

All. G



NOTA INTEGRATIVA

ALL'IPOTESI DI

BILANCIO STABILMENTE RIEQUILIBRATO

2018 - 2020

COMUNE DI TERNI

1) PREMessa

Dall'anno 2015 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 programmatici 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 per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

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

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

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa. Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicative, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

Analisi di contesto

Il Comune di Terni con deliberazione del Consiglio Comunale n. 362 del 18 ottobre 2016, ha avviato la procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, ai sensi dell'art. 243 bis del Decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i.

Il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2017-2021 approvato con D.C. n. 430 del 28 dicembre 2016 non è stato approvato dalla Corte dei conti dell'Umbria (Delibera n.83 del 20 luglio 2017).

Il Comune di Terni ha proposto ricorso dinanzi alle Sezioni riunite della Corte dei Conti giurisdizionale in speciale composizione per l'annullamento e la riforma della delibera nr. 83/PRSE/2017, ha inoltre approvato un aggiornamento del Piano; l'aggiornamento del piano è stato dichiarato irricevibile e il ricorso non è stato accolto con la conseguenza dell'obbligo di dichiarazione di dissesto.

Il Consiglio non ha deliberato il dissesto nei tempi previsti; il D.P.R. del 22.2.2018 ha disposto lo scioglimento del Consiglio Comunale e nominato, quale Commissario Straordinario, il Dott. Antonino Cufalo; con delibera n. 1 del 01/03/2018 il Commissario Straordinario ha approvato il dissesto finanziario dell'Ente ai sensi e per gli effetti dell'art. 244 del D.Lgs n. 267/2000; con Decreto del Presidente della Repubblica del 21 marzo 2018, notificato in data 11 aprile, sono stati nominati componenti dell'Organo Straordinario di Liquidazione.

A seguito della dichiarazione di dissesto e sino all'emanazione del decreto di cui all'art. 261, sono sospesi i termini per la deliberazione del bilancio, così come disposto dall'art. 248, comma 1° TUEL;

Altresì che l'art. 259 del D.Lgs. 267/2000 prevede che l'Ente locale dissestato debba presentare, entro tre mesi dalla data di emanazione del decreto di cui all'art. 252 TUEL, un'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, da trasmettere al Ministero dell'Interno, ai fini della relativa approvazione con decreto ministeriale e che detto termine sia sospeso a seguito di indizione di elezioni amministrative per l'Ente, dalla data di indizione dei comizi elettorali e sino all'insediamento dell'organo esecutivo.

La presente nota integrativa è allegata all'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2018-2020.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

La Giunta Comunale predisporre e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati. Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione. 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, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggetti;
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.

Il Pareggio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2018 - 2020 chiude rispettando il pareggio del Bilancio , a legislazione vigente.

Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2018 - 2019 - 2020

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	2019	2020	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	2019	2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.447.572,99	5.745.079,87	0,00	0,00	Delavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00					
- di cui (Mittica Fondo Anticipazioni di Liquidità (DL 36/2013 e successive modifiche e integrazioni) - solo per la Regione)									
Fondo pluriennale vincolato		3.978.605,89	9.291.713,96	7.452.963,18		134.076.003,34	102.700.008,53	100.864.650,05	101.499.463,56
TTT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	91.668.481,79	80.937.790,22	81.542.777,39	81.542.777,39	TTT. 1 - Spese correnti				
TTT. 2 - Trasferimenti correnti	18.767.018,71	9.486.531,11	9.184.653,76	9.134.649,76	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	1.566.846,34	1.674.477,56	1.674.477,56
TTT. 3 - Entrate straordinarie	60.153.846,88	18.113.000,32	17.737.935,08	17.565.750,19		37.194.004,58	18.460.170,10	29.099.714,53	18.754.782,95
TTT. 4 - Esente in conto capitale	35.703.759,20	12.281.781,83	21.806.866,93	14.120.674,33	TTT. 2 - Spese in conto capitale	0,00	7.724.867,62	5.778.485,62	0,00
TTT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.480,60	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
					TTT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	206.297.597,18	120.819.063,48	130.272.233,16	122.463.851,67	Totale spese finali	171.270.007,92	121.160.178,63	129.964.364,58	120.254.266,61
TTT. 6 - Accensione di prestiti	13.302.431,10	0,00	0,00	0,00	TTT. 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo Anticipazioni di Liquidità (DL 36/2013 e successive modifiche e integrazioni)	9.382.590,61	9.382.590,61	9.599.582,54	9.662.548,34
TTT. 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere-Cassiere	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28	TTT. 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere-Cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TTT. 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	49.128.760,96	46.446.750,22	48.436.750,22	48.436.750,22	TTT. 6 - Spese per conto terzi e partite di giro	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28
Totale titoli	379.169.084,54	279.706.138,96	289.149.288,66	281.340.907,17	Totale titoli	340.922.278,18	269.429.824,74	296.441.002,62	288.793.870,35
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	380.616.667,53	269.429.824,74	296.441.002,62	288.793.870,35	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	340.922.278,18	269.429.824,74	296.441.002,62	288.793.870,35
Fondo di cassa finale presunto	39.694.389,35								

**EQUILIBRI DI BILANCIO
2018 - 2019 - 2020**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.447.572,99		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+) 2.450.161,49	1.566.846,34	1.674.477,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) 108.537.321,85 0,00	108.466.366,23 0,00	108.343.177,34 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-) 102.700.008,53	100.864.660,05	101.499.483,56
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 1.566.846,34	1.674.477,56	1.674.477,56
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rettificazioni)	(-) 9.492.427,55	10.495.390,68	11.479.064,67
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	-1.095.176,00	-432.020,02	-1.144.377,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) 392.496,00 0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) 702.620,00	432.020,02	1.144.377,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 0,00 0,00	0,00 0,00	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+L+M		0,00	0,00

COMUNE DI TERNI - NOTA INTEGRATIVA IPOTESI DI BILANCIO STABILMENTE RIEQUILIBRATO

2018-2020

PRODOTTO DA: SISTEMA INFORMATICO PER LA GESTIONE DEL BILANCIO COMUNALE - SVILUPPATO DA: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TERNI - UNIVERSITA' DI PADOVA - UNIVERSITA' DI TORINO - UNIVERSITA' DI TRIESTE - UNIVERSITA' DI UDINE - UNIVERSITA' DI VERONA - UNIVERSITA' CA' FOSCARI DI VENEZIA - UNIVERSITA' DI BRESCIA - UNIVERSITA' DI VERONA - UNIVERSITA' DI TRENTO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
		---	---
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	5.352.583,87		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.528.444,40	7.724.867,62	5.778.485,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	12.281.761,83	21.806.866,93	14.120.674,33
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	702.620,00	432.020,02	1.144.377,00
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	0,00	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	18.460.170,10	29.099.714,53	18.754.782,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	7.724.867,62	5.778.485,62	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
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

