

Comune di Surbo

Nota Integrativa
al
Bilancio di Previsione
2020 / 2022



Riferimenti normativi e principi contabili

Allegato n. 4/1: par. 9.3, 4° capoverso, punto m); par. 9.7, 4° capoverso, punto 1) e 5° capoverso; paragrafo 9.8, 19° capoverso; 9.11.

Decreto legislativo n. 118/2011: art. 11, comma 3, punto g) e comma 5.

Decreto legislativo n. 267/2000: art. 172, comma 1.

Articolo 62, comma 8, del Decreto Legge n. 112/2008, convertito nella Legge n. 133/2008.

Articolo 4, comma 6, decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015.

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato al D.Lgs. n. 118/2011, prevede la stesura della Nota Integrativa quale allegato al bilancio di previsione in cui sono descritti i contenuti del bilancio.

La Nota Integrativa è il documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio integrandone i dati quantitativi al fine di renderne più chiara e significativa la lettura.

In particolare, la Nota Integrativa risponde a tre funzioni essenziali:

- 1) analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione dei dati contabili che per la loro sinteticità non sono di immediata comprensione;
- 2) informativa-integrativa, che consente la produzione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
- 3) esplicativa, che consente di motivare le ipotesi assunte ed i principi/criteri adottati nella determinazione dei valori di bilancio.

La Nota Integrativa, inoltre, deve rispettare i seguenti contenuti:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
3. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
4. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

5. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
6. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. gli oneri e gli 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;
8. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
9. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Criteria di valutazione adottati

I criteri di valutazione adottati nella formulazione delle previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2020-2022 rispettano i principi di cui all'art. 80 del D.Lgs. n. 118/2011 e del relativo all' allegato n. 1 "Principi generali o postulati":

1. Principio dell'annualità;
2. Principio dell'unità;
3. Principio dell'universalità;
4. Principio dell'integrità;
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità;
6. Principio della significatività e rilevanza;
7. Principio della flessibilità;
8. Principio della congruità;
9. Principio della prudenza;
10. Principio della coerenza;
11. Principio della continuità e della costanza;
12. Principio della comparabilità e della verificabilità;
13. Principio della neutralità;
14. Principio della pubblicità;
15. Principio dell'equilibrio di bilancio;

16. Principio della competenza finanziaria;
17. Principio della competenza economica;
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Criteria di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

Nell'illustrare le entrate sono stati considerati gli effetti della legge di bilancio 2020 (legge n. 160/2019);

LE ENTRATE

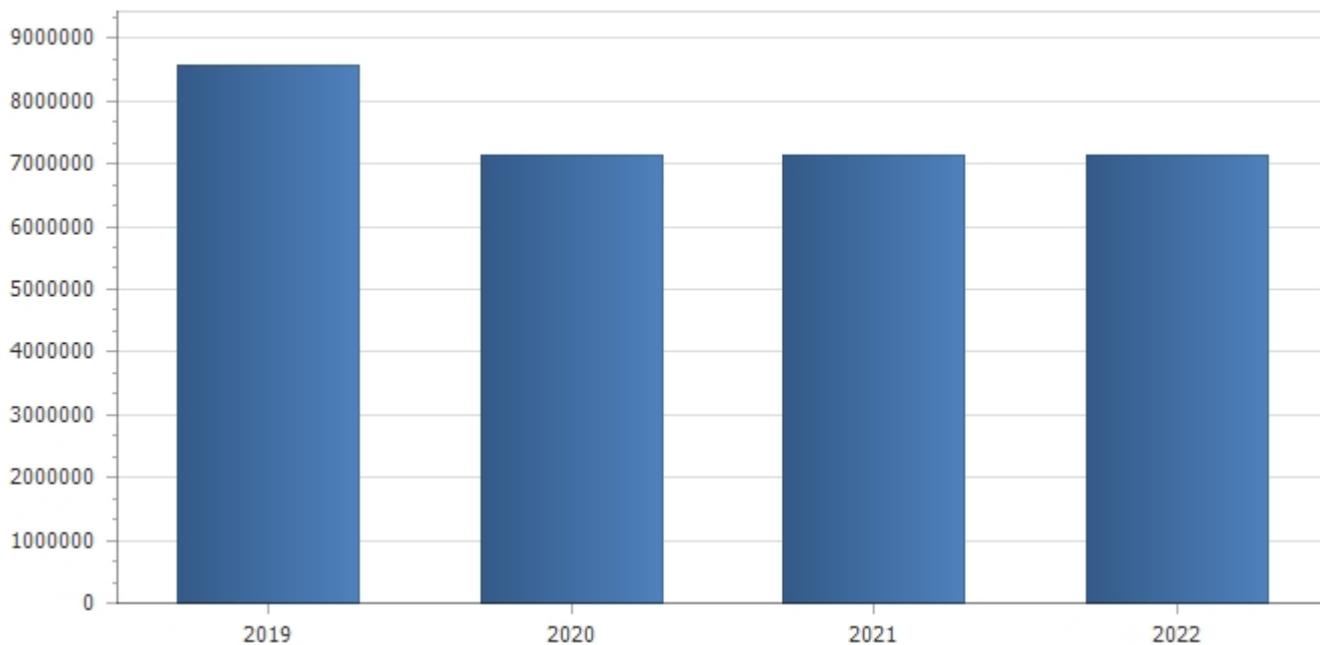
Le previsioni di entrata sono classificate in:

- 1) titoli, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;
- 2) tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza. La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.

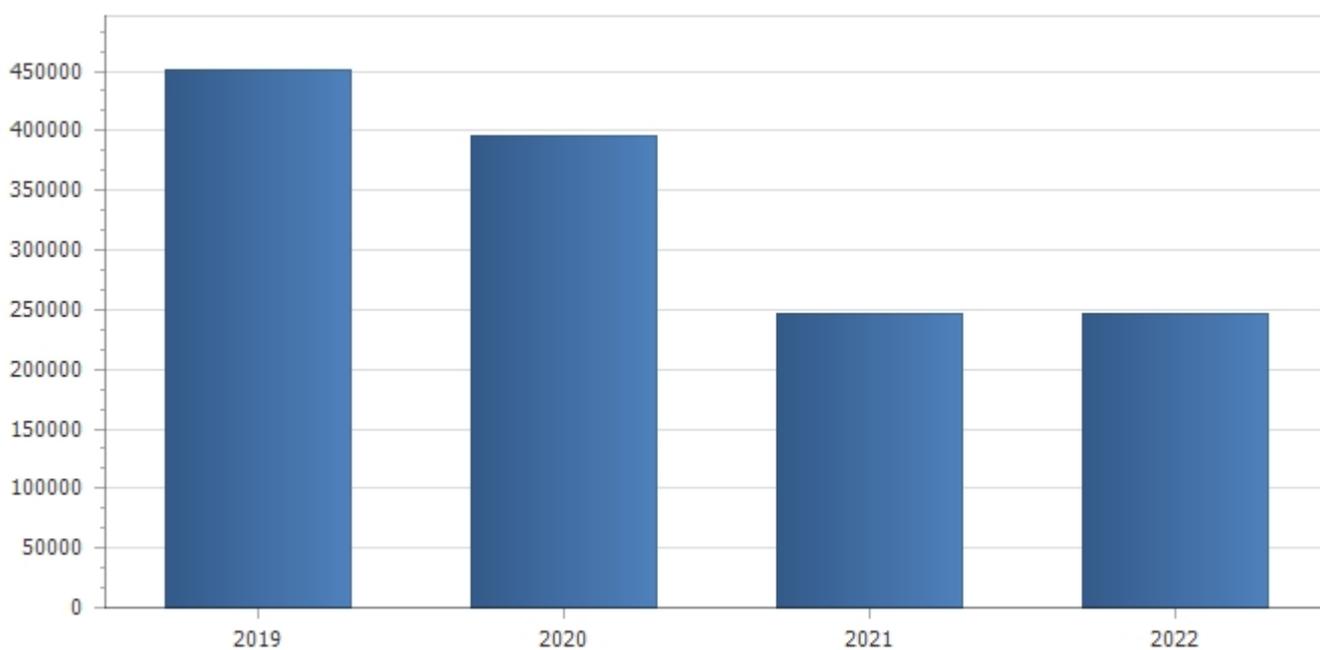
Le previsioni di entrata relative al triennio 2020-2022 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

Si riportano di seguito le entrate suddivise per tipologia;

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazioni e %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	6.688.554,99	5.126.362,81	-23,36	5.127.362,81	5.127.362,81
3.1 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.877.197,28	1.988.193,00	5,91	1.988.193,00	1.988.193,00
Totale	8.565.752,27	7.114.555,81	-16,94	7.115.555,81	7.115.555,81

