

COMUNE DI TEANO

Provincia di Caserta

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

Premessa

La presente nota integrativa viene redatta ai sensi di quanto previsto dall'allegato n. 1/4 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, relativo alla disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

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

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e, tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente. Esso si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

La nota integrativa costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione in base ai nuovi principi contabili.

La proposta di bilancio di previsione finanziario viene redatta in base alle nuove disposizioni contabili previste dall'armonizzazione dei sistemi contabili e secondo i nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese.

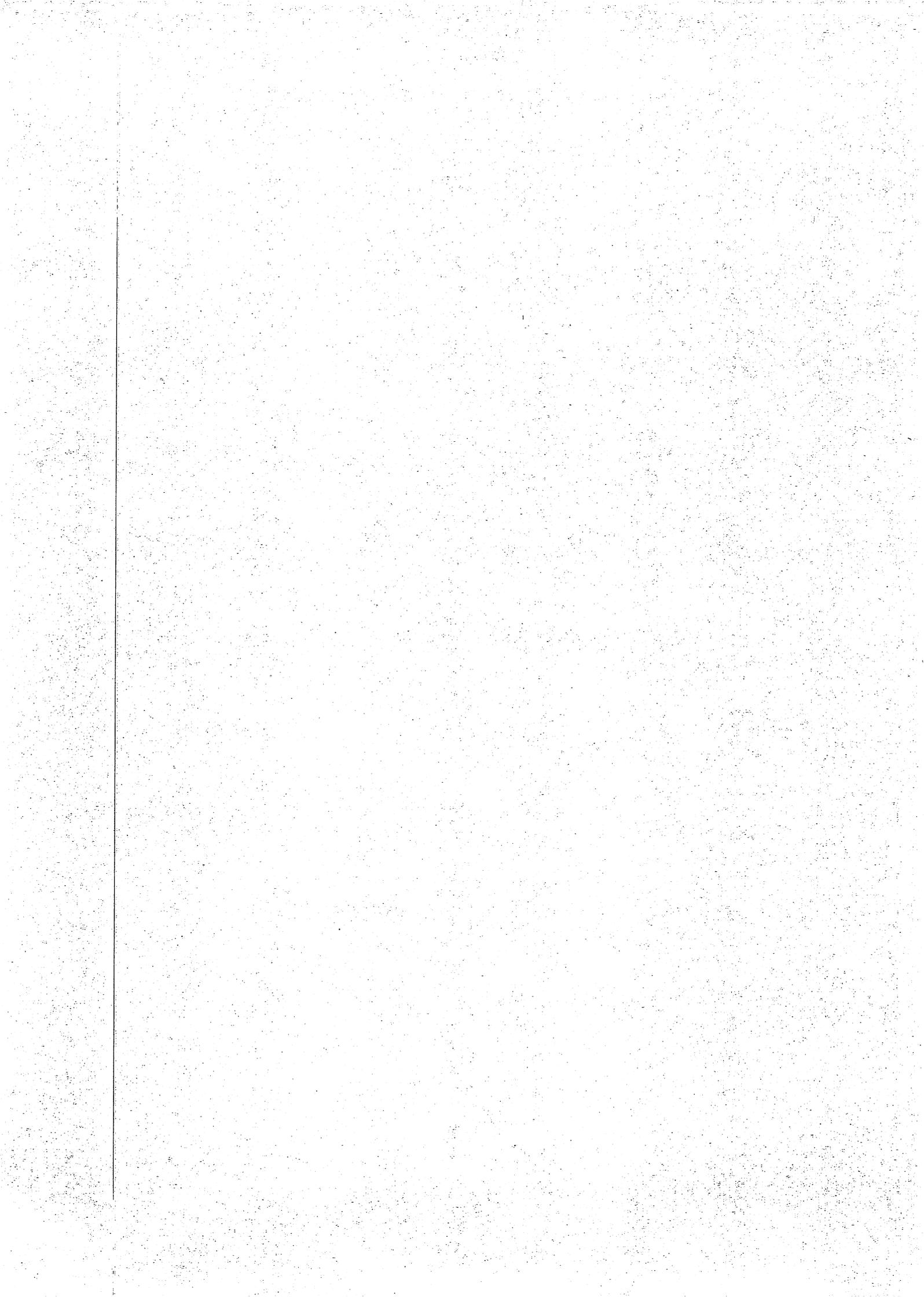
La struttura del bilancio armonizzato è più sintetica rispetto allo schema previgente: le entrate sono classificate in titoli e tipologie, le spese sono articolate in missioni, programmi e titoli.