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

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

Trend storico delle entrate

Entrate (in euro)	RENDICONTO	RENDICONTO	PRE-CONSUNTIVO	PREVENTIVO	PREVENTIVO	PREVENTIVO
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Utilizzo FPV di parte corrente	0	218.440,02	2.803.702,50	2.450.161,49	1.566.846,34	1.674.477,56
Utilizzo FPV di parte capitale	0	9.132.611,09	10.996.505,80	1.528.444,40	7.724.867,62	5.778.485,62
Avanzo di amministrazione applicato	0	0	0	5.745.079,87		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	85.181.859,90	79.490.816,56	83.316.590,60	80.937.790,22	81.542.777,39	81.642.777,39
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.827.742,20	10.342.611,29	10.799.047,24	9.486.531,11	9.184.653,76	9.134.649,76
Titolo 3 - Entrate extratributarie	14.430.703,20	17.192.298,14	16.557.575,24	18.113.000,32	17.737.935,08	17.565.750,19
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.165.496,82	7.829.420,25	10.189.202,93	12.281.761,83	21.806.866,93	14.120.674,33
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.515,00	92.736,00				
Titolo 6 - Accensione di prestiti	12.104.529,98	2.213.521,43	362.941,82			
Titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	91.257.049,53	72.499.559,34	80.475.140,13	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28
TOTALE	220.971.896,63	199.012.014,12		240.983.074,52	250.004.252,40	240.357.120,13

Le **entrate tributarie** classificate al titolo I° sono costituite dalle imposte (Ici, Addizionale Irpef, Compartecipazione all'Irpef, Imposta sulla pubblicità, Imposta sul consumo di energia elettrica e altro), dalle tasse (Tarsu, Tosap) e dai tributi speciali (diritti sulle pubbliche affissioni).

Tra le **entrate derivanti da trasferimenti** e contributi correnti da parte dello Stato, delle Regioni di altri enti del settore pubblico, classificate al titolo II°, rivestono particolare rilevanza i trasferimenti erariali, diretti a finanziare i servizi ritenuti necessari degli enti locali.

Le **entrate extra-tributarie** sono rappresentate dai proventi dei servizi pubblici, dai proventi dei beni patrimoniali, dai proventi finanziari, gli utili da aziende speciali e partecipate e altri proventi. In sostanza si tratta delle tariffe e altri proventi per la fruizione di beni e per o servizi resi ai cittadini.

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:

- 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
- 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.

In relazione alla sospensione dei termini per l'approvazione dei documenti contabili tra cui il rendiconto di gestione, si procederà tempestivamente al riaccertamento ordinario dei residui di parte corrente e di parte capitale ai fini della determinazione del fondo pluriennale vincolato e conseguente variazione dell'ipotesi di bilancio esercizi 2018 /2020 ; il Fondo pluriennale vincolato iscritto in parte entrate nell'ipotesi di bilancio attuale derivata dai riaccertamenti parziali già effettuati.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia	TREND STORICO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2018	2019	2020
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	Previsioni	Previsioni	Previsioni
	1	2	3	4	5	6			
parte corrente	1.112.771,38	218.440,02	2.803.702,50	2.450.161,49	1.566.846,34	1.674.477,46			
parte capitale	13.549.660,45	9.132.611,09	10.996.505,80	1.528.444,40	7.724.867,62	5.778.485,62			
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	14.662.431,83	9.351.051,11	13.800.208,30	3.978.605,89	9.291.713,96	7.452.963,08			

4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il principio contabile applicato, allegato 4/2 al D.Lgs 118/2001, al punto 3.3 e seguenti stabilisce che per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità,

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

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

La legge di Stabilità 2018 ha modificato le aliquote, stabilendo un accantonamento minimo nel 2018 all'75 per cento e del 85% nel 2019 e del 95% nel 2020.

In base al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, ed in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, si è provveduto ad analizzare le entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione.

Si è proceduto alla verifica analitica delle voci di bilancio. Le categorie di entrate stanziare che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono le seguenti:

- Accertamenti per evasione tributaria IMU - ICI
- Asili nido
- TARI
- Canoni di Locazioni attivi
- Entrate da sanzioni ex Codice della Strada
- TOSAP
- Concessioni Patrimoniali/Fitti

Il principio contabile prevede che non siano soggette a svalutazione le poste relative a:

- crediti verso altre P.a;
- entrate assistite da fideiussione;
- entrate tributarie che, in via eccezionale, possono essere ancora accertate per cassa;
- entrate riscosse per conto di un altro ente locale;

Non viene più considerata la refezione in quanto gestita e incassata esternamente

Non sono considerate le entrate tributarie versate in autoliquidazione IMU e TASI poiché previste ed accertate per cassa, così come la tassa di soggiorno.

Si è, quindi, proceduto a calcolare, per ciascuna delle entrate individuate, la media tra incassi in c/competenza e c/residui e accertamenti in c/competenza degli ultimi 3 anni (2012 - 2014), mentre per gli ultimi due anni (2015 - 2016) si è proceduto alla media tra incassi in c/competenza e accertamenti in c/competenza, così come previsto dal citato principio contabile, considerando un arco temporale dell'ultimo quinquennio.

Si è ricorso alla possibilità, prevista dallo stesso principio, di calcolare gli incassi in c/residui dell'esercizio successivo (per ciascuna formula è possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo, in conto residui dell'anno precedente), facendo slittare le annualità di riferimento di un anno indietro (2012- 2016).. Per alcune poste di bilancio, con un indice di solvibilità più basso, come per esempio le entrate dalla lotta all'evasione, è stato scelto l'accantonamento al 100%.

L'importo dell'accantonamento è iscritto in bilancio così come descritto nel prospetto allegato:

RIEPILOGO			
	2018	2019	2020
IMPOSTA SULLA PUBBLICITÀ E DIRI PUBBL. AFFISSIONI			
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2018, 75% 2019, 85% 2020 95%)	6.352,38	8.046,35	9.119,20
IMU TASI E ICI coattivo			
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2018, 75% 2019, 85% 2020 95%)	3.668.042,13	3.117.835,81	3.117.835,81
ACCANTONAMENTO PRUDENZIALE DEL 100% TOSAP			
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2018, 75% 2019, 85% 2020 95%)	65.731,15	83.259,46	94.360,72
TARSU TARI			
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2018, 75% 2019, 85% 2020 95%)	4.877.923,30	6.178.702,84	7.002.529,89
VIGILANZA REGOLAMENI CODICE STRADA			
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2018, 75% 2019, 85% 2020 95%)	742.871,53	940.970,61	1.066.433,36
MERCATI E FIERE			
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2018, 75% 2019, 85% 2020 95%)	27.397,50	34.703,50	39.330,64
PISCINA STADIO			
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2018, 75% 2019, 85% 2020 95%)	2.278,83	2.896,52	3.271,38
CANONI BENI DEMANIALI E FITTI			
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2018, 75% 2019, 85% 2020 95%)	101.830,73	128.985,59	146.183,67
PETTE ASIILI			
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2018, 75% 2019, 85% 2020 95%)			
TOTALI	9.492.427,55	10.495.398,66	11.479.064,67

Trend storico delle spese

Per rendere confrontabili i valori di rendiconto e preconsuntivo con il preventivo 2018 e successivi è necessario non considerare (perché non si impegna e va in avanzo) l'accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità i cui valori sono indicati nel paragrafo precedente.