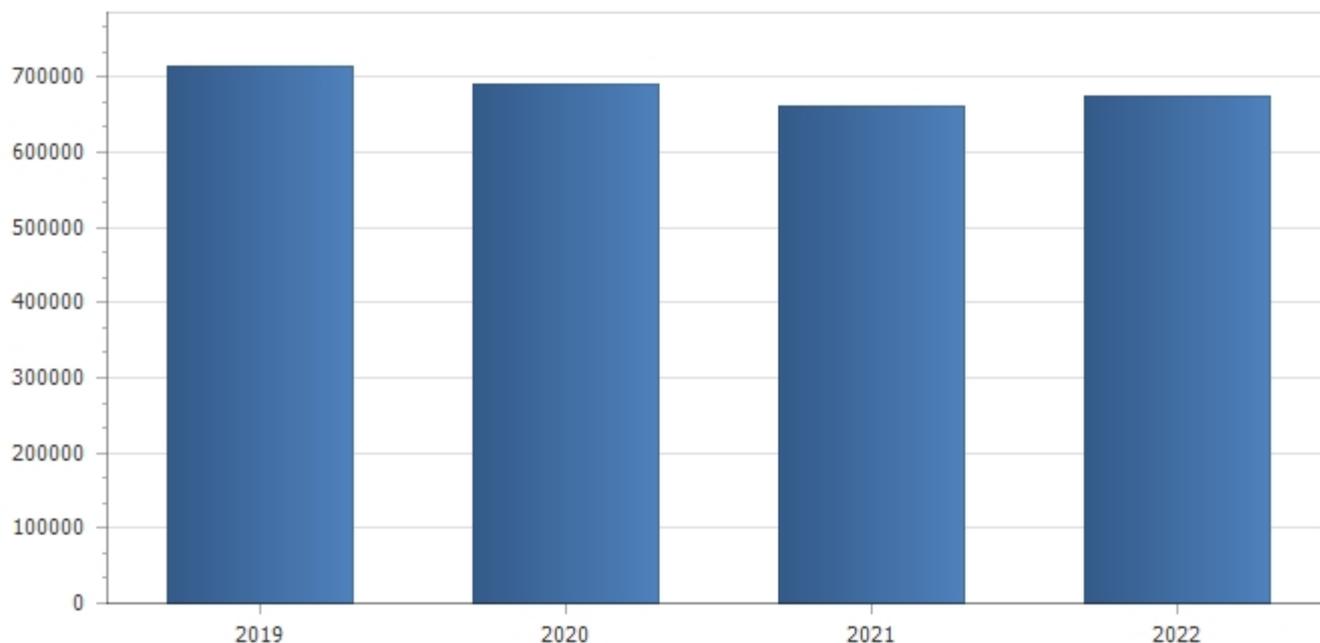


Trasferimenti correnti					
Tipologia	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazioni e %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	445.512,48	388.431,02	-12,81	246.230,95	246.230,95
1.4 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	5.500,15	7.500,33	36,37	0,00	0,00
Totale	451.012,63	395.931,35	-12,21	246.230,95	246.230,95

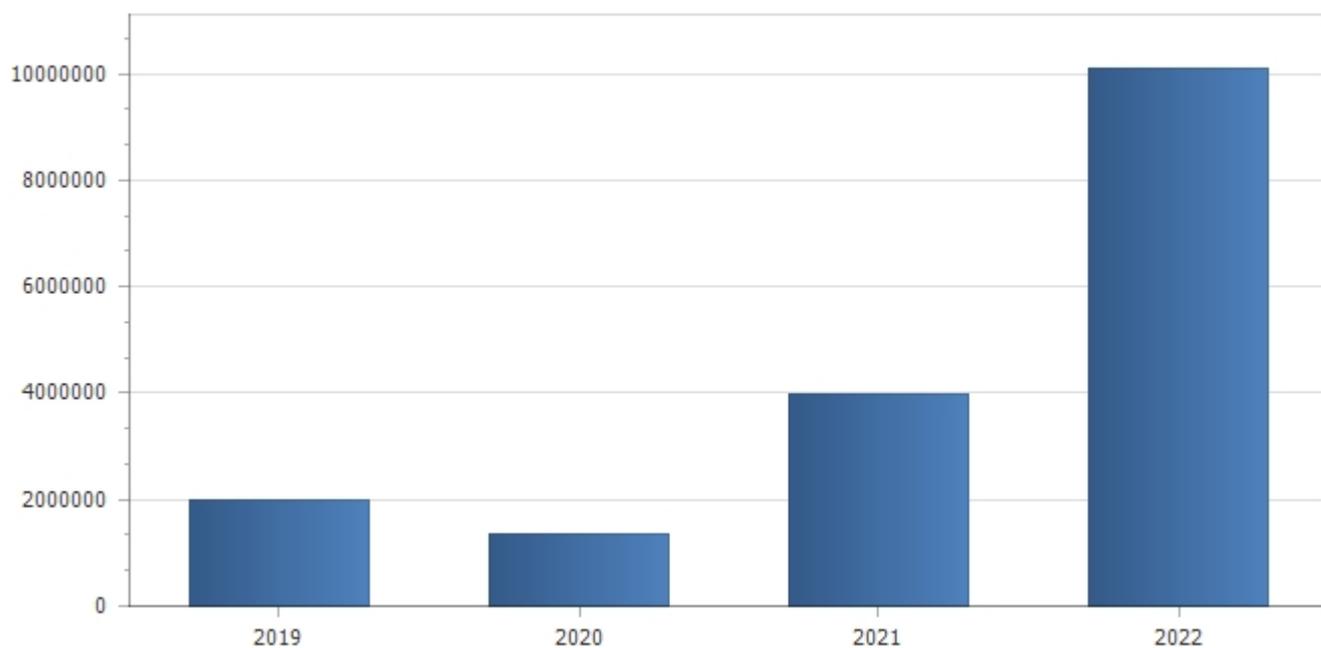


Entrate extratributarie

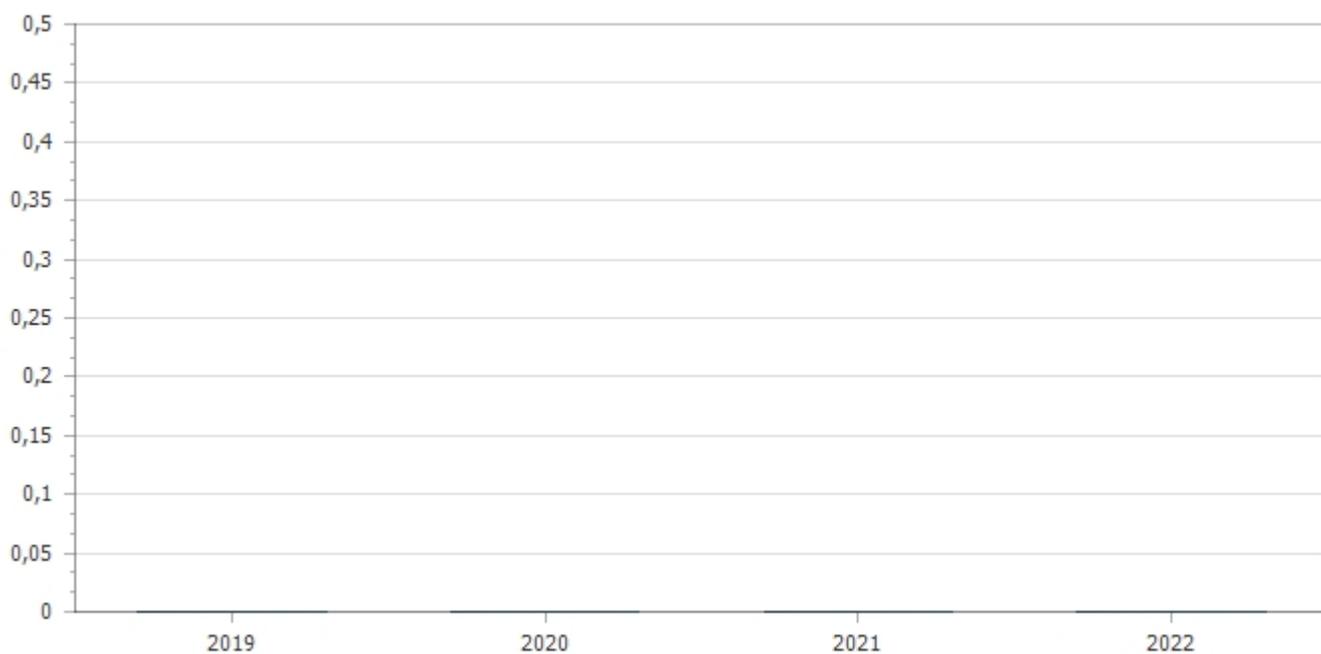
Tipologia	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
1 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	304.649,34	302.934,08	-0,56	302.934,08	303.934,20
2 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	56.000,00	45.000,00	-19,64	45.000,00	55.660,00
3 Altri interessi attivi	3.200,00	1.000,00	-68,75	1.000,00	1.000,00
5 Rimborsi in entrata	350.481,25	340.807,05	-2,76	311.407,05	313.407,05
Totale	714.330,59	689.741,13	-3,44	660.341,13	674.001,25