Stante gli ampi contenuti dei sopra ricordati documenti, la presente nota integrativa si limita a presentare i contenuti previsti dal principio contabile della programmazione, laddove ne ricorrano i presupposti descrittivi.

Criteri di formulazione delle previsioni

Le previsioni di bilancio sono state predisposte sulla base della situazione cognita e ritenuta attendibile al fine, nel pieno e imprescindibile rispetto delle previsioni di bilancio, di dare soddisfazione ai bisogni espressi dalla comunità amministrata.

Lo schema di bilancio 2020/2020, coerentemente alla situazione finanziaria dell'ente, prevede quanto segue:



- nel triennio 2020/2022 quanto indicato nel piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvato dal Consiglio Comunale il 13/12/2020, con atto deliberativo n.72, compensando, per l'anno 2020, le maggiori entrate dell'ente, previste nel piano di riequilibrio e non riportate in bilancio, con le maggiori economie di spesa derivanti dai pensionamenti dei dipendenti e dalla rinegoziazione dei mutui con la cassa Depositi e Prestiti;

-dall'esercizio 2021, oltre al ripiano del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui, pari ad € 44.411,82, viene previsto anche il ripiano del maggior disavanzo derivante dal rendiconto 2019 a causa del nuovo accantonamento del fondo Crediti di dubbia esigibilità per € 343.832,93 annuo;

-dall'esercizio 2020 risulta altresì il ripiano del maggior disavanzo di amministrazione derivante dalla ricostruzione, tra i fondi accantonati nel risultato di amministrazione, dell'ammontare dell'anticipazione di liquidità, secondo le modalità previste dall'art.39-ter del decreto mille proroghe;

Di seguito si riporta il quadro generale riassuntivo:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	399.128,11								
Utilizzo avanzo di amministrazione		2.811.998,42	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		93.496,92	393.244,75	393.244,75
Fondo pluriennale vincolato		340754,81	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	7.574224,771	7.069.359,81	7.249.980,14	7.249.980,14	Titolo 1 - Spese correnti	22.291.505,27	16.652.935,78	12.181.436,00	10.841.126,23
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.898.230,21	7.305.331,03	4.175.180,90	2.858.161,50	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.249.089,44	1.608.561,84	1.811.752,40	1.790.152,40					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.327.014,77	13.261.318,12	18.490.456,89	6.910.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.298.932,82	13.948.286,79	18.490.456,89	6.910.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		12.587,50	6.299,00	0,00	0,00
					Titolo 3 - Spese per increm. attività finanz.		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	24.048.559,19	29.244.570,80	31.727.370,33	18.808.294,04	Totale spese finali	23.803.025,59	30.607.521,57	30.671.892,89	17.751.126,23
	356.466,15	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	198.145,90	1.696.305,54	662.232,69	663.923,06
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		1.547.244,34	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.438.961,97	2.438.961,97	2.438.961,97	2.438.961,97	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.438.961,97	2.438.961,97	2.438.961,97	2.438.961,97
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	12.842.911,42	12.842.911,42	9.792.911,42	9.792.911,42	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	13.069.746,38	12.842.911,42	9.792.911,42	9.792.911,42
Totale	39.686.898,73	44.526.444,19	43.959.243,72	31.040.167,43	Totale	39.309.879,84	47.585.700,50	43.565.998,97	30.646.922,68
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	44.086.026,84	47.679.197,42	4.959.243,72	31.040.167,43	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	39.309.879,84	47.679.197,42	43.959.243,72	31.040.167,43
Fondo di cassa finale presunto	776.147,00								