Spese (in euro)	RENDICONTO		PRE-CONSUNTIVO	PREVENTIVO		
	2015	2016		2017	2018	2019
Titolo 1 – Spese correnti	98.731.677,61	95.986.943,46	95.256.662,38	102.700.008,53	100.864.650,05	101.499.483,56
Titolo 2 – Spese in conto capitale	18.613.649,46	6.538.283,59	19.031.696,14	18.460.170,10	29.099.714,53	18.754.782,95
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	1.287.347,93	0				
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	9.252.420,97	9.605.163,37	8.277.673,77	9.382.590,61	9.599.582,54	9.662.548,34
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	91.257.049,53	72.499.559,34	80.475.140,13	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28
TOTALE	219.142.145,50	184.629.949,76	203.051.172,42	240.983.074,52	250.004.252,40	240.357.120,13

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
Totale MISSIONE 01	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE Servizi istituzionali, generali e di gestione	11.624.334,16	52.429.515,35	35.360.778,15	34.835.786,39	30.465.608,87
	di cui gas impegnato		23.527.997,50	86.484,37	0,00	30.014,80
	di cui fondo pluriennale vincolato		4.820.030,36	3.412.003,87	0,00	1.443.518,25
	previsione di cassa		58.011.659,12	41.067.090,75	0,00	0,00
Totale MISSIONE 02	Ciuitanza	120.702,47	51.803,43	26.594,76	26.628,34	25.108,17
	di cui gas impegnato		14.163,66	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		256.137,76	147.297,23	0,00	0,00
Totale MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	210.939,20	4.930.746,04	4.403.967,50	4.467.721,95	4.698.966,72
	di cui gas impegnato		3.687.262,84	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		281.254,50	0,00	230.959,31	230.959,31
	previsione di cassa		5.218.858,29	4.614.906,70	0,00	0,00
Totale MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	5.161.653,74	17.668.031,89	12.892.020,38	13.599.654,26	9.323.243,55
	di cui gas impegnato		3.214.000,00	7.681.914,87	3.830.050,47	3.733.430,76
	di cui fondo pluriennale vincolato		30.990.700,14	15.401.648,12	1.380.000,00	0,00
	previsione di cassa		3.214.000,00	2.662.026,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	457.981,01	3.892.721,89	3.409.252,46	3.642.924,90	2.487.424,66
	di cui gas impegnato		85.248,28	2.255.541,75	468.944,79	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		4.037.130,05	100.000,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		4.037.130,05	3.617.273,47	0,00	0,00
Totale MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	406.358,90	2.294.629,32	1.225.124,10	1.114.646,80	4.429.740,84
	di cui gas impegnato		650.000,00	819.631,75	0,00	30.000,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		2.221.139,60	200.000,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		2.221.139,60	1.431.463,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 07	Turismo	49.005,50	593.635,20	575.600,46	424.414,96	406.131,56
	di cui gas impegnato		0,00	290.583,73	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		704.893,41	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		704.893,41	604.805,96	0,00	0,00

COMUNE DI TERNI - NOTA INTEGRATIVA IPOTESI DI BILANCIO STABILMENTE RIEQUILIBRATO

2018-2020

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRELIMINARI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
Totale MISSIONE 08	Aassetto del territorio ed edilizia abitativa	4.668.125,06	12.192.423,42	3.008.982,14	5.637.105,01	5.752.755,32
	previdenze di competenza di cui già impegnato			1.973.913,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.243.553,26	0,00	0,00	0,00
	previdenze di cassa		12.847.482,36	7.667.107,19		
Totale MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9.882.076,41	30.044.696,45	24.705.151,40	25.866.888,32	24.078.144,16
	previdenze di competenza di cui già impegnato			24.113.131,77	22.776.449,47	22.776.449,47
	di cui fondo pluriennale vincolato		2.200.000,00	645.000,00	50.000,00	0,00
	previdenze di cassa		46.094.232,85	33.942.227,81		
Totale MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	8.775.652,66	16.941.987,16	9.723.073,85	12.716.709,75	8.246.610,33
	previdenze di competenza di cui già impegnato			3.975.306,02	718.314,50	825.679,33
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	601.329,00	1.700.000,00	0,00
	previdenze di cassa		22.811.245,36	17.934.097,52		
Totale MISSIONE 11	Soccorso civile	1.590.407,41	2.723.779,22	730.605,97	177.254,20	126.961,27
	previdenze di competenza di cui già impegnato			678.343,27	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		69.711,89	0,00	0,00	0,00
	previdenze di cassa		3.862.383,48	2.321.013,36		
Totale MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	11.231.531,79	21.157.988,57	12.602.416,95	13.785.631,50	15.553.197,39
	previdenze di competenza di cui già impegnato			6.311.735,00	213.398,19	86.500,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.462.388,37	273.328,60	680.000,00	0,00
	previdenze di cassa		28.621.306,89	23.560.620,14		
Totale MISSIONE 13	Tutela della salute	372.051,49	1.321.164,05	881.723,72	853.228,64	853.228,64
	previdenze di competenza di cui già impegnato			680.206,33	109.290,02	1.688,29
	di cui fondo pluriennale vincolato		50.000,00	0,00	0,00	0,00
	previdenze di cassa		2.106.577,62	1.253.775,21		
Totale MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	39.886,61	741.853,55	820.660,39	843.376,88	841.080,36
	previdenze di competenza di cui già impegnato			582.452,64	976,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previdenze di cassa		908.880,57	860.567,00		
Totale MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	55.091,02	0,00	0,00	0,00
	previdenze di competenza di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previdenze di cassa		553,22	0,00		

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	REGOLI PRECISATI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
Totale MISSIONE 19	Relazioni internazionali	8.075,73	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	8.075,73		
Totale MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	5.730.098,49	7.504.754,57	9.957.427,55	10.955.390,88	11.939.064,67
			previsione di competenza di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	15.650.826,06		
Totale MISSIONE 60	Debito pubblico	0,00	10.173.390,09	10.109.129,46	10.326.582,54	10.389.548,34
			previsione di competenza di cui già impegnato	10.164.795,83	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	10.109.129,46		
Totale MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	330.653,81	110.940.305,28	110.550.305,28	110.740.305,28	110.740.305,28
			previsione di competenza di cui già impegnato	107.025.726,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	110.880.959,09		
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	1.382.624,15	48.536.750,22	48.446.750,22	48.436.750,22	48.436.750,22
			previsione di competenza di cui già impegnato	13.767.372,72	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	49.829.374,37		
TOTALE MISSIONI		62.032.158,60	344.195.486,72	289.429.824,74	298.441.002,62	288.793.870,35
			previsione di competenza di cui già impegnato	207.750.079,68	28.203.907,81	27.482.762,67
			di cui fondo pluriennale vincolato	9.291.713,96	7.452.963,18	1.674.477,56
			previsione di cassa	340.922.279,18		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		62.032.158,60	344.195.486,72	289.429.824,74	298.441.002,62	288.793.870,35
			previsione di competenza di cui già impegnato	207.750.079,68	28.203.907,81	27.482.762,67
			di cui fondo pluriennale vincolato	9.291.713,96	7.452.963,18	1.674.477,56
			previsione di cassa	340.922.279,18		

Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2018-2020, piano triennale delle opere pubbliche 2018-2020 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e trasferiti di competenza.