Entrate in conto capitale					
Tipologia	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazion e %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
2 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	621.604,99	340.000,00	-45,30	1.495.000,00	3.356.618,21
3 Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	790.000,00	790.000,00	0,00	2.290.000,00	6.552.000,00
4 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	10.000,00	20.000,00	100,00	20.000,00	20.000,00
5 Permessi di costruire	586.000,00	200.000,00	-65,87	170.000,00	170.000,00
Totale	2.007.604,99	1.350.000,00	-32,76	3.975.000,00	10.098.618,21

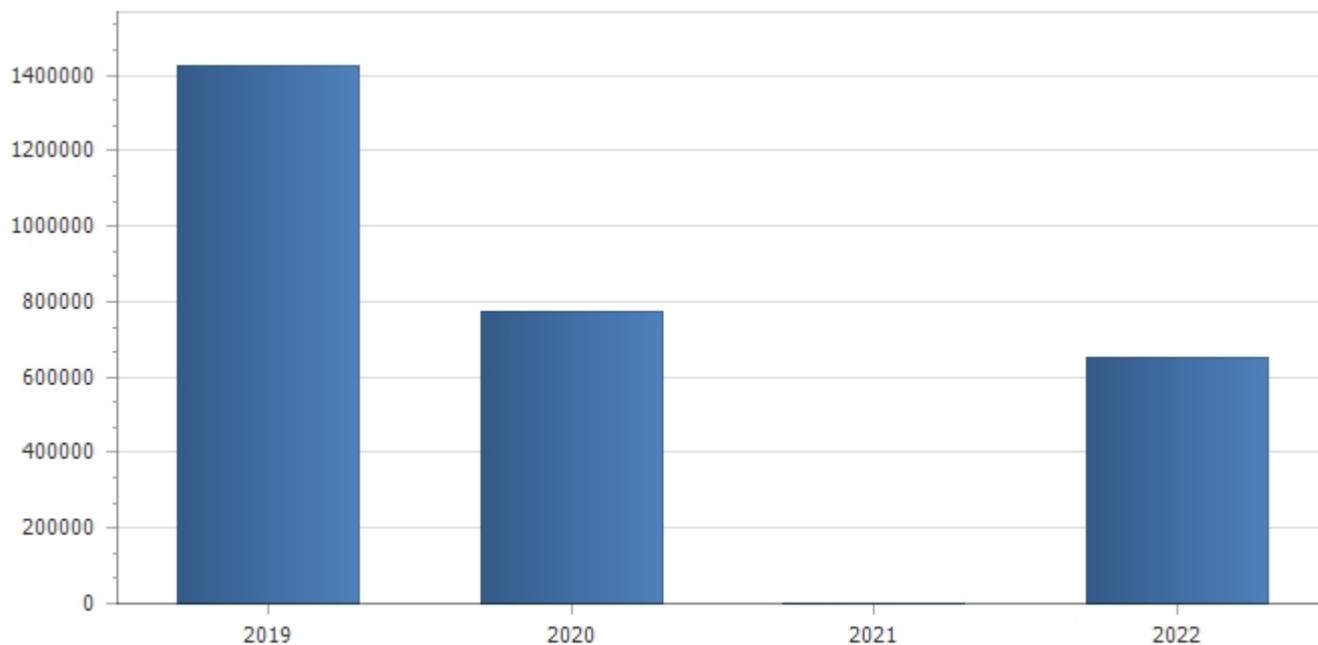


Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
Totale					

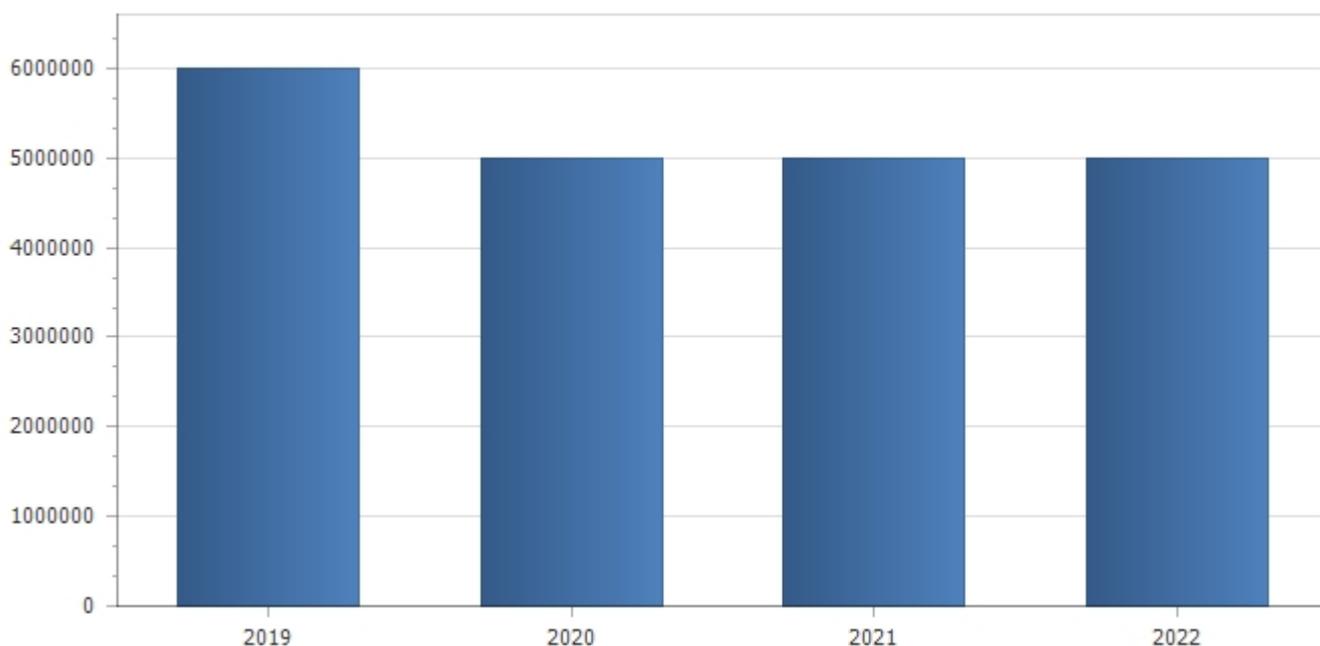


Accensione Prestiti

Tipologia	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
3 Finanziamenti a medio lungo termine	1.425.000,00	775.000,00	-45,61	0,00	650.000,00
Totale	1.425.000,00	775.000,00	-45,61	0,00	650.000,00



Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
Tipologia	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazion e %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
1 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	5.000.000,00	-16,67	5.000.000,00	5.000.000,00
Totale	6.000.000,00	5.000.000,00	-16,67	5.000.000,00	5.000.000,00



In merito all'entrate tributarie rispetto al dato definitivo del 2019 le entrate tributarie non subiscono scostamenti di rilievo. Il Fondo di solidarietà comunale (ex Fondo sperimentale di riequilibrio) allocato nel titolo 1° delle Entrate, presenta invece un aumento di circa 110.000,00 €(fonte <https://finanzalocale.interno.gov.it/>)

Per l'addizionale IRPEF si è confermato lo stanziamento 2019.

Per quanto concerne il recupero dell'evasione tributaria, nel corso del 2020 continuerà, da parte dell'ufficio tributi, l'attività di accertamento delle imposte evase.

L'attività di recupero dell'evasione diviene sempre più importante e strategica in un contesto di riduzione di risorse finanziarie, se si vuole mantenere a livelli accettabili la pressione fiscale locale.