Equilibri di bilancio

I Principali equilibri di bilancio da rispettare per gli esercizi 2020/2022 in sede di programmazione e di gestione sono:

Il principio dell'equilibrio generale: deve essere rispettato il pareggio di bilancio ossia tutte le entrate devono essere uguali alle spese;

Il principio dell'equilibrio della situazione corrente: la previsione delle entrate correnti al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).

Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale: le entrate dei titoli 4° e 6°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo secondo.

La tabella che segue dimostra l'equilibrio della situazione corrente e della situazione in conto capitale.

6.5 GLI EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		399.128,11			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		271.924,88	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		93.496,92	393.244,75	393.244,75
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		15.983.252,66 0,00	13.236.913,44 0,00	11.898.294,04 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>	(-)		16.652.935,78 0,00 1.186.852,63	12.181.436,00 0,00 1.388.908,46	10.841.126,23 0,00 1.388.908,46
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 Fondo anticipazione di liquidità</i>	(-)		1.696.305,54 1.547.244,34	662.232,69 0,00	663.923,06 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 2.187.560,68	0,00	0,00

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

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.197.483,42 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <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	(-)		9.922,74	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	614.515,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	68.829,93	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	13.261.318,12	18.490.456,89	6.910.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	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	(+)	9.922,74	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	13.948.286,79 0,00	18.490.456,89 0,00	6.910.000,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il medesimo principio contabile, così come integrato dalla legge n.205/2017 (legge di bilancio 2018) prevede che nel 2019 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno all' 85 per cento, nel 2020 è pari almeno al 95 per cento e dall'anno 2021 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate le tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

In relazione a quanto sopra l'analisi volta a determinare gli importi da accantonare è stata pertanto svolta con riferimento ai capitoli di entrata relativi alla tassa sui rifiuti, agli accertamenti di evasione tributaria, al servizio idrico integrato (servizio acquedotto, fognature e depurazione), ai proventi codice della strada e ai fitti attivi, determinando i seguenti risultati:

Tipologia entrate	Descrizione entrate	Stanziamiento A RISCHIO 2020-2021-2022	Percentuale media incassi	Complemento a 100	Accantonamento anno 2020	Accantonamento anno 2021	Accantonamento anno 2022
Imposte	Accertamenti ICI/IMU- TARSU e altre mposte	45.000,00 220.388,00 220.388,00	42,59%	57,41%	24.543,00	126.524,75	126.524,75
Tasse	TARI	2.477.573,00 2.477.573,00 2.477.573,00	61,22%	38,78%	875.822,06	960.802,81	960.802,81
Proventi servizi pubblici	Proventi codice della strada	20.000,00 20.000,00 20.000,00	77,52%	22,48%	4.271,20	4.496,00	4.496,00
Proventi servizi pubblici	Proventi acquedotto	952.000,00 952.000,00 952.000,00	69,69%	30,37%	274.652,00	289.122,40	289.122,40
Entrate da beni patrimoniali	Fitti attivi	35.000,00 35.000,00 35.000,00	77,25%	22,75%	7.564,38	7.962,50	7.962,50
					1.186.852,63	1.388.908,46	1.388.908,46

E' stato applicato il calcolo della media semplice del rapporto tra incassi e accertamenti registrati in ciascun anno del quinquennio. Gli incassi presi in considerazione sono stati quelli registrati a competenza + residui fino all'anno 2014. Dall'anno 2015 sono stati considerati gli incassi a competenza e gli incassi a residui registrati nell'anno successivo ma relativi esclusivamente all'anno precedente. Gli anni considerati sono stati 2014-2015-2016-2017-2018. Per i proventi dell'acquedotto, considerato il ritardo nell'emissione delle liste di riscossione, la percentuale media degli incassi è stata considerata tenendo conto degli ultimi due ruoli andati in riscossione.

l'95% per il 2020, il 100% per gli anni 2020 e 2021.

