE BANCHE DATI PER RISCOSSIONE ENTRATE TRIBUTARIE ANNI PRECEDENTI (E. 5/1 - 5/2 - 52/1)	2.500,00	2.500,00	2.500,00
01.05-2.02.01.05.000	EMERGENZA COVID-19 - ACQ. ATTREZZATURE E APPARECCHI SANITARI (E.222)	1.000,00	0,00	0,00
01.05-2.02.01.07.000	EMERGENZA COVID-19 - ACQ. HARDWARE (E.222)	1.000,00	0,00	0,00
01.05-2.02.01.09.000	EMERGENZA COVID-19 - MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI COMUNALI (E.222)	6.000,00	0,00	0,00
01.05-2.02.01.09.019	IMMOBILI COMUNALI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	50.000,00	0,00	0,00
01.05-2.02.02.01.000	ACQUISTO / ESPROPRIO TERRENI AREE S.A.E. (E. 591)	100.000,00	0,00	0,00
01.07-1.01.01.01.003	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	2.000,00	0,00	0,00
01.07-1.01.02.01.001	CONTRIB. PREV.LI e ASS.LI SU COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	500,00	0,00	0,00
01.07-1.02.01.01.001	I.R.A.P. SU COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	170,00	0,00	0,00
01.07-1.03.01.02.010	ACQUISTO DI BENI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	250,00	0,00	0,00
01.07-1.03.02.99.004	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	1.200,00	0,00	0,00
06.01-2.02.01.99.999	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI e AREE VERDI (E. Proventi per permessi di costruire e relative sanzioni)	10.000,00	20.000,00	20.000,00
09.03-2.02.01.05.000	ACQ. ATTREZZATURE PER PULIZIA STRADE (finanziato da entrate correnti)	1.000,00	0,00	0,00
09.04-2.02.01.04.000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI CONNESSI AL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO (E. Proventi per permessi di costruire e relative sanzioni)	10.000,00	20.000,00	20.000,00
09.04-2.02.01.09.000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE IDRAULICHE (E. Proventi per permessi di costruire e relative sanzioni)	10.000,00	20.000,00	20.000,00
10.05-1.03.02.09.008	PRESTAZ. SERVIZI per MANUTENZIONE STRADE COMUNALI (E. correnti + Proventi per permessi di costruire e relative sanzioni)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
10.05-2.02.01.09.012	MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI (E.580, art.1 co.107 e co.892 legge Bilancio 2019 n.145/2018 + E. Proventi per permessi di costruire e relative sanzioni)	30.000,00	100.000,00	100.000,00
12.05-1.03.01.02.011	EMERGENZA COVID-19 - ACQ. BUONI SPESA (E.221)	5.000,00	0,00	0,00
13.07-1.03.01.02.000	EMERGENZA COVID-19 - ACQ. BENI DI CONSUMO (E.222)	3.000,00	0,00	0,00
13.07-1.03.02.09.000	EMERGENZA COVID-19 - MANUTENZIONI (E.222)	1.000,00	0,00	0,00
13.07-1.03.02.13.000	EMERGENZA COVID-19 - SERVIZI DI SANITA PUBBLICA (E.222)	1.000,00	0,00	0,00
13.07-1.03.02.18.000	EMERGENZA COVID-19 - SERVIZI SANITARI (E.222)	2.200,00	0,00	0,00
13.07-1.03.02.19.000	EMERGENZA COVID-19 - SERVIZI INFORMATICI (E.222)	1.000,00	0,00	0,00
14.02-1.04.03.99.999	CONTRIBUTI AREE INTERNE A SOSTEGNO ATTIVITA ECONOMICHE, ARTIGIANALI, COMM.LI PER GLI ANNI 2020-2022 - DPCM del 24 SET 2020 PUBBLICATO IN G.U. 302 DEL 4 DICEMBRE 2020 (E.223)	11.447,00	0,00	0,00
17.01-2.02.01.04.002	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRALI IDROELETTRICHE (E. correnti del serv. elettrico)	5.000,00	0,00	0,00
20.03-1.10.01.99.999	FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI	50.000,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		336.267,00	193.500,00	193.500,00

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

Non è stata rilasciata alcuna garanzia a favore di enti e altri soggetti

## **7) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.**

Non è in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati

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

In generale si rimanda al Piano di razionalizzazione delle società partecipate approvato con deliberazione del consiglio comunale n. 38 del 28/12/2021.