Di seguito il dettaglio delle previsioni di entrata tributarie:

Addizionale Irpef	Anno 2019	Anno 2020
-------------------	-----------	-----------

Aliquota massima	0,80	0,80
Fascia esenzione	0,00	0,00
Differenziazione aliquote	No	No

Prelievo sui rifiuti	Anno 2019	Anno 2020
Tipologia di prelievo	Prelievo rifiuti	Prelievo rifiuti
Tasso di copertura	76,13	76,13
Costo del servizio pro-capite	0,00	0,00

LE SPESE

Le previsioni di spesa sono classificate in:

- 1) missioni , che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- 2) programmi , che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

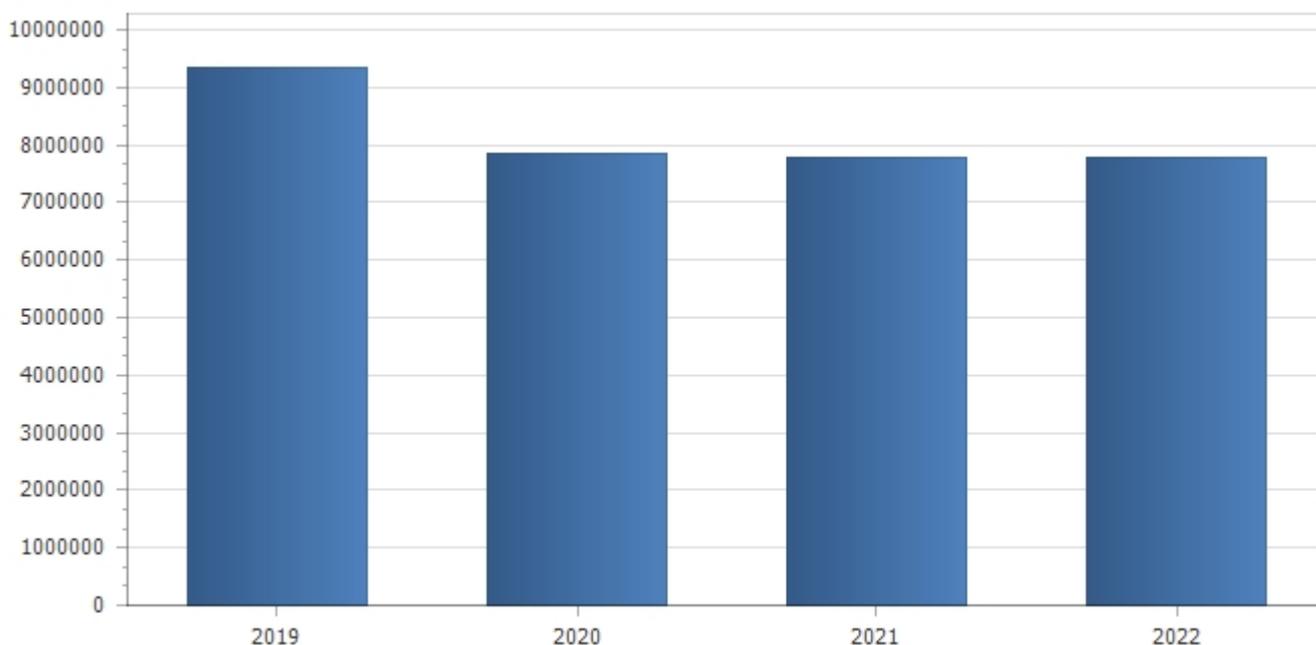
Per quanto riguarda le spese correnti, le previsioni sono state formulate sulla base:

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

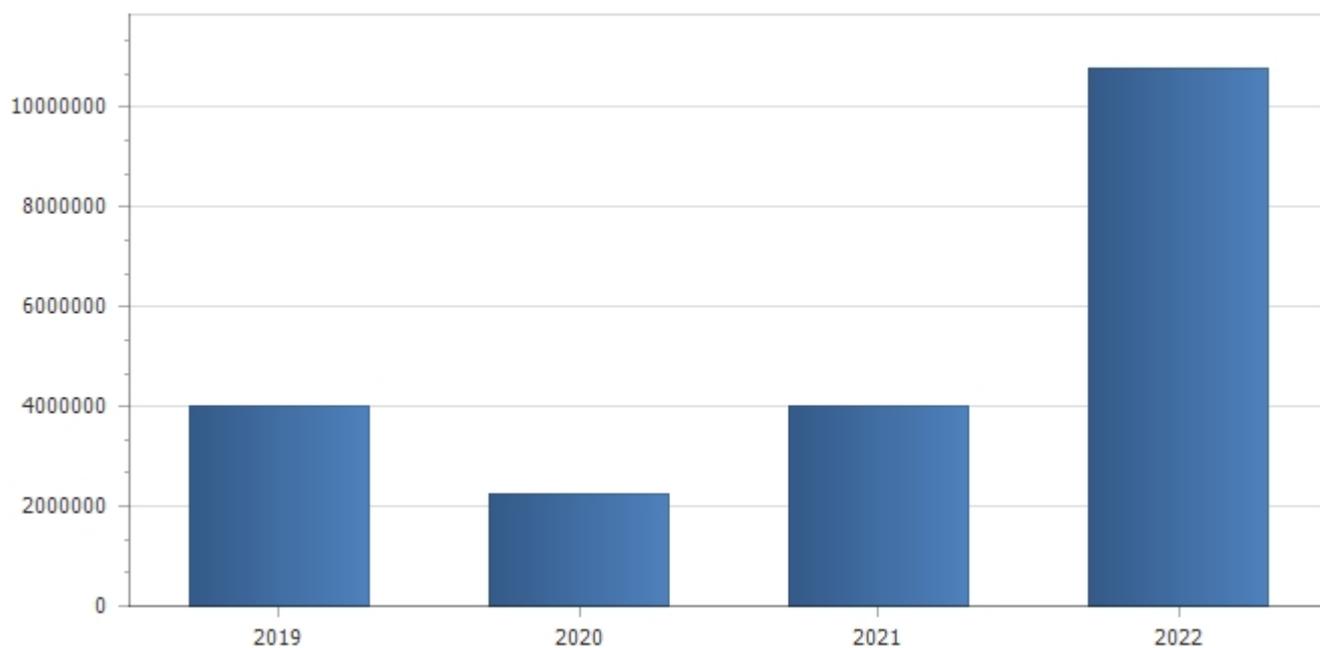
I programmi di spesa sono articolati nei seguenti titoli di spesa:

Spese correnti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazion e %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
1.1 Redditi da lavoro dipendente	1.521.980,43	1.602.398,97	5,28	1.602.498,97	1.602.498,97
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	101.880,00	99.550,00	-2,29	99.550,00	99.550,00

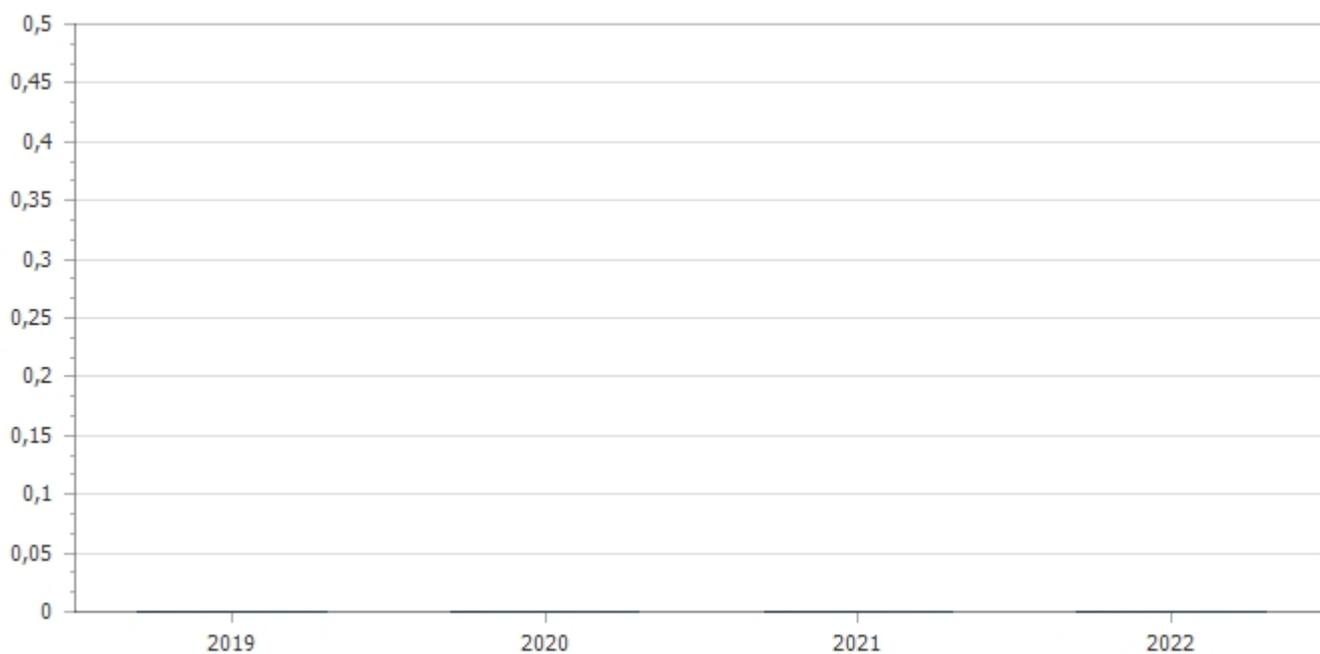
1.3 Acquisto di beni e servizi	5.069.516,17	5.025.472,34	-0,87	4.944.972,29	4.936.872,34
1.4 Trasferimenti correnti	486.568,10	453.684,20	-6,76	423.383,80	423.383,80
1.7 Interessi passivi	131.758,72	143.615,74	9,00	139.774,60	139.774,60
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.005,00	3.500,00	-12,61	3.500,00	3.500,00
1.10 Altre spese correnti	2.031.280,36	532.049,25	-73,81	553.011,57	574.771,64
Totale	9.346.988,78	7.860.270,50	-15,91	7.766.691,23	7.780.351,35