Non si è ritenuto, in ragione della tipologia di entrate considerate e delle modalità di accertamento delle stesse, procedere ad accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per quanto riguarda le entrate di parte capitale.

Applicazione Avanzo di amministrazione al Bilancio di Previsione

Al bilancio a valenza triennale è stato applicato l'avanzo di amministrazione per complessivi € 2.811.998,42, di cui vincolato per trasferimenti euro 909.075,86, vincolato per mutui € 331.000,00, vincolato da leggi e principi contabili € 24.678,22 e accantonato € 1.547.244,34. L'avanzo applicato finanzia le spese correnti per € 650.239,08, le spese di investimento per € 614.515,00 e come di seguito specificato:

avanzo vincolato per trasferimenti € 909.075.86

Tipologia di spesa	importo	Spesa corrente	spesa in c/capitale
L.328/2000-Servizio sociale professionale – PON inclusione	9.250,00	9.250,00	
L.328/2000-Servizio sociale professionale – per contrasto povertà	311.625,00	311.625,00	
L.328/2000-Erogazione assegni di cura a persone non autosufficienti	133.510,86	133.510,86	
L.328/2000-Servizio sociale professionale PDZ	3.475,00	3.475,00	
L.328/2000-Spese per il personale esterno UDP	83.200,00	83.200,00	
Trasferimento fondi terremoto	84.500,00	84.500,00	
Lavori locali P.C. casa comunale	283.515,00		283.515,00
totale	909.075,86	625.560,86	283.515,00

avanzo vincolato per mutui € 331.000,00

Tipologia di spesa	importo	Spesa corrente	spesa in c/capitale
--------------------	---------	----------------	---------------------

Manutenzione straordinaria strade comunali	331.000,00	0,00	331.000,00
totale	331.000,00	0,00	331.000,00

avanzo vincolato da leggi e principi contabili € 24.678,22

Tipologia di spesa	importo	Spesa corrente	spesa in c/capitale
Salario accessorio al personale anno 2019	24.678,22	24.678,22	600.000,00
totale	24.678,22	0,00	24.678,22

avanzo accantonato € 1.574.244,34

Tipologia di spesa	importo	Rimborso di prestiti	spesa in c/capitale
Indennità fine mandato al Sindaco	1.547.244,34	1.547.244,34	0,00
totale	1.547.244,34	1.547.244,34	0,00

Il rendiconto dell'esercizio 2019 è stato approvato dal Consiglio Comunale con atto deliberativo n. 6 del 25/07/2020.

Interventi programmati per le opere pubbliche

Gli interventi di opere pubbliche previsti per il triennio 2020/2022, contemplati nel piano triennale delle opere pubbliche, con l'indicazione delle relative forme di finanziamento, dettagliatamente indicati anche nel Documento Unico di Programmazione (DUP), vengono di seguito riportati:

SCHEDA 1: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2020/2022 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE di TEANO

QUADRO DELLE RISORSE DISPONIBILI

TIPOLOGIE RISORSE	ARCO TEMPORALE DI VALIDITA DEL PROGRAMMA			
	Disponibilità finanziaria primo anno	Disponibilità finanziaria secondo anno	Disponibilità finanziaria terzo anno	Importo Totale
Entrate aventi destinazione vincolata per legge	8.246.890,65	13.830.456,89	6.850.000,00	28.927.347,54
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	631.000,00	2.140.915,92	210.000,00	2.981.915,92
Entrate acquisite mediante apporti di capitali privati	3.410.703,81	0,00	0,00	3.410.703,81
Trasferimenti di immobili art. 53 commi 6-7 d.lgs n. 163/2006	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00
Stanzamenti di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro	2.424.381,10	0,00	0,00	2.424.381,10
Totali	14.712.975,56	16.571.372,81	7.060.000,00	38.344.348,37

ARTICOLAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA

N. progr. (1)	Cod. InL.Amm. ne (2)	Codice ISTAT (3)			Codice NUTS (3)	Tipologia (4)	Categoria (4)	Descrizione intervento	Priorità (5)	Stima dei costi del programma				Cessione Immobili	Apporto di capitale privato	
		Reg.	Prov.	Com.						Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	Totale	S/N (6)	Importo	Tipologia (7)
1		015	061	091		04	A05/08	Restyling palestra scolastica comunale	1		182.412,63	0,00	182.412,63	N	0,00	
2		015	061	091		08	A05/08	Nuovo polo scolastico G.Garibaldi sito in viale S.antonio		5.575.000,00			5.575.000,00	N	0,00	
3		015	061	091	ITF31	05	A05/11	Intervento di messa in sicurezza del complesso della SS. Annunziata		994.403,39			994.403,39	N	0,00	
4		015	061	091	ITF31	05	A05/11	Intervento di messa in sicurezza della Biblioteca comunale		948.179,54			948.179,54	N	0,00	
5		015	061	091		99	A01/01	Valorizzazione della Via Francigena		200.000,00			200.000,00	N	0,00	
6		015	061	091		07	A01/01	Manutenzione straordinaria Teano e Frazioni		331.000,00			331.000,00	N	0,00	
7		015	061	091		01	A01/01	Costruzione strada di collegamento strada interna frazione Casale	1		130.000,00	0,00	130.000,00	N	0,00	
8		015	061	091		01	A05/12	Affidamento servizio gestione illuminazione ambientale e votiva (project financing)	3	3.410.703,81	0,00	0,00	3.410.703,81	N	0,00	
9		015	061	091		01	A02/99	Realizzazione depuratore in Teano scalo	3		600.000,00	0,00	600.000,00	N	0,00	
10		015	061	091		04	A02/99	Adeguamento impianto sportivo comunale in localit S. Antonio	3		243.679,46	0,00	243.679,46	N	0,00	
11		015	061	091		01	A02/11	Itinerario di visita dei Beni Culturali del territorio Sidicfno - dal Museo Archeologico al Teatro-Tempio di Teano	1	296.230,06	0,00	0,00	296.230,06	N	0,00	
12		015	061	091		01	A01/01	Realizzazione strada di collegamento strada provinciale n. 88 per S. MARCO e via comunale Pigne	2	0,00	154.923,66	0,00	154.923,66	N	0,00	
13		015	061	091		07	A05/11	Messa in sicurezza e completamento dell'edificio principale dell'ex Istituto Regina Margherita	2	1.220.000,00	0,00	0,00	1.220.000,00	N	0,00	
14		015	061	091		07	A05/11	Messa in sicurezza consolidamento e restauro del campanile della chiesa della SS. Annunziata	2	481.798,17	0,00	0,00	481.798,17	N	0,00	00
15		015	061	091		04	A05/09	Recupero e valorizzazione ex chiesa di S.Maria de Intus annessa all'ex Istituto Regina Margherita	2	0,00	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00	N	0,00	
16		015	061	091		07	A05/08	Completamento lavori ex refettorio ed area verde antistante annessi all'ex Istituto Regina Margherita	1	0,00	140.294,80	0,00	140.294,80	N	0,00	
17		015	061	091		06	A02/99	Ricostruzione fogna in via rio Persico	1	0,00	189.605,37	0,00	189.605,37	N	0,00	
18		015	061	091		07	A05/08	Nuovo polo per l'istruzione primaria I.C. "V.Laurenza" in viale S. Antonio - I stralcio - Aulario e sistemazione esterna	2	0,00	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00	N	0,00	
19		015	061	091		07	A05/08	Nuovo polo scuola secondaria di primo grado collina S. Antonio - I stralcio - Aulario e sala polifunzionale	2	0,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	N	0,00	
20		015	061	091		06	A01/01	Manutenzione straordinaria viabilità comunale di Teano capoluogo e frazioni	2	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	N	0,00	
21		015	061	091		06	A02/15	Manutenzione straordinaria rete acquedottistica e relative opere d'arte	1	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	N	0,00	
22		015	061	091		06	A02/99	Miglioramento statico casa comunale sede Protezione Civile	1	284.638,74	0,00		284.638,74	N	0,00	
23		015	061	091		04	A05/12	Completamento e adeguamento immobile comunale (ex asilo nido in via Luigi Sturzo)	2	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00	N	0,00	
24		015	061	091		01	A02/99	Completamento e adeguamento funzionale del centro di raccolta comunale	3	0,00	364.000,00	0,00	364.000,00	N	0,00	