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

<b>TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE</b>	<b>RAGIONE SOCIALE SOCIETÀ</b>	<b>percentuale di partecipazione</b>
PARTECIPATA	COSMARI SRL	0,17%
PARTECIPATA	TASK SRL	0,02%
PARTECIPATA	CONTRAM RETI SPA	0,896%
PARTECIPATA	CONTRAM SPA	0,896%
PARTECIPATA	UNIDRA SOC.CON.S. A R.L.	2,17%
PARTECIPATA	VALLI VARANENSI SRL	3,70%
SOCIETÀ IN LIQUIDAZIONE	SIBILLINI SRL in liquidazione	50,49%

Quanto alla Sibillini S.r.l., con delibera del Commissario straordinario, dott. Giuseppe Fraticelli, n. 10 del 13.12.2019, assunta con i poteri del Consiglio comunale, si stabiliva di presentare al Tribunale di Ancona apposita istanza per accertare, ex art. 2485 comma 2 c.c., l'avvenuto scioglimento della Società, per il ricorrere della causa di cui all'art. 2484 n. 3) c.c., chiedendo al contempo, ex art. 2487 c.c., la convocazione dell'Assemblea affinché deliberasse in ordine alla nomina dell'Organo liquidatore.

L'iter legale, rallentato a causa dell'emergenza sanitaria nazionale Covid-19, si è concluso con decreto di accoglimento n. 5130/2020 del 30.07.2020, con il quale il Tribunale di Ancona ha integralmente accolto il ricorso del Comune di Ussita dichiarando lo scioglimento della Sibillini S.r.l., ponendo la medesima società in liquidazione e disponendo la convocazione dell'assemblea dei soci per la nomina dell'Organo liquidatore, che è stato individuato nella persona del dott. Andrea Biekar di Ancona e che ha avviato la sua attività.

**9) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE**

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021</b>	<b>4.200.937,10</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021</b>	<b>45.823,48</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	14.539.668,05
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	7.794.600,97
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	145.391,47
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	380.357,47
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2022</b>	<b>11.226.793,66</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 <sup>(1)</sup>	6.250.910,71
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 <sup>(2)</sup></b>	<b>4.975.882,95</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>	
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>	229.569,09
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	150.000,00
Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	24.979,01
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>404.548,10</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	124.360,93
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.475,98
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>125.836,91</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>934.018,46</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>3.511.479,48</b>

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

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

(\*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2022.

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

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2020, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2021 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2020. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è approvato nel corso dell'esercizio 2022, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2021.

(5) Indicare l'importo del fondo 2021 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2020, incrementato dell'importo relativo al fondo 2021 stanziato nel bilancio di previsione 2021 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2020. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è approvato nel corso dell'esercizio 2022, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2021 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2022 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

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

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2021 (con segno +/-) <sup>(2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>							
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>							
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>							
2482/0	FONDO CONTENZIOSO	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>150.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>							
145/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE	336.952,96	0,00	0,00	-137.878,23	199.074,73	0,00
2501/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN CONTO CAPITALE	30.494,36	0,00	0,00	0,00	30.494,36	0,00
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>367.447,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-137.878,23</b>	<b>229.569,09</b>	<b>0,00</b>
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>							
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri accantonamenti(4)</b>							
2481/0	FONDO SPESE PER INDENNITÀ DI FINE MANDATO	172,71	0,00	630,40	29,18	832,29	0,00
2484/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	11.402,46	0,00	11.402,46	1.341,80	24.146,72	0,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>11.575,17</b>	<b>0,00</b>	<b>12.032,86</b>	<b>1.370,98</b>	<b>24.979,01</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>		<b>529.022,49</b>	<b>0,00</b>	<b>12.032,86</b>	<b>-136.507,25</b>	<b>404.548,10</b>	<b>0,00</b>