Spese in conto capitale					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazion e %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.803.727,88	2.228.500,00	-41,41	3.988.500,00	10.762.118,21
2.5 Altre spese in conto capitale	193.073,75	23.000,00	-88,09	23.000,00	23.000,00
Totale	3.996.801,63	2.251.500,00	-43,67	4.011.500,00	10.785.118,21

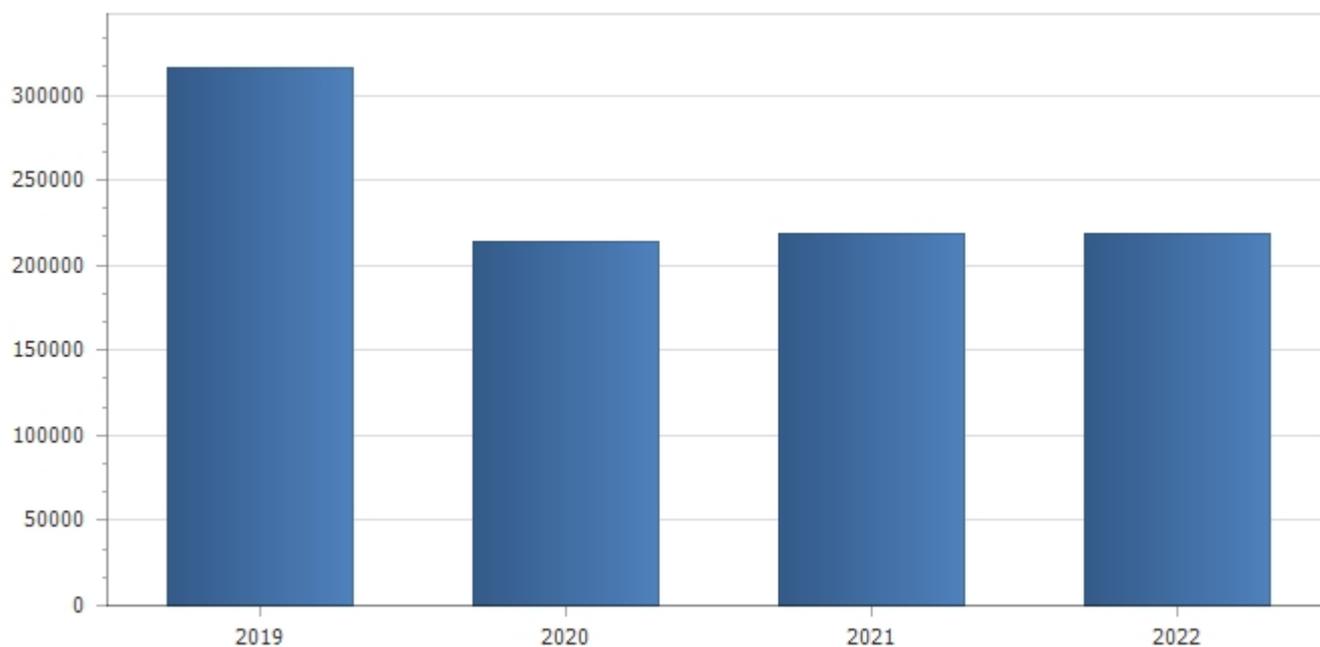


Spese per incremento attività finanziarie					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
3.1 Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

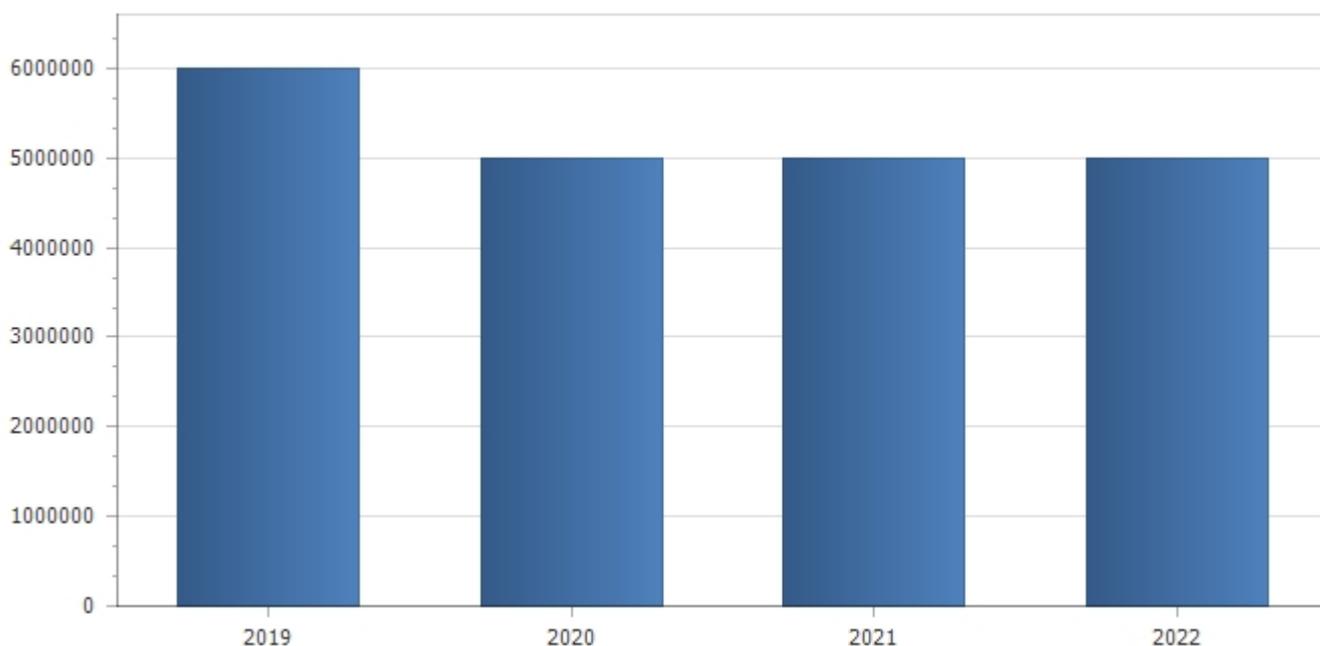


Rimborso Prestiti

Macroaggregato	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazion e %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
4.3 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	315.960,14	213.457,79	-32,44	218.936,66	218.936,66
Totale	315.960,14	213.457,79	-32,44	218.936,66	218.936,66



Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazion e %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
5.1 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	5.000.000,00	-16,67	5.000.000,00	5.000.000,00
Totale	6.000.000,00	5.000.000,00	-16,67	5.000.000,00	5.000.000,00



Nella parte spesa del bilancio di previsione è stanziata una apposita posta contabile, denominata Fondo crediti di dubbia esigibilità, che rappresenta un accantonamento di risorse per limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio.

E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nel secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza + residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi quattro anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio. L'ente può, con riferimento all'ultimo esercizio del quinquennio, considerare gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'esercizio n.

In tal caso occorre scorrere di un anno indietro il quinquennio di riferimento.

Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuata assumendo dati extracontabili.