N. progr. (1)	Cod. Int. Amm. ne (2)	Codici e ISTA T (3)		Codice NUTS (3)	Tipologia (4)	Categoria (4)	Descrizione intervento	Priorità (5)	Stima dei costi del programma			Cessione Immobili S/N (6)	Apporto di capitale privato	
		Reg.	Prov.						Com.	Primo Anno	Secondo Anno		Terzo Anno	Totale
26		015	061	091	06	A05/12	Completamento e adeguamento del campo da tennis	3	0,00	0,00	210.000,00	N	0,00	
27		015	061	091	01	A02/99	Adeguamento marciapiedi e aree pubbliche Teano	1	0,00	350.000,00		N	0,00	
28		015	061	091	04	A01/01	Riqualificazione della viabilità di accesso al teatro romano di Teanum Sidicinum e della rete fognaria sottostante	3	0,00	0,00	3.000.000,00	N	0,00	
29		015	061	091	02	A02/99	Realizzazione impianti di depurazione a servizio di Teano capoluogo e delle frazioni Casamostra, Pugnano e S. Marco	1	0,00	2.800.000,00	2.800.000,00	N	0,00	
30		015	061	091	06	A02/99	Adeguamento marciapiedi e aree pubbliche frazioni	2	0,00	450.000,00	0,00	N	0,00	
31		015	061	091	06	A01/01	Sistemazione strada rurale via Pigne	3	0,00	0,00	350.000,00	N	0,00	
32		015	061	091	06	A01/01	Sistemazione strada rurale Casafredda - Fontanelle	3	0,00	0,00	350.000,00	N	0,00	
33		015	061	091	06	A01/01	Sistemazione strada Sanguignuni	3	0,00	0,00	350.000,00	N	0,00	
34		015	061	091	07	A05/08	Nuovo polo scuola secondaria di primo grado collina S. Antonio - Il stralcio - Attrezzature per lo sport scolastico	2	0,00	500.000,00	500.000,00	N	0,00	00
35		015	061	091	07	A02/99	Ampliamento del centro di raccolta comunale in località S. Croce	3	0,00	1.150.000,00	0,00	N	0,00	
36		015	061	091	01	A05/09	Costruzione villa comunale in via N. Gijgi	2	0,00	0,00	1.000.000,00	N	0,00	
37		015	061	091	06	A06/90	Efficientamento energetico e telegestione della pubblica illuminazione	1	0,00	0,00	1.800.000,00	N	0,00	
38		015	061	091	06	A01/01	Manutenzione straordinaria viabilità comunale di Teano capoluogo e frazioni	2	0,00	150.000,00	0,00	N	0,00	00
39		015	061	091	01	A05/37	Sistemazione collina S. Antonio	3	0,00	516.000,00	0,00	N	0,00	
40		015	061	091	06	A02/15	Manutenzione straordinaria rete acquedottistica e relative opere d'arte	1	0,00	150.000,00	0,00	N	0,00	
							Totale		14.712.975,56	16.571.672,81	7.060.000,00		0,00	
														38.344.348,37

ILLUSTRAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ANNO 2019

La dimostrazione del risultato di amministrazione presunto è stato introdotto dalle nuove norme di armonizzazione dei bilanci pubblici al fine di imporre agli Enti Locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso; qualora dalla verifica dovesse emergere un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano ed alla copertura.