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

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

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

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

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2021 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ÷ (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>											
537/0	TRASFERIMENTI DA MINISTRI		FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI EX ART. 106 D.L. 34/2020	23.721,02	42.532,93	4.229,98	0,00	0,00	0,00	62.023,97	0,00
	MINORI ENTRATE DA CERTIFICAZIONE COVID		MINORI ENTRATE DA CERTIFICAZIONE COVID	5.530,00	398,85	0,00	0,00	0,00	0,00	5.928,85	0,00
	RISTORO FORFETTARIO TARI NON UTILIZZATO		RISTORO FORFETTARIO TARI	2.093,50	1.135,12	1.135,12	0,00	2.093,50	0,00	0,00	0,00
	PROVENTI BENI DEMANIALI USO CIVICO (U.2826)	2826/0	REIMPIEGO PROVENTI DEMANIALI USO CIVICO A.A.C. (E. 537)	54.908,11	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.408,11	0,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)</b>				<b>86.252,63</b>	<b>45.566,90</b>	<b>5.365,10</b>	<b>0,00</b>	<b>2.093,50</b>	<b>0,00</b>	<b>124.360,93</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>											
	RISTORI SPECIFICI DI SPESA		RISTORI SPECIFICI DI SPESA	1.475,98	4.661,79	4.661,79	0,00	0,00	0,00	1.475,98	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)</b>				<b>1.475,98</b>	<b>4.661,79</b>	<b>4.661,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.475,98</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>											
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>											
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri vincoli</b>											
<b>Totale altri vincoli (h/5)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (h)=(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))</b>				<b>87.728,61</b>	<b>50.228,69</b>	<b>10.026,89</b>	<b>0,00</b>	<b>2.093,50</b>	<b>0,00</b>	<b>125.836,91</b>	<b>0,00</b>
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)										0,00	

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	124.360,93
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	1.475,98
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) <sup>(1)</sup></b>	<b>125.836,91</b>

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

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



# **Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate**

## **ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)** **2022 - 2023 - 2024**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 (dato presunto)	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
	Rideterminazioni+insussistenze Entrata &		ANNO 2020 - Rideterminazioni+insussistenze Spesa &	415.037,20	9.551.376,78	9.640.344,75	0,00	0,00	326.069,23	0,00
	Insussistenze Entrate tit. 4° in sede di riaccertamento ordinario residui eu 85.680,61		Insussistenze Spese tit. 2° in sede di riaccertamento ordinario residui eu 345.522,38	0,00	0,00	0,00	0,00	-259.841,77	259.841,77	0,00
261/0	DONAZIONI PER FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24 AGOSTO 2016	2894/0	OPERE FINANZIATE DA DONAZIONI PER EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24 AGOSTO 2016 (E. 588-589)	2.460,04	0,00	0,00	0,00	0,00	2.460,04	0,00
588/0	DONAZIONI DA PRIVATI PER EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24 AGOSTO 2016		.	62.966,27	0,00	0,00	0,00	0,00	62.966,27	0,00
589/0	DONAZIONI DA ASSOCIAZIONI E IMPRESE PER EMERGENZA SISMICA INIZIATA IL 24 AGOSTO 2016		impegni 2021: cap. 2530 per eu 42.721,92, cap. 2790 per eu 10.068,87, cap. 2791 eu 19.999,20	335.471,14	20.000,00	72.789,99	0,00	0,00	282.681,15	0,00
<b>TOTALE</b>				<b>815.934,65</b>	<b>9.571.376,78</b>	<b>9.713.134,74</b>	<b>0,00</b>	<b>-259.841,77</b>	<b>934.018,46</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti</b>									<b>0,00</b>	
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti <sup>(1)</sup></b>									<b>934.018,46</b>	

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

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

Ussita, 05 maggio 2022

Il responsabile del Settore II "Servizio contabilità e finanza"  
rag. Gianluca Antono Alfredo Boccaccini