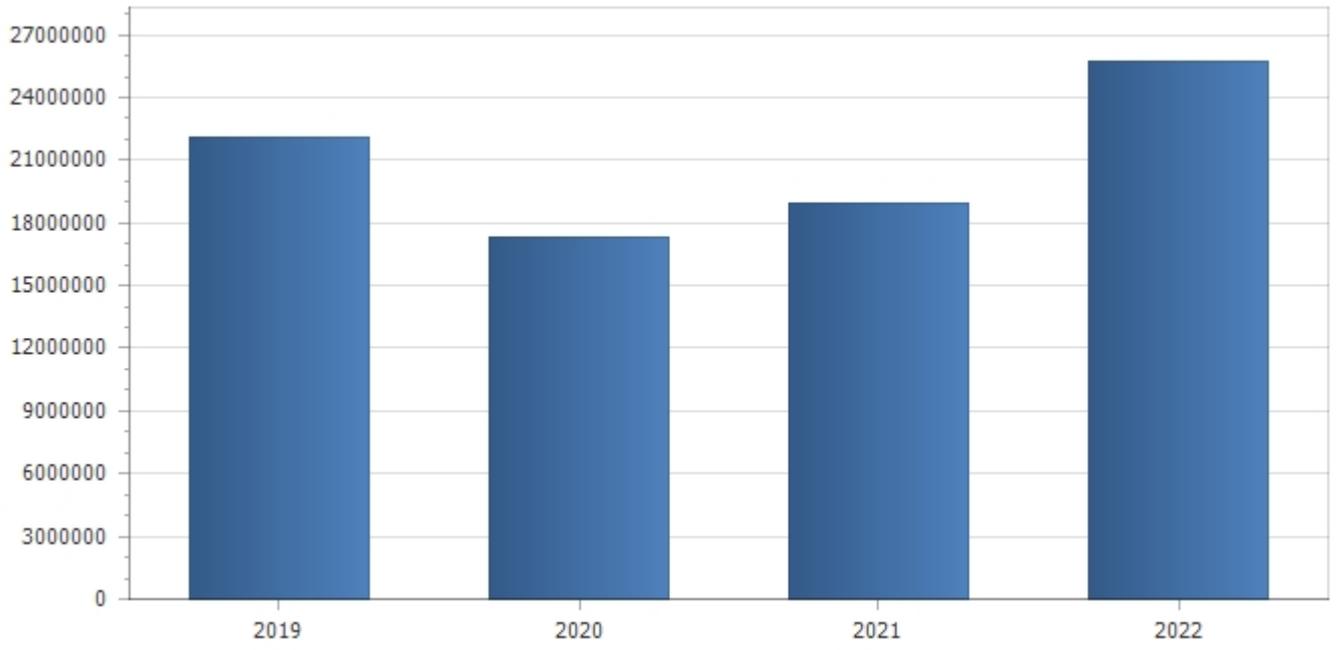
La legge di bilancio 2020 prevede la facoltà di calcolare nel 2020 e nel 2021 il FCDE applicando la percentuale del 90%, piuttosto che quella, rispettivamente, del 95% e del 100%, purché i Comuni abbiano registrato indicatori di tempestività dei pagamenti rispettosi dei termini previsti dal comma 859, 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 81-82).

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2020					
Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
1		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
1.01		Tributi			
1.01.01.53.001	28	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (6,75)	2020 2021 2022	12.825,00 13.500,00 13.500,00	12.825,00 13.500,00 13.500,00
1.01.01.61.001	9.3	IMPOSTA TARI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (18,03)	2020 2021 2022	413.441,36 435.201,43 435.201,43	391.681,29 413.441,36 435.201,43
		Totale Tipologia 1.01	2020 2021 2022	426.266,36 448.701,43 448.701,43	404.506,29 426.941,36 448.701,43
		Totale Titolo 1	2020 2021 2022	426.266,36 448.701,43 448.701,43	404.506,29 426.941,36 448.701,43
3		Entrate extratributarie			
3.02		Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
3.02.02.01.004	251	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (7,68)	2020 2021 2022	1.094,40 1.152,00 1.152,00	1.094,40 1.152,00 1.152,00
		Totale Tipologia 3.02	2020 2021 2022	1.094,40 1.152,00 1.152,00	1.094,40 1.152,00 1.152,00
		Totale Titolo 3	2020 2021 2022	1.094,40 1.152,00 1.152,00	1.094,40 1.152,00 1.152,00
		Totale	2020 2021 2022	427.360,76 449.853,43 449.853,43	405.600,69 428.093,36 449.853,43

Il Fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente 0,46% per il 2020, 0,46% per il 2021 e 0,46% per il 2022.

Le spese del bilancio di previsione sono classificate in missioni e programmi secondo le modalità individuate dal glossario delle missioni e dei programmi.

Riepilogo missioni					
Missione	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.975.215,10	2.156.033,65	9,15	2.119.414,60	2.119.814,65
3 Ordine pubblico e sicurezza	449.049,38	394.350,00	-12,18	394.450,00	394.450,00
4 Istruzione e diritto allo studio	2.148.287,55	1.795.880,41	-16,40	1.620.880,41	720.880,41
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	16.100,19	18.500,40	14,91	3.500,00	3.500,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	11.500,00	6.500,00	-43,48	602.000,00	7.000,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	700.913,10	413.500,00	-41,01	253.500,00	1.103.500,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.837.804,86	2.811.399,86	-0,93	3.941.399,86	8.232.899,86
10 Trasporti e diritto alla mobilità	1.243.776,55	315.200,00	-74,66	329.200,00	3.647.818,21
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	815.535,20	502.809,00	-38,35	487.509,00	487.509,00
14 Sviluppo economico e competitività	200,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	700,00	2.100,00	200,00	2.100,00	2.100,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1.124.369,40	1.129.369,40	0,44	1.429.369,40	1.229.369,40
20 Fondi e accantonamenti	1.888.580,36	449.512,04	-76,20	472.093,36	493.853,43
50 Debito pubblico	447.718,86	330.073,53	-26,28	341.711,26	341.711,26
60 Anticipazioni finanziarie	6.000.000,00	5.000.000,00	-16,67	5.000.000,00	5.000.000,00
99 Servizi per conto terzi	2.448.000,00	1.942.000,00	-20,67	1.942.000,00	1.942.000,00
Totale	22.107.750,55	17.267.228,29	-21,90	18.939.127,89	25.726.406,22



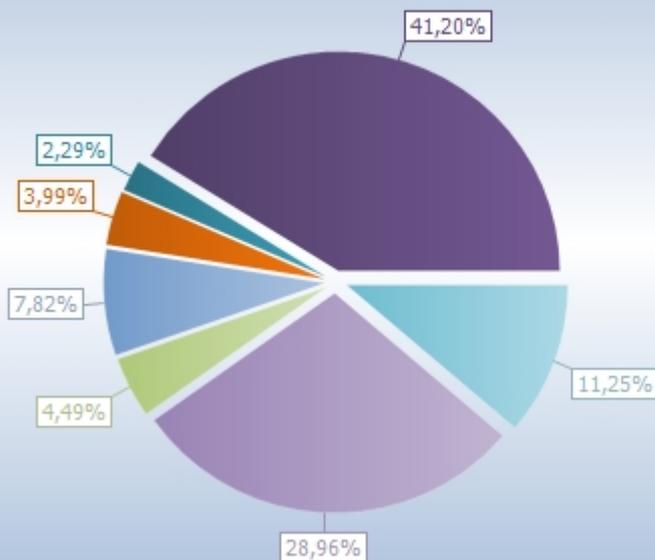
Previsioni 2020					
Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.151.033,65	5.000,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	394.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	603.880,41	1.192.000,00	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	18.500,40	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	253.500,00	160.000,00	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.811.399,86	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	140.700,00	174.500,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	482.809,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	2.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	429.369,40	700.000,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	449.512,04	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	116.615,74	0,00	0,00	213.457,79	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000.000,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	7.860.270,50	2.251.500,00	0,00	213.457,79	5.000.000,00

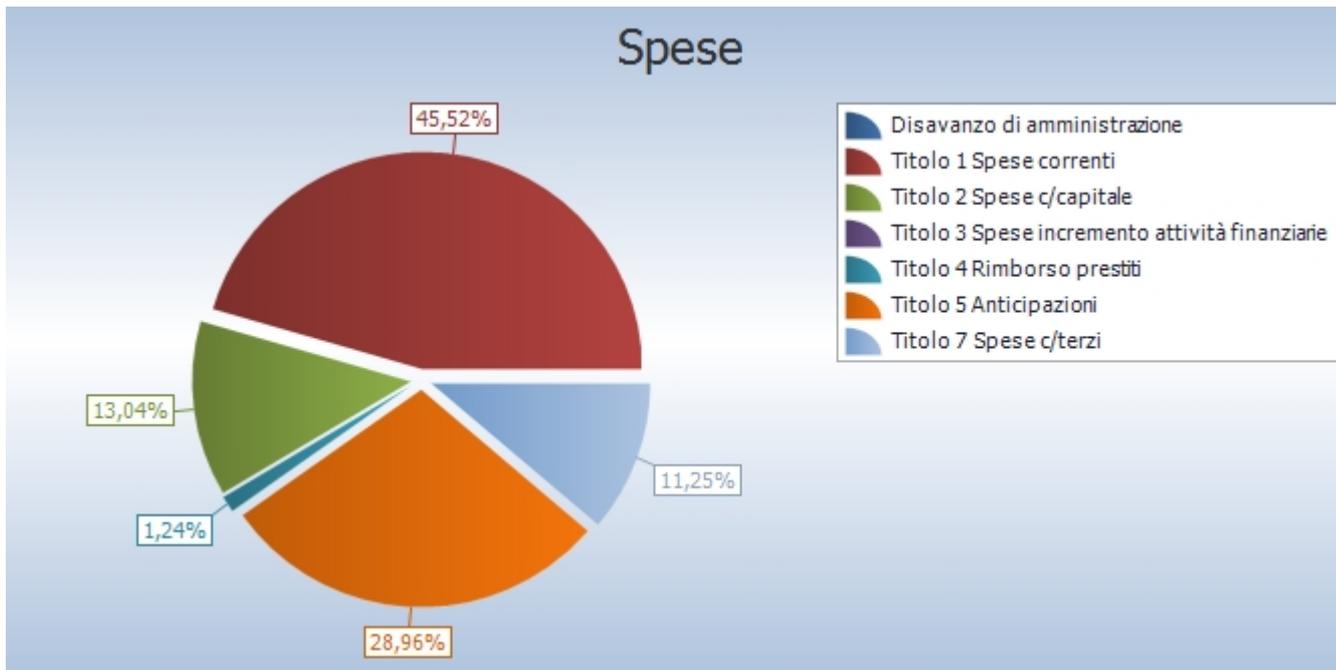
Di seguito si riporta il Quadro Riassuntivo del Bilancio 2020/2022.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO	
ENTRATE	
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.114.555,81
Titolo 2 Trasferimenti correnti	395.931,35
Titolo 3 Entrate extratributarie	689.741,13