La tabella viene riportata a zero, e così allegata al bilancio di previsione 2020/2022, in quanto il rendiconto risulta approvato dal Consiglio Comunale in data 25/07/2020, con atto deliberativo n.6. Pertanto i risultati del risultato di amministrazione con il dettaglio dei vari accantonamenti, risultano definitivi e non più presunto.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ESERCIZIO 2019

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	0,00
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	0,00
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2020	0,00
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	0,00

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00

	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata		
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		0,00
	D) Totale destinata a investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00

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 e accantonato		0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

LIMITI DI INDEBITAMENTO

Per il triennio 2020/2022 è rispettato il limite per l'indebitamento come risulta dalla seguente tabella:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZI 2020-2021-2022

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/20</i>		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	6.826.829,17	6.705.321,38	6.705.321,38
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	3.210.910,27	3.676.108,92	3.676.108,92
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	1.559.621,31	1.492.819,23	1.492.819,23
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		11.597.360,75	11.874.249,53	11.874.249,53
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	1.159.736,08	1.187.424,95	1.187.424,95
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>	(-)	208.353,44	184.708,71	174.213,70
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	3.555,60	3.555,60	3.555,60
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	40.633,50	39.508,850	38.353,16
Ammontare disponibile per nuovi interessi		995.571,74	1.045.780,69	1.055.120,01
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>	(+)	4.282.178,53	4.282.178,53	4.282.178,53
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		4.282.178,53	4.278.178,53	4.282.178,53
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL per gli anni 2020 – 2021 – 2022 e' ampiamente rispettato come dimostrato dal calcolo riportato nel prospetto di cui sopra. Si evidenzia che il limite previsto dalla normativa vigente (art.204 del TUEL) che stabilisce che il rapporto tra spese per interessi su mutui, prestiti obbligazionari e aperture di credito e le entrate correnti risultanti dal Rendiconto del penultimo esercizio precedente l'annualità di bilancio, non può essere superiore al 10%, è ampiamente rispettato in quanto l'ammontare degli interessi per mutui e prestiti obbligazionari previsti pari per gli anni 2020-2021-2022 è di molto inferiore al limite massimo previsto dalla normativa. Il Comune di Teano non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati e nemmeno contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Il comma 823 dell'art.1 della legge 145 del 2018 ha abrogato a decorrere dall'anno 2019 le precedenti regole del pareggio di bilancio per gli enti territoriali.

FONDO PLURIENNALEVINCOLATO

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 stata accertata l'entrata. Nato dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata, il fondo garantisce la copertura finanziaria di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo è costituito in parte corrente e in parte capitale. Il fondo pluriennale vincolato previsto all'inizio dell'anno 2020 è pari ad € 340.754,81, di cui € 271.924,88 di parte corrente, riferito esclusivamente alle spese dell'Ambito C03, ed € 68.829,93 in conto capitale riferito al cronoprogramma delle opere pubbliche.

ORGANISMI PARTECIPATI

Questo Ente possiede le seguenti partecipazioni:

CODICE FISCALE	DENOMINAZIONE	FORMA GIURIDICA	Descrizione attività	Quota di partecipazione
5166621218	Asmenetsoc.consortile a r.l.	Società consortile	Favorire la partecipazione al processo di innovazione in atto e erogazione di servizi di eGovernment degli EE.LL.	1,03%
6781060634	Consorzio Asmez	Consorzio	Assistenza, consulenza e supporto ai Comuni in diversi settori di attività	0,25%
9311110611	Ambito Territoriale Ottimale -Caserta	Ente pubblico	Ente per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani. .Legge Regionale n.14/16	1,3605%
3251180612	Soc.cons.Patto Territoriale Appia Antica – In liquidazione	Società consortile	Altre attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo gestionale e pianificazione aziendale	12,50%
3582810614	Progetto Laocoonte	Società consortile	Iniziative di recupero dei centri storici, dei beni architettonici e per il turismo	13,84%
91055320120	ASMEL	Associazione	Associazione per la sussidiarietà e la modernizzazione degli enti locali	