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione		Previsione	
	2018	2019	2020	2020
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	1.528.444,40	7.724.867,62	5.778.485,62	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	5.352.583,87			
CONTRIBUTO REGIONALE AGLI INVESTIMENTI	6.260.061,00	10.650.651,00	1.419.301,00	
CONTRIBUTI STATALI AGLI INVESTIMENTI	2.682.112,50	6.196.433,00	3.726.785,00	
ONERI DI URBANIZZAZIONE	649.880,00	920.479,98	208.123,00	
PROVENTI DA ALIENAZIONI			3.520.000,00	
CONTRIBUTI DA ALTRI	1.335.000,00	875.000,00		
CONCESSIONI CIMITERIALI	100.000,00	2.180.000,00	3.550.000,00	
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	17.908.081,77	28.547.431,60	18.202.694,62	
CONTR. RISAN.	552.088,33	552.088,33	552.088,33	
TOT. TIT. II	18.460.170,10	29.099.519,93	18.754.782,95	

Il fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa

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

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

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo).

Gli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato non comprendono investimenti ancora in corso di definizione, per i quali non è stato definito il crono programma.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nella spesa (2) per spese che si prevede di impegnare negli anni successivi
PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE

Descrizione Tipologia	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE	
	2018 Previsioni	2019 Previsioni
parte corrente	1.566.846,34	1.674.477,56
parte capitale	7.724.867,62	5.778.485,62
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	9.291.713,96	7.452.963,18
		1.674.477,56

Elenco analitico degli interventi programmati per spese di investimento

TITOLO
Adeguamento sismico palestra Istituto Comprensivo " G. Oberdan"
Adeguamento sismico palestra scuola primaria "Don Milani"
Opere riduzione rischio idrogeologico area R4 - Pendici rocciose ed abitato Cesi
Riqualificazione Palazzo di Primavera - POR FESR 2014 - 2020 - Sistema culturale integrato
Completamento foresteria CAOS - POR FESR 2014 - 2020 - Sistema culturale integrato
Completamento intervento s. Lucio - CQZ
Intervento di adeguamento funzionale ed impiantistico del Teatro Comunale Giuseppe Verdi - € 8.900.000
POR FESR 2014-2020 - Efficiamento energetico edifici pubblici - 5 scuole e sede comunale
POR FESR 2014-2020 - Asse 8 - Lavori di riqualificazione energetica scuola materna Brecciaiole
Sistemi di videosorveglianza - Progetto Parchi Sicuri
Illuminazione pubblica e videosorveglianza - Patto per Terni Sicura - Lotto 3
Ag. Urbana POR FESR 2014-2020 - Az. 6.2.1 - Smart living-environment illuminaz. esterna edifici - percorsi centro città -
Piano Periferie Bando 2016 - Progetto "INTEREST"
Cimitero di Piediluco: intervento di ampliamento con realizzazione padiglione loculi
Cimitero di Collestatte: intervento di ampliamento con realizzazione padiglione loculi
Cimitero di Terni - Realizzazione n. 2 padiglioni loculi VI sezione - 100 posti
Cimitero di Collescipoli - Ampliamento 2° stralcio funzionale
Cimitero di Terni - Ampliamento 2° stralcio - 2^ fase funzionale
Bretella stradale Ast San Carlo
Ambito cimiteriale di Piediluco: Riqualificazione ambientale e valorizzazione del patrimonio storico cimiteriale.
2^ Stralcio attuativo
Cimitero di Papigno:interventi di manutenzione straordinaria e realizzazione di Cappelle e loculi - 2° lotto

Cimitero di Cesi: intervento di ampliamento con realizzazione padiglione loculi.

Scuola media L. da Vinci - Contenimento consumi energetici - Copertura e servizi

Scuola Primaria Quartiere Italia - Adeguamento antincendio e CPI Palestra

Scuola Primaria Quartiere Italia - Copertura ed efficientamento energetico

Scuola Marzabotto - Realizzazione nuovo impianto elettrico

Scuola Primaria Carducci - Adeguamento sismico

Scuola Infanzia R. Donatelli - Adeguamento sismico

Scuola Primaria R. Donatelli - Adeguamento sismico

Plesso Scolastico Matteotti: Lavori di restauro, adeguamento sismico, adeguamento alle norme di prevenzione incendi e abbattimento barriere architettoniche

Scuola Media Alterocca Realizzazione scala emergenza

Polisportiva Boccaporco - demolizione e riqualificazione area sedime (1° stralcio) e sistemazione area e immobili (2° stralcio)

Interventi per la riduzione rischi elementi non strutturali plessi scolastici

Ag. Urbana POR FESR 2014-2020 - Az. 6.3.1 - Smart mobility- nodi di interscambio- piste ciclabili

Ag. Urbana POR FESR 2014-2020 - Az. 6.3.2 - Smart mobility - Sistemi di trasporto intelligente nel centro città (ITS)

Riqualificazione Teatro A Centro Multimediale - POR FESR 2014 - 2020 - Sistema culturale integrato

Istituto comprensivo Oberdan: nuovo plesso scolastico - Progettazione (realizzazione INAIL €

4.420.000-Canone MIUR) ;

Palasport Polifunzionale Città di Terni e opere connesse inclusa ricollocazione mattaio e mercati generali (costo totale opera € 17.000.000 di cui € 3.520.000 a carico A.C. e 13.480.000 capitali privati)

Programma riqualificazione ambientale - Ambito Fiume Nera

Palazzetto Sport via di Vittorio. Adeguamento impianti - Barr. Architettoniche, ecc. - Bando CONI

Riqualificazione complesso monumentale Anfiteatro romano e Chiesa del Carmine - POR FESR 2014 - 2020 - Sistema culturale integrato

Ristrutturazione e riqualificazione impiantistica sportiva - Ciclo-Pattinodromo Perona - Bando CONI

BCT restauro conservativo - POR FESR 2014 - 2020 - Sistema culturale integrato

Agenda Urbana - Smart Living - Az. 6.4.1 - Anfiteatro romano Efficientamento energetico