Titolo 4 Entrate in conto capitale	1.350.000,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00
Totale entrate finali	9.550.228,29
Titolo 6 Accensione Prestiti	775.000,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.942.000,00
Totale titoli	17.267.228,29
TOTALE ENTRATE	17.267.228,29
SPESE	
Disavanzo di amministrazione	0,00
Titolo 1 Spese correnti	7.860.270,50
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	2.251.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00
Totale spese finali	10.111.770,50
Titolo 4 Rimborso Prestiti	213.457,79
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	1.942.000,00
Totale titoli	17.267.228,29
TOTALE SPESE	17.267.228,29

Entrate





Risultato di amministrazione.

Al bilancio di previsione, ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione, deve essere allegata la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, che evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, consentendo l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. L'operazione in argomento consente, pertanto, di verificare l'esistenza di un eventuale disavanzo e di poter procedere, conseguentemente, alla sua copertura.

La prima parte del prospetto permette di determinare l'importo del risultato di amministrazione per approssimazioni successive, attraverso:

- l'indicazione del risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio precedente (2018);
- il calcolo del risultato di amministrazione finale dell'esercizio precedente alla data in cui si predispose lo schema di bilancio, determinato sulla base delle registrazioni contabili effettuate a tale data;
- risultato di amministrazione presunto al 31.12.2019 - determinato sulla base della stima degli impegni e degli accertamenti che si prevede di registrare nel resto

dell'esercizio 2018 e delle variazioni dei residui attivi e passivi che si prevede di effettuare in sede di riaccertamento.

La seconda parte del prospetto rappresenta la composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019.

La terza parte del prospetto indica l'importo della quota vincolata del risultato di amministrazione applicata al primo esercizio del bilancio di previsione finanziario.

Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	1.784.481,24
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	272.320,07
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	13.994.434,45
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	12.278.557,26
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	117,53
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	3.772.796,03
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 (1)	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	3.772.796,03
Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità (4)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
	Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
	Fondo contenzioso (5)	0,00
	Altri accantonamenti (5)	0,00
	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata al 31/12/2019		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00

	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.772.796,03
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Gli equilibri di bilancio

Dai prospetti che seguono, risulta che il bilancio del Comune di Surbo è perfettamente in equilibrio, anche se la velocità con cui si riducono le entrate correnti (segnatamente il Fondo di solidarietà comunale) è maggiore di quella con cui si riducono le spese ordinarie, per cui occorrerà adottare quanto prima idonee manovre strutturali di riduzione della spesa. Questo anche in considerazione del fatto che la quota dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità tende ad incrementarsi nel corso del prossimo triennio, per via della gradualità stabilita nell'applicazione della norma.

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.200.228,29	8.022.127,89	8.035.788,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.860.270,50	7.766.691,23	7.780.351,35
di cui: - fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		405.600,69	428.093,36	449.853,43
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	213.457,79	218.936,66	218.936,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		126.500,00	36.500,00	36.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	30.000,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	156.500,00	36.500,00	36.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.125.000,00	3.975.000,00	10.748.618,21
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	(-)	30.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	156.500,00	36.500,00	36.500,00
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	(-)	2.251.500,00	4.011.500,00	10.785.118,21
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00

X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

Interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

Per un'analisi delle spese di investimento previste nel bilancio in esame si rinvia al Piano Programma degli Investimenti 2020-2022, comprendente sia le opere di cui al programma triennale delle opere pubbliche (redatto ai sensi del d.lgs. n. 50/2016 e smi, adottato con deliberazione della commissione straordinaria con poteri della giunta del 12.12.2019 n. 202 recependo gli emendamenti che verranno proposti con la delibera di approvazione del Bilancio da parte della Commissione con i poteri di Consiglio.

L'entità effettiva degli investimenti che verrà realizzata corrisponderà alle risorse finanziarie complessivamente disponibili costituite da:

- oneri di urbanizzazione;
- acquisizione di finanziamenti specifici.

Annualità nella quale si prevede	Descrizione dell'intervento	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO				
		Primo anno	Secondo anno	Terzoanno	Costi su annualità	Importo complessivo

di dare avvio alla procedura di affidamento					successive	(9)
data (anno)	Testo	Valore	Valore	Valore	Valore	Valore
2020	Lavori di Efficientamento Istituto comprensivo 'Elisa Springer' Scuola Media di Via Toscanini angolo con Via Del Mare	700.000,00	1.000.000,00	800.000,00	0,00	2.500.000,00
2020	Realizzazione di una Scuola Elementare nel Quartiere Giorgilorio	1.375.500,00	900.000,00	0,00	0,00	2.275.500,00
2021	Potenziamento della Fognatura Pluviale con eliminazione dei pozzi assorbenti nell'abitato di Giorgilorio	0,00	1.200.000,00	650.000,00	0,00	1.850.000,00
2022	Potenziamento della Fognatura Pluviale con eliminazione dei pozzi assorbenti nell'abitato di Zona PIP	0,00	0,00	4.200.000,00	0,00	4.200.000,00
2022	Completamento della rete idrica cittadina nell'abitato di Surbo	0,00	0,00	812.000,00	0,00	812.000,00
2022	Completamento della rete fognatura nera nell'abitato di Surbo	0,00	0,00	1.576.618,21	0,00	1.576.618,21
2021	Ampliamento Palazzetto dello Sport	0,00	595.000,00	0,00	0,00	595.000,00

2022	Riqualificazione di n.12 unità abitative di Edilizia Residenziale Sociale L.R. n. 12/2008	0,00	0,00	850.000,00	0,00	850.000,00
2022	Realizzazione itinerario ciclistico a collegamento tra due aree per l'accoglienza alle famiglie	0,00	0,00	930.000,00	0,00	930.000,00

Con la stessa Deliberazione è stato approvato il Programma Biennale di forniture e servizi, secondo le indicazioni della Commissione Straordinaria e nel rispetto di quanto previsto dalla vigente normativa (Decreto del Ministro delle Infrastrutture e dei Trasporti n.14 del 16/01/2018 e D. Lgs. n. 50 del 18/04/2016 e ss.mm.ii.).

Stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato

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 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.

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.

Sugli stanziamenti di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti.

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.

Nel Bilancio 2019 non risulta valorizzato il FPV perché non è stato ancora effettuato il Riaccertamento Ordinario dei residui

Il comma 8 dell'art. 62 del Decreto Legge n. 112/2008 convertito nella Legge n. 133/2008 prevede che gli enti locali alleghino al bilancio di previsione e al rendiconto una nota informativa che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata". Il Comune di Surbo non ha stipulato contratti relativi a strumenti derivati, strutturati a norma del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 1 dicembre 2003 n. 389;

Elenco degli enti ed organismi strumentali

Il Comune di Surbo, come da Piano di revisione straordinaria delle società partecipate, approvato ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs. 175/2016 con deliberazione C.C. n. 35 del 29.09.2017 e come da successiva ricognizione degli organismi, enti e società controllate e partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica, approvato dalla Commissione Straordinaria con atto n. 42 del 17.09.2018, possiede le seguenti partecipazioni:

Denominazione e veste giuridica	Percentuale di partecipazione	Anno dell'ultimo rendiconto approvato	Il rendiconto è presente sul sito web comunale al link
Farmacia Comunale di Surbo S.r.l.	51,00%	2017	http://www.comune.surbo.le.it/amministrazione-trasparente/enti-controllati/societa-partecipate/item/farmacia-comunale-di-surbo-srl-dati-ulteriori
Consorzio A.S.I. Lecce	6,9%	2017	https://www.asi-lecce.it/documenti/amministrazionetrasparente/9869-bilancio-2016-

			consorzio-asi-lecce-pdf/file (ANNO 2016)
Gal Valle della Cupa S.r.l.	1,15%	2017	https://www.galvalledellacupa.it/trasp/arenzagal/28-verbali/4815-bilancio-di-esercizio-al-31-dicembre-2017-e-nota-integrativa.html

Informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio di previsione.