Teano, 24/09/2020

Il Responsabile Servizi Finanziari

LIMITI DI INDEBITAMENTO

Per il triennio 2020/2022 è rispettato il limite per l'indebitamento come risulta dalla seguente tabella:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZI 2020-2021-2022

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/20</i>		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	6.826.829,17	6.705.321,38	6.705.321,38
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	3.210.910,27	3.676.108,92	3.676.108,92
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	1.559.621,31	1.492.819,23	1.492.819,23
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		11.597.360,75	11.874.249,53	11.874.249,53
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	1.159.736,08	1.187.424,95	1.187.424,95
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente	(-)	208.353,44	184.708,71	174.213,70
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	3.555,60	3.555,60	3.555,60
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	40.633,50	39.508,850	38.353,16
Ammontare disponibile per nuovi interessi		995.571.74	1.045.780,69	1.055.120,01
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	4.282.178,53	4.282.178,53	4.282.178,53
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		4.282.178,53	4.278.178,53	4.282.178,53
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL per gli anni 2020 – 2021 – 2022 e' ampiamente rispettato come dimostrato dal calcolo riportato nel prospetto di cui sopra. Si evidenzia che il limite previsto dalla normativa vigente (art.204 del TUEL) che stabilisce che il rapporto tra spese per interessi su mutui, prestiti obbligazionari e aperture di credito e le entrate correnti risultanti dal Rendiconto del penultimo esercizio precedente l'annualità di bilancio, non può essere superiore al 10%, è ampiamente rispettato in quanto l'ammontare degli interessi per mutui e prestiti obbligazionari previsti pari per gli anni 2020-2021-2022 è di molto inferiore al limite massimo previsto dalla normativa. Il Comune di Teano non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati e nemmeno contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Il comma 823 dell'art.1 della legge 145 del 2018 ha abrogato a decorrere dall'anno 2019 le precedenti regole del pareggio di bilancio per gli enti territoriali.

FONDO PLURIENNALEVINCOLATO

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 stata accertata l'entrata. Nato dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata, il fondo garantisce la copertura finanziaria di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo è costituito in parte corrente e in parte capitale. Il fondo pluriennale vincolato previsto all'inizio dell'anno 2020 è pari ad € 340.754,81, di cui € 271.924,88 di parte corrente, riferito esclusivamente alle spese dell'Ambito C03, ed € 68.829,93 in conto capitale riferito al cronoprogramma delle opere pubbliche.

ORGANISMI PARTECIPATI

Questo Ente possiede le seguenti partecipazioni:

CODICE FISCALE	DENOMINAZIONE	FORMA GIURIDICA	Descrizione attività	Quota di partecipazione
5166621218	Asmenetsoc.consortile a r.l.	Società consortile	Favorire la partecipazione al processo di innovazione in atto e erogazione di servizi di eGovernment degli EE.LL.	1,03%
6781060634	Consorzio Asmez	Consorzio	Assistenza, consulenza e supporto ai Comuni in diversi settori di attività	0,25%
9311110611	Ambito Territoriale Ottimale -Caserta	Ente pubblico	Ente per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani. .Legge Regionale n.14/16	1,3605%
3251180612	Soc.cons.Patto Territoriale Appia Antica – In liquidazione	Società consortile	Altre attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativa gestionale e pianificazione aziendale	12,50%
3582810614	Progetto Laocoonte	Società consortile	Iniziative di recupero dei centri storici, dei beni architettonici e per il turismo	13,84%
91055320120	ASMEL	Associazione	Associazione per la sussidiarietà e la modernizzazione degli enti locali	

Teano, 24/09/2020

Il Responsabile Servizi Finanziari