Riqualificazione spazi e flessibilità uso piazza Via Gabelletta/Via Orione
Risanamento conservativo e ripristini patrimonio stradale - Urb. Primaria - Settore I (Via I Maggio e Vicolo San Salvatore)
Risanamento conservativo e ripristini patrimonio stradale - Urb. Primaria - Settore III (Via Bramante, ecc.)
Collegamento Gabelletta / Maratta - Nuovo ponte sulla R.A.T.O.
Ag. Urbana POR FESR 2014-2020 - Az. 6.4.1 - Smart living - valorizzazione patrimonio culturale - efficientamento energetico
Lavori di riqualificazione del centro urbano, dei borghi e delle periferie
Interventi di riqualificazione giardini "La Passeggiata"
Forestazione e piantumazione urbana
Sostituzione attrezzature ludiche dei parchi e dei giardini
Progetto Trekking del Nera 1° e 2° stralcio
Riqualificazione ed adeguamento Centro remiero Paolo D'Aloja di Piediluco - Lotti 1 e 2
Piazza tacito - Restauro mosaici fontana Fase 6
Scuola Infanzia Cardeto di Voc. Fiori - Adeguamento sismico
Bonifica siti contaminati - SIN- Discarica e ex stabilimenti di Papigno
Completamento bonifica edificio "F" area ex stabilimenti di Papigno
Risanamento conservativo e ripristini patrimonio stradale - Urb. Primaria - Settore II (Via XX settembre, ecc.)
Recupero funzionale Via Di Vittorio da Viale Villafranca a Viale Turati

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Con deliberazione del Commissario Straordinario nr. 94 del 21/6/2018 è stato approvato il risultato di amministrazione presunto alla data del 31/12/2017 determinato ai sensi e per gli effetti ex art. 187, comma 3-quater del D.Lgs 267/2000.

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO 2018)*

D) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
(*) Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2017		51.794.491,63
(*) Fondo patrimoniale vincolato iniziale dell'esercizio 2017		13.300.208,30
(*) Entrate già accertate nell'esercizio 2017		274.524.450,00
(*) Uscite già impegnate nell'esercizio 2017		276.575.105,27
(*) Riduzione dei residui attivi già verificata nell'esercizio 2017		985.003,27
(*) Incremento dei residui passivi già verificata nell'esercizio 2017		47.963,01
(*) Riduzione dei residui passivi già verificata nell'esercizio 2017		28.975,06
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018		61.199.579,08
(*) Entrate che prevede di accertare per il restante periodo dell'esercizio N-1		
(*) Spese che prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio N-1		
(*) Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1		
(*) Incremento dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1		
(*) Aliquota dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1		
= Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017		3.535.595,19
= Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		59.663.983,85
E) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		
parte accantonata (*)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017**		54.244.276,18
Accantonamento residui perenni al 31/12/2017 (solo per la regione) (**)		
Fondo anticipazioni liquidità D.L. 35 del 2013 e successive modifiche e nell'andamento (**)		26.328.414,13
Fondo perdite società partecipate (**)		
Fondo consolidazione (**)		5.800.000,00
Altri accantonamenti (**)		0,00
= B) Totale parte accantonata		86.372.700,31
parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.583.070,80
Vincoli derivanti da trasferimenti		6.817.153,89
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		8.697.964,01
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		3.269.038,90
= C) Totale parte vincolata		20.367.227,60
parte disponibile agli investimenti		
= D) Totale disponibile agli investimenti		2.054.048,71
= E) Totale parte disponibile (E=A+B+C+D)		54.652.707,61

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 bilancio 2018-2020	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	230.000,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	555.155,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	4.959.924,62
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Utilizzo altri vincoli	
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	5.745.079,87

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

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fidejussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fidejussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fidejussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fidejussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

L'Ente ha prestata garanzie fideiussione per :

- "Progettazione , costruzione e gestione dell'impianto sportivo polivalente denominato "Le piscine dello Stadio"- Istituto Credito Sportivo
- "Lavori di ristrutturazione del centro sportivo comunale "Orlando Strinati"ADS TERNI EST – Istituto Credito Sportivo

7) Elenco delle partecipazioni

L'elenco è disponibile all'indirizzo internet: www.comune.tr.it nella sezione "Amministrazione trasparente Sez. Enti controllati".

- Relativamente ai bilanci consuntivi sono consultabili sui siti internet;

SOGGETTO		% PARTECIPAZIONE DIRETTA
SOCIETA' I° LIVELLO		
ASM TERNI SPA		100
TERNI RETI SRL		100
FARMACIATERNI SRL (ex ASFM)		100
USI SPA IN LIQUIDAZIONE		99,5
ATC SPA IN LIQUIDAZIONE		44,17
ATC SERVIZI SPA IN LIQUIDAZIONE		44,16
ISRIM SCARL IN FALLIMENTO		24,16
SII SCPA		18,92
UMBRIA DIGITALE SCARL (ex CENTRALCOM SPA)		3,51
SVILUPPUMBRIA SPA		2,43
SOCIETA' II LIVELLO		
	Partecip. Indiretta del Comune	Partecip. Diretta della Soc. di I° livello nelle Soc. di II° livello
GREENASM SRL	50	50
UMBRIA ENERGY SPA	50	50
UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS	40	40
SII SCPA	18	18
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	8	18,123
ATC PARCHEGGI SRL IN LIQUIDAZIONE	44,16	100
INTERPORTO MARCHE SPA	0,1	4,09
QUADRILATERO MARCHE-UMBRIA SPA	0,06	2,4
ASM TERNI SPA		
ATC SPA IN LIQUIDAZIONE		
ATC SERVIZI IN LIQUIDAZIONE		
SVILUPPUMBRIA SPA (dati		

aggiornati al 12/01/2018 scaricati dal sito ufficiale)	3A PARCO TECN. AGROALIM. SCARL	1,38	56,89	
	UMBRIA FIERE SPA	1,21	50	
	GEPAFIN SPA	0,17	6,97	
	SASE SPA	0,87	35,96	
	CONSORZIO FLAMINIA VETUS	1,02	42,03	
	TELA UMBRA SOC. COOP. A.R.L.	1,58	65,12	
	STAB.TIPOGR.PLINIANA S.COOP.A.R.L.	0,78	32,05	
	SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE/FALLIMENTO			
	TNS CONSORZIO in liquidazione	0,62	25,71	
	CONSORZIO CRESCENDO in liquidazione	0,97	40	
	NA.RO.GES SCARL in liquidazione	1,03	42,5	
	CENTRO CERAMICA UMBRA S.C.A.R.L. in liq.ne	0,35	14,29	
	CENTRO STUDI IL PERUGINO SCARL in Liquidaz.	0,61	25	
	ARTIGIANA VILLAMAGINA COOP. SELLANO in liquid. Coatta Arm.m.va	0,59	24,18	
	CONS. VALTIBERINA PRODUCE SCARL IN LIQUIDAZIONE	0,1	4,21	
	ISRIM scarl in fallimento	0,88	36,19	
	NUOVA PANETTO E PETRELLI SPA in fallimento	0,38	15,68	
	LA VERDE COLLINA SRL IN FALLIMENTO	0,24	10	
	IMU SRL IN FALLIMENTO	0,02	0,93	
SOCIETA' CESSATA/PARTICIPAZIONI CEDUTE				
FOLIGNO NUOVA SPA in liquidazione	0,4	16,67		
SOCIETA' DEL COTTO ANTICO SPA concordato preventivo omologato	0,97	40		
BANCA POPOLARE ETICA	0,001	0,053		
PONTI ENGINEERING SRL	0,19	7,78		
ECNP SCARL	0,24	10		
UNIVERSITA' DEI SAPORI SCARL	0,21	8,44		
TREC SPA in liquidazione	0,17	6,95		