INDICATORI

Indicatore autonomia finanziaria								
	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Titolo I + Titolo III	9.280.082,86	95,37	7.804.296,94	95,17	7.775.896,94	96,93	7.789.557,06	96,94
Titolo I + Titolo II + Titolo III	9.731.095,49		8.200.228,29		8.022.127,89		8.035.788,01	



Indicatore autonomia impositiva								
	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Titolo I	8.565.752,27	88,02	7.114.555,81	86,76	7.115.555,81	88,70	7.115.555,81	88,55
Entrate correnti	9.731.095,49		8.200.228,29		8.022.127,89		8.035.788,01	



Indicatore autonomia impositiva entrate proprie

	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Titolo I	8.565.752,27	92,30	7.114.555,81	91,16	7.115.555,81	91,51	7.115.555,81	91,35
Titolo I + Titolo III	9.280.082,86		7.804.296,94		7.775.896,94		7.789.557,06	



Indicatore autonomia tariffaria

	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Entrate extratributarie	714.330,59	7,34	689.741,13	8,41	660.341,13	8,23	674.001,25	8,39
Entrate correnti	9.731.095,49		8.200.228,29		8.022.127,89		8.035.788,01	



Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie

	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Titolo III	714.330,59	7,70	689.741,13	8,84	660.341,13	8,49	674.001,25	8,65
Titolo I + Titolo III	9.280.082,86		7.804.296,94		7.775.896,94		7.789.557,06	



Indicatore dipendenza erariale

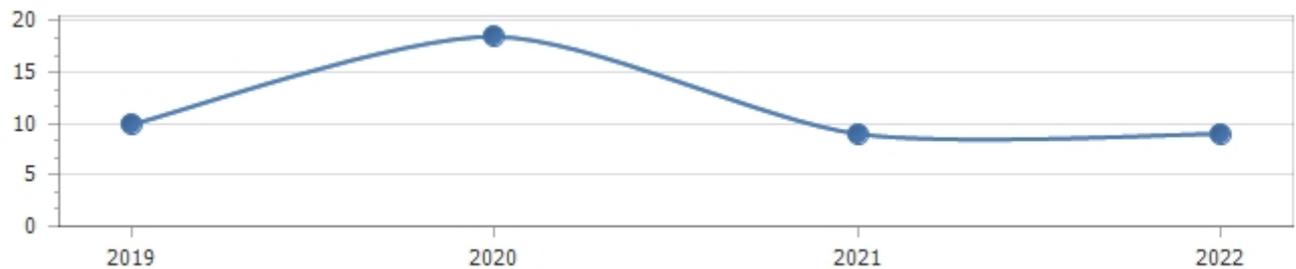
	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Trasferimenti statali	290.137,13	2,98	107.290,95	1,31	107.890,95	1,34	107.890,95	1,34
Entrate correnti	9.731.095,49		8.200.228,29		8.022.127,89		8.035.788,01	



Indicatore intervento Regionale

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022

Trasferimenti Regionali	150.375,35		279.140,07		136.340,00		136.340,00	
		9,96		18,49		9,03		9,03
Popolazione	15.096		15.096		15.096		15.096	



Indicatore pressione finanziaria								
	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Titolo I + Titolo II	9.016.764,90		7.510.487,16		7.361.786,76		7.361.786,76	
		597,29		497,52		487,66		487,66
Popolazione	15.096		15.096		15.096		15.096	

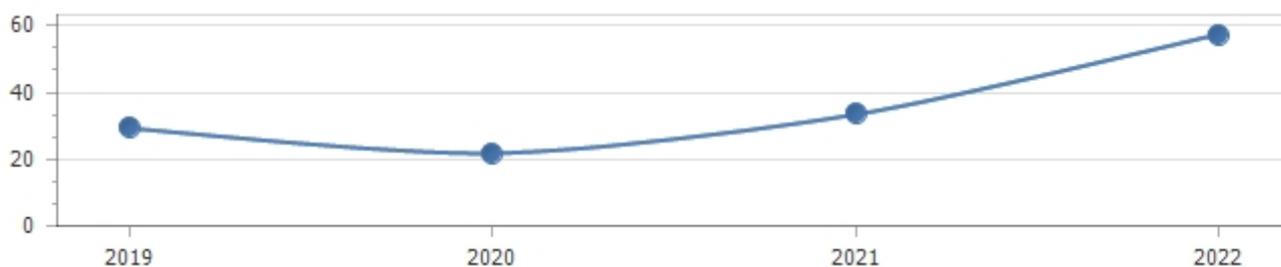


Indicatore pressione tributaria								
	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Titolo I	8.565.752,27		7.114.555,81		7.115.555,81		7.115.555,81	
		567,42		471,29		471,35		471,35
Popolazione	15.096		15.096		15.096		15.096	



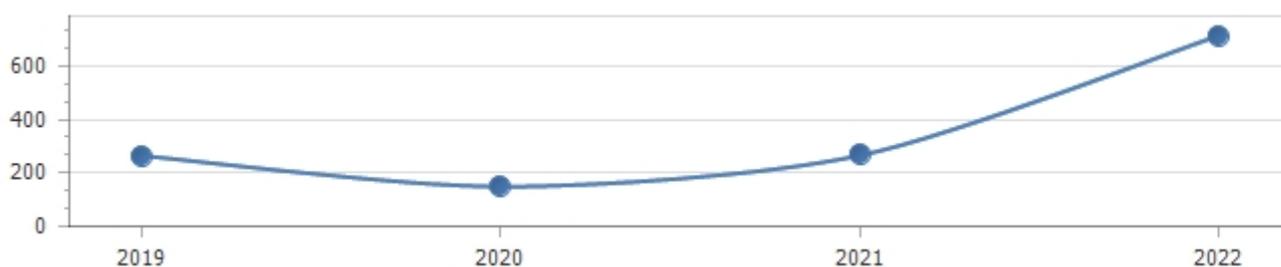
Indicatore propensione investimento

	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Spesa c/capitale	3.996.801,63		2.251.500,00		4.011.500,00		10.785.118,21	
		29,26		21,81		33,44		57,42
Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti	13.659.750,55		10.325.228,29		11.997.127,89		18.784.406,22	



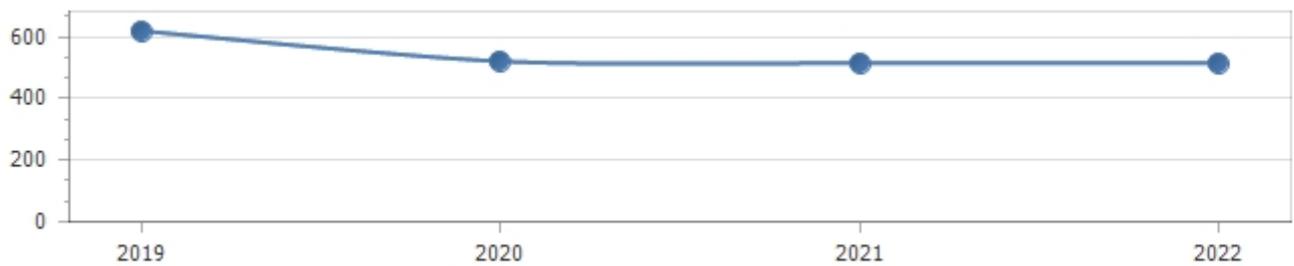
Spesa in conto capitale pro-capite

	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Titolo II – Spesa in c/capitale	3.996.801,63		2.251.500,00		4.011.500,00		10.785.118,21	
		264,76		149,15		265,73		714,44
Popolazione	15.096		15.096		15.096		15.096	



Spesa corrente pro-capite

	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Titolo I - Spesa corrente	9.346.988,78	619,17	7.860.270,50	520,69	7.766.691,23	514,49	7.780.351,35	515,39
Popolazione	15.096		15.096		15.096		15.096	



Incidenza della spesa per trasferimenti sulla spesa corrente

	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Trasferimenti correnti	486.568,10	5,21	453.684,20	5,77	423.383,80	5,45	423.383,80	5,44
Spesa corrente	9.346.988,78		7.860.270,50		7.766.691,23		7.780.351,35	