CENTRALIA SPA in liquidazione	0,36	15
P.R.T. SRL in liquidazione	0,37	15,29
C.F. & P. SCARL in liquidazione	0,73	30
INTERPORTO CENTRO ITALIA ORTE SPA	0,19	7,82
I.TRAS.TE SOC. CONS. A R.L. IN LIQUIDAZIONE	0,61	25
SEIP SRL IN LIQUIDAZIONE	1,09	45
PATTO 2000 SOC.CON.S. A R.L.	0,06	2,65
SOGGETTO	%PARTECIPAZIONE	
CONSORZI		
CONSORZIO POLO UNIVERSITARIO	14,28	
CONSORZIO VILLA UMBRA	5	
CONSORZIO TNS in liquidazione	25,71	
FONDAZIONI//ISTITUZIONI		
Fondazione CE.F.F.A.S.	100	
Fondazione Teatro Stabile Umbria	6,5	
Fondazione Cellule Staminali		
Fondazione CARIT		
Fondazione Casagrande		
Fondazione TOE		
Fondazione Secci		
Fondazione Cittalia		
ENTI PARTECIPATI//AUT.AMBITO		
AURI		
ATER Umbria		

ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea		
ASSOCIAZIONI		
ANCI Umbria		
Lega Autonomie Locali Nazionale		
Felcos Umbria		
Centro Studi Storici		
ICSIM in liquidazione		
ASSOCIAZIONE GAL TERNANO		
SEU Servizio Europa		
USCI		

8) 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.

Il Comune di Terni alla data del 1 gennaio 2018 aveva in corso di validità n. 3 contratti derivati (swap), conclusi con la Banca Nazionale del Lavoro –BNL S.p.A.- negli anni precedenti, a partire dall'anno 2002 e fino all'anno 2007, e sintetizzati nella seguente tabella:

DATA	OPERAZIONE	DELIBERA	TIPO OPERAZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	IMPORTO IN AMMORTAMENTO	SOTTOSTANTE
1 01/08/2006		420/2006	DOUBLE FIXED	12.401.419,00	EUR 10.199,204	BOC variabile
2 01/08/2006		420/2006	DOUBLE.FIXED	9.461.053,40	EUR 7.781,182	BOC variabile

Questi derivati ancora in vita sono il prodotto di alcune rinegoziazione effettuate nel corso del tempo degli stessi contratti.

Nel corso degli anni 2008 e seguenti, in base, anche, ai rilievi e raccomandazioni suggerite dalla Corte dei Conti –Sezione di controllo regionale, questa amministrazione, allo scopo di avere una maggiore conoscenza degli aspetti tecnico finanziari nonché di ricostruzione storica di tutti i derivati conclusi, affidava –previa gara informale- alla società BRADY ITALIA quale operatore qualificato del settore l'incarico di produrre uno studio sui derivati conclusi dal Comune di Terni, affiancandogli, successivamente, uno studio legale al fine di dirimere la complessa vicenda.

Con nota raccomandata prot. n. 62086 del 30/3/2010 si sollevava l'eccezione di inadempimento ex art. 1460 del c.c., sospendendo il pagamento dei flussi differenziali maturati e da maturarsi, in attesa delle eventuali azioni giudiziarie da intraprendersi;

La Banca Nazionale del lavoro, con atto di citazione notificato il 18/10/2012, prot. n. 157898, chiedeva al Tribunale di Terni che venissero dichiarati legittimi e validi i contratti stipulati e conseguentemente il pagamento da parte del Comune dei flussi differenziali maturati e non pagati, maggiorati dagli interessi e rivalutazioni monetarie.

Contro tale atto giudiziario il Comune si costituiva in giudizio con il proporre anche domanda riconvenzionale con la quale chiedeva la dichiarazione di nullità di tutti i contratti di finanza derivata stipulati con la BNL, con conseguente regolazione economica dei rapporti intercorsi.

La causa è proceduta con le singole udienze, nelle quali il magistrato ascoltava vari testimoni e da ultimo disponeva una Consulenza tecnica d'ufficio, che si concludeva con l'avvenuto suo deposito.

Le parti, all'ultima udienza su invito del Giudice si aggiornavano al fine di verificare la possibilità di un accordo transattivo.

Il Consiglio Comunale con delibera n. 237 del 8.6.2016, con l'approvazione del Bilancio di previsione ha inserito nel Documento Unico di Programmazione il progetto (pag. 122) riguardante la "finanza derivata", autorizzando la Giunta Comunale a concludere con la BNL un'accordo transattivo sempre che questo comporti vantaggi per il Comune.

Dopo vari incontri e confronti, con l'ausilio dei difensori e dei consulenti tecnici di parte, il Comune e la BNL concordavano uno schema d'accordo transattivo.

Con atto di transazione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 172 del 6.7.2016, suffragato dai pareri tecnici positivi dello studio legale e del consulente tecnico-finanziario, poi sottoscritto dal Dirigente autorizzato in data 28 luglio c.a., il Comune e la BNL hanno chiuso il lungo ed incerto contenzioso.

In particolare il Comune con detto atto transattivo, che può essere considerato molto vantaggioso per l'ente, ha chiuso una vicenda particolarmente gravosa e pendente da molti anni, infatti: a) il Comune ha avuto vantaggi economici immediati per complessivi euro 2.300.000; b) ha eliminato del tutto l'alea e la lungaggine dei giudizi di primo e dell'inevitabile giudizio di secondo grado ad istanza della parte soccombente, non esclusa la possibilità di un ricorso in Cassazione; c) sono stati ricondotti a legittimità, senza nessuna spesa per il Comune, i due derivati "double fixing", che resteranno in vigore, con l'eliminazione dell'opzione digitale con la conseguente loro trasformazione in derivati "plain vanilla"; d) verrà riconosciuto al Comune un ristoro economico pari ad euro 200.000 per le spese sostenute per il lungo precontenzioso e contenzioso giudiziario; e) è stato estinto il derivato "irs purple collar" ad un valore positivo per il Comune di euro 333.000,00.

Pertanto ad oggi risultano ancora in vigore i due contratti che per effetto della transazione sono stati trasformati in "plain vanilla", con un tasso fisso del 3,75% e con funzione di copertura.

Si riportano i dati essenziali dei derivati per il periodo 2018-2020:

FLUSSI ATTESI

OPERAZIONE	NOZIONALE INIZIALE	VALORE RESIDUO AL 1/1/2018	Mark-to-Market Al 1/1/2018	DIFFERENZIALI ATTESI 2018	DIFFERENZIALI ATTESI 2019	DIFFERENZIALI ATTESI 2020
Rif. 17623725	12.401.419,50	EUR 10.199,204	-3.032.754,15	-411.697,00	-389.503,46	-348.439,74
Rif. 17623806	9.461.053,40	EUR 7.781,182	-2.305,044.02	-314.841,85	-296.922,85	-264.184,35

9) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

Allegato n. 1-b

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2018/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2018	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	28,936	28,200	29,018	35,212	69,297	93,443
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28,936	28,200	29,018	35,212	69,297	93,443
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						

20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3,229	3,025	3,091	4,516	100,252	75,956
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,129	0,119	0,123	0,033	100,000	14,801
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,018	0,017	0,018	0,003	100,000	100,000
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,016	0,015	0,016	0,020	100,000	459,070
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	3,392	3,176	3,248	4,572	100,242	77,179
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,139	2,908	2,989	3,419	99,077	93,529
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,920	1,856	1,907	1,678	88,171	78,894
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,092	0,089	0,091	0,195	100,000	160,585
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,179	0,173	0,178	0,320	100,000	49,178
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,146	1,109	1,079	1,255	97,657	144,427
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	6,476	6,135	6,244	6,867	94,319	99,092
TITOLO 4	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3,674	6,129	1,829	2,258	95,405	56,857
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,013	100,000	98,553
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,233	0,945	2,709	0,735	100,000	97,898
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,484	0,468	0,481	0,569	100,000	88,966
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	4,391	7,542	5,019	3,575	97,183	70,559
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,014	0,000	100,000
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	100,000	0,000
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,014	100,000	100,000
TITOLO 6:	Accensione prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,000	0,000	0,000	2,049	100,001	51,344

60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	0,000	0,000	0,000	2,049	100,001	51,344		
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	39,484	38,195	39,255	34,955	100,000	100,000		
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	39,484	38,195	39,255	34,955	100,000	100,000		
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	16,402	15,832	16,271	12,417	100,000	99,915		
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,919	0,920	0,945	0,339	100,000	105,061		
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	17,321	16,752	17,216	12,756	100,000	100,052		
	TOTALE ENTRATE	100,000	100,000	100,000	100,000	89,343	94,543		

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio

**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità
dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**

	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 20.., 20.. e 20.. (dati percentuali)										MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)			
	ESERCIZIO 2018			ESERCIZIO 20..			ESERCIZIO 20..			Incidenza di cui		Capacità di pagamento:		
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: a: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV)/Media (Totale impegni + Totale FPV)	Incidenza di cui FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Media FPV (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)	0,000	0,000	85.028	89.937
Missione 01 Servizi Istituzionali, generali e di gestione	0,739	0,000	99,929	0,804	0,000	0,831	0,000	1,063	0,000	0,000	0,000	0,000	85.028	89.937
01 Organi istituzionali	0,739	0,000	99,929	0,804	0,000	0,831	0,000	1,063	0,000	0,000	0,000	0,000	85.028	89.937
02 Segreteria generale	0,883	0,000	100,000	0,699	0,000	0,722	0,000	1,237	0,012	0,012	0,012	0,012	89.937	76.721
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,263	0,000	78,114	1,238	0,000	1,288	0,000	1,512	0,005	0,005	0,005	0,005	76.721	
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,331	0,000	100,000	0,328	0,000	0,338	0,000	0,366	0,000	0,000	0,000	0,000	82.769	53.985
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,984	0,514	100,000	0,823	0,641	0,846	0,000	1,537	2,709	2,709	2,709	2,709	53.985	44.303
06 Ufficio tecnico	3,322	0,714	99,594	3,483	62,566	2,093	0,000	2,981	18,325	18,325	18,325	18,325	44.303	84.309
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,714	0,000	99,999	0,535	0,000	0,545	0,000	0,578	0,022	0,022	0,022	0,022	84.309	33.527
08 Statistica e sistemi informativi	0,364	0,000	96,880	0,263	0,000	0,271	0,000	0,479	1,081	1,081	1,081	1,081	33.527	100,000
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	100,000	

COMUNE DI TERNI - NOTA INTEGRATIVA IPOTESI DI BILANCIO STABILMENTE RIEQUILIBRATO

2018-2020

010	Risorse umane	3.312	7.768	100.000	3.202	9.684	3.309	93.104	3.469	11.383	95.012
011	Altri servizi generali	0.304	0.000	100.000	0.298	0.000	0.307	0.000	0.408	0.331	69.722
	TOTALE Missione 01										
	Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.216	75.937	97.562	11.673	72.891	10.550	93.104	13.630	33.868	67.667
	Missione 02 Giustizia										
01	Uffici giudiziari	0.009	0.000	100.000	0.009	0.000	0.009	0.000	0.099	0.000	54.987
02	Casa circondariale e altri servizi	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
	TOTALE Missione 02										
	Giustizia	0.009	0.000	100.000	0.009	0.000	0.009	0.000	0.099	0.000	54.987
	Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza										
01	Polizia locale e amministrativa	1.522	0.000	100.000	1.494	1.549	1.627	6.896	1.814	0.696	87.096
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza										
	Ordine pubblico e sicurezza	1.522	0.000	100.000	1.494	1.549	1.627	6.896	1.814	0.696	87.096
	Missione 04 Istruzione e diritto allo studio										
01	Istruzione prescolastica	1.079	5.345	99.982	0.892	0.000	0.577	0.000	1.027	0.052	65.789
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	1.474	8.926	99.998	1.956	9.258	0.919	0.000	0.861	0.116	46.057
04	Istruzione universitaria	0.247	0.000	100.000	0.166	0.000	0.137	0.000	0.428	0.000	88.356
05	Istruzione tecnica superiore	0.000	0.000	100.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	90.102
06	Servizi ausiliari all'istruzione	1.514	0.000	100.000	1.408	0.000	1.455	0.000	2.167	0.000	64.777
07	Diritto allo studio	0.140	0.000	100.000	0.136	0.000	0.140	0.000	0.175	0.000	62.947
	TOTALE MISSIONE 04										
	Istruzione e diritto allo studio	4.454	14.271	99.996	4.558	9.258	3.228	0.000	4.658	0.168	61.627
	Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali										
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.178	0.538	96.159	1.221	0.000	0.861	0.000	1.306	0.941	78.072
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali										
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.178	0.538	96.159	1.221	0.000	0.861	0.000	1.306	0.941	78.072

Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero												
01	Sport e tempo libero	0,387	1,076	100,000	0,339	0,000	1,498	0,000	0,532	1,004	71,948	
02	Giovani	0,036	0,000	100,000	0,035	0,000	0,036	0,000	0,017	0,000	35,322	
Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		0,423	1,076	100,000	0,374	0,000	1,534	0,000	0,549	1,004	70,137	
Missione 07 Turismo												
01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,199	0,000	99,991	0,142	0,000	0,141	0,000	0,192	0,001	76,782	
Totale Missione 07 Turismo		0,199	0,000	99,991	0,142	0,000	0,141	0,000	0,192	0,001	76,782	
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa												
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,709	0,000	100,000	1,562	0,000	1,653	0,000	2,807	14,944	59,102	
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,330	0,000	100,000	0,327	0,000	0,339	0,000	0,550	0,198	68,909	
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		1,039	0,000	100,000	1,889	0,000	1,992	0,000	3,357	15,142	60,599	
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente												
01	Difesa del suolo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,794	3,471	100,000	1,160	0,335	0,580	0,000	1,141	11,098	50,891	
03	Rifiuti	7,693	0,000	92,740	7,461	0,000	7,711	0,000	9,838	0,172	53,777	
04	Servizio idrico integrato	0,048	0,000	100,000	0,046	0,000	0,047	0,000	0,062	0,000	61,301	
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		8,535	3,471	93,478	8,667	0,335	8,338	0,000	11,041	11,270	53,618	
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità												

1	Trasporto ferroviario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
2	Trasporto pubblico locale	0,250	0,000	0,242	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	35,261
3	Trasporto per vie d'acqua	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
4	Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
5	Viabilità e infrastrutture stradali	3,109	3,236	4,019	11,405	100,541	11,405	2,605	3,846	9,131	56,366	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		3,359	3,236	4,261	11,405	100,362	11,405	2,856	5,388	9,140	49,535	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 11 Soccorso civile																				
01	Sistema di protezione civile	0,252	0,000	0,059	0,000	100,000	0,000	0,044	0,577	2,831	34,945	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 11 Soccorso civile		0,252	0,000	0,059	0,000	100,000	0,000	0,044	0,577	2,831	34,945	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia																				
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1,113	0,664	1,014	0,000	99,967	0,000	1,005	1,315	1,065	68,974	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Interventi per la disabilità	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03	Interventi per gli anziani	0,031	0,000	0,030	0,000	100,000	0,000	0,031	0,041	0,000	62,323	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	2,520	0,000	2,376	0,000	99,994	0,000	2,455	2,329	0,188	46,570	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05	Interventi per le famiglie	0,000	0,000	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,008	0,000	20,804	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	Interventi per il diritto alla casa	0,158	0,000	0,155	0,000	100,000	0,000	0,161	0,146	0,000	63,606	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,005	0,000	0,005	0,000	100,000	0,000	0,005	0,005	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
08	Cooperazione e associazionismo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,528	0,807	1,039	4,562	104,389	4,562	1,729	2,598	23,512	38,697	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		4,355	1,471	4,619	4,562	101,253	4,562	5,386	6,442	24,765	49,318	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 13 Tutela della salute																				
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia del LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

02	servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori al LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
03	servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
04	servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
05	servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
06	servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
07	ulteriori spese in materia sanitaria	0,305	0,000	0,000	0,286	0,000	0,000	0,295	0,000	0,000	0,343	0,174	0,174	0,000	0,000	0,000	0,000	53,330	
	Totale Missione 13 Tutela della salute	0,305	0,000	0,000	0,286	0,000	0,295	0,295	0,000	0,000	0,343	0,174	0,174	0,000	0,000	0,000	0,000	53,330	
Missione 14 Sviluppo economico e competitività																			
01	Industria, PMI e Artigianato	0,156	0,000	0,158	0,095	0,000	0,162	0,000	0,000	0,129	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	95,583	
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,097	0,000	0,095	0,000	0,000	0,098	0,000	0,000	0,152	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	81,434	
03	Ricerca e innovazione	0,023	0,000	0,023	0,000	0,000	0,024	0,000	0,000	0,041	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	60,577	
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,007	0,000	0,007	0,000	0,000	0,007	0,000	0,000	0,007	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	68,302	
	Totale Missione 14 Sviluppo	0,283	0,000	0,283	0,000	0,000	0,291	0,000	0,000	0,329	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	76,327	
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale																			
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
02	Formazione professionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
03	Sostegno all'occupazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	

Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	11,198
02	Caccia e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	11,198
Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01	Fonti energetiche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 19 Relazioni Internazionali											
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,000	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	47,995
Totale Missione 19 Relazioni internazionali											
		0,000	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	47,995
Missione 20 Fondi e accantonamenti											
1	Fondo di riserva	0,161	0,000	0,154	96,774	0,000	0,000	0,159	0,000	0,000	0,000
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	3,280	0,000	3,517	99,771	0,000	0,000	3,975	0,000	0,000	0,000
3	Altri fondi	0,000	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	1,708
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti											
		3,441	0,000	3,671	99,766	0,000	0,000	4,134	0,000	0,000	1,708
Missione 50 Debito pubblico											
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,251	0,000	0,244	100,000	0,000	0,000	0,252	0,000	0,174	49,402
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3,242	0,000	3,217	100,000	0,000	0,000	3,346	0,000	3,753	87,153
Totale Missione 50 Debito pubblico											
		3,493	0,000	3,461	100,000	0,000	0,000	3,598	0,000	3,927	81,631
Missione 60 Anticipazioni finanziarie											

COMUNE DI TERNI - NOTA INTEGRATIVA IPOTESI DI BILANCIO STABILIMENTE RIEQUILIBRATO

2018-2020

01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	38.198	0.000	100.000	37.103	0.000	38.344	0.000	34.018	0.000	87.961
	Totale Missione 60										
	Anticipazioni finanziarie	38.198	0.000	100.000	37.103	0.000	38.344	0.000	34.018	0.000	87.961
	Missione 99 Servizi per conto terzi										
01	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	16.739	0.000	99.999	16.230	0.000	16.772	0.000	12.326	0.000	91.130
02	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi	16.739	0.000	99.999	16.230	0.000	16.772	0.000	12.326	0.000	91.130

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio e possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi del 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stima, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, approvato il

Indicatori sintetici

INDICATORE	TIPOLOGIA	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2018	2019	2020
1	Rigidità strutturale di bilancio				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanzamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanzamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	43,120	43,340	41,860
2	Entrate correnti				

2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	100,780	100,840	100,960
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	59,030	0,000	0,000
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Comp partecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	73,400	73,450	73,530
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Comp partecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	43,270	0,000	0,000
3	Spese di personale				
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	33,490	34,420	33,460

5	Interessi passivi				
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamanti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	5.710	5.740	5.620