



**COMUNE DI
SAN FELICE DEL BENACO
PROVINCIA DI BRESCIA**

CODICE ENTE 10421	CODICE MATERIA
DELIBERAZIONE N.	
Soggetto invio ai Capigruppo Consiliari con elenco Nr. 29/2018 in data 07 dicembre 2018	

COPIA

Verbale di deliberazione della Giunta Comunale

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 (ART. 11 D. LGS. N. 118/2011) ED ALLEGATI IVI COMPRESA NOTA DI AGGIORNAMENTO DUP 2019/2021.

L'anno duemiladiciotto addi sette del mese di dicembre alle ore 10.10, nella Sala delle adunanze, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla normativa vigente vennero oggi convocati a seduta i componenti la Giunta Comunale.

All'appello risultano:

		Presente Assente	
ROSA PAOLO	SINDACO	Si	No
ROBUSTI SIMONA	ASSESSORE	Si	No
BACCOLO LORENZA	ASSESSORE	Si	No
TRENTI RODOLFO	ASSESSORE	Si	No

Totali 4 0

Partecipa il Segretario Comunale Sig. AVV.GIOVANNI ANTONIO COTRUPI, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Riscontrata la validità della seduta dal numero degli intervenuti, il Sig. DOTT. PAOLO ROSA, SINDACO, assume la presidenza, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta a deliberare sull'argomento di cui all'oggetto sopra indicato.

N. 121 DEL 07.12.2018

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 (ART.11 D.LGS. N. 118/2011) ED ALLEGATI IVI COMPRESA NOTA DI AGGIORNAMENTO DUP 2019/2021.

LA GIUNTA COMUNALE

VISTO il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, emanato in attuazione degli art. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42 e recante "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi*", come modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;

VISTO il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, come modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126

RICORDATO che, ai sensi dell'art. 151, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, le previsioni di bilancio sono formulate sulla base delle linee strategiche e degli indirizzi contenuti nel Documento Unico di Programmazione, osservando altresì i principi contabili generali e applicati;

RICHIAMATE:

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 63 in data 13.07.2018, con la quale è stato deliberato il Documento Unico di Programmazione 2019-2021 ai fini della presentazione al Consiglio Comunale;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 in data 31/07/2018, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2019-2021 presentato dalla Giunta;

VISTO inoltre l'art. 174, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo esecutivo predisponga lo schema del bilancio di previsione, del Documento unico di programmazione, unitamente agli allegati, da presentare al consiglio comunale per la sua approvazione, secondo modalità e tempi stabiliti dal regolamento di contabilità;

RICHIAMATO il Regolamento comunale di contabilità, così come modificato con deliberazione di Consiglio comunale n. 41 del 29 novembre 2017;

CONSIDERATO che i responsabili di servizio, di concerto con il responsabile del servizio finanziario, sulla base dei contenuti della programmazione indicati nel DUP 2019-2021 e degli specifici indirizzi formulati dall'amministrazione comunale, hanno elaborato le previsioni di entrata e di spesa per il periodo 2019-2021;

VISTO lo schema del bilancio di previsione finanziario 2019-2021 redatto secondo l'all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale si allega al presente provvedimento sotto la lettera A) per formarne parte integrante e sostanziale e risulta corredato di tutti gli allegati previsti dall'art. 172 del D.Lgs. n. 267/2000 nonché dall'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011;

VISTA, altresì, la nota di aggiornamento al D.U.P. 2019/2021 appositamente predisposta ai fini della presentazione in Consiglio Comunale;

RILEVATO che gli stessi risultano redatti in conformità ai principi contabili generali ed applicati di cui al D.Lgs. n. 118/2011 nonché della normativa vigente in materia per il risanamento della finanza pubblica e per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

VISTO l'articolo 1, commi da 463 a 494 della legge 11 dicembre 2016, n. 232, i quali disciplinano i vincoli di finanza pubblica (pareggio di bilancio) dal 2017;

PRESO ATTO che Il Bilancio ripropone le stesse aliquote e detrazioni IMU e TASI tra cui la maggiorazione dello 0,8% della Tasi, e nel caso non fosse recepito l'emendamento per la sua riproposizione, si provvederà a riequilibrare il Bilancio nel rispetto della normativa;

DATO ATTO che il bilancio in oggetto risulta coerente con gli obiettivi di finanza pubblica sottesi all'obbligo del pareggio di bilancio così come formulato nella normativa vigente, con riserva di apportare le opportune variazioni in presenza di normativa sopravvenuta per l'esercizio 2019;

VISTO il parere favorevole sulla proposta di deliberazione apposto dal Responsabile dell'Area ai sensi dell'art.49, 1° comma del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267 così come modificato dall'art.3, c.1, lettera b, del D.L. n. 174 del 10.10.2012;

VISTO il parere favorevole sulla proposta di deliberazione apposto dal Responsabile dell'Area Contabile ai sensi dell'art.49, 1° comma del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267 così come modificato dall'art.3, c.1, lettera b, del D.L. n. 174 del 10.10.2012 che attesta che la stessa **COMPOR TA** riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente, che viene allegata alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale;

CON VOTI FAVOREVOLI UNANIMI, espressi in forma palese,

D E L I B E R A

1. di approvare, ai sensi dell'art. 174, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 10, comma 15, del D.Lgs. n. 118/2011, lo schema del bilancio di previsione finanziario 2019/2021, redatto secondo l'allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011, così come risulta dall'allegato A) alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale, il quale assume funzione autorizzatoria, unitamente alla nota di aggiornamento al D.U.P. 2019/2021 appositamente predisposta ai fini della presentazione in Consiglio Comunale;
2. di dare atto che lo schema di bilancio di previsione 2019/2021, redatto secondo i principi generali ed applicati di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e secondo le norme vigenti in materia di finanza pubblica, presenta per l'esercizio 2019 le seguenti risultanze finali:

Tit NO	Descrizione	Comp.	Cassa	Tit NO	Descrizione	Comp.	Cassa
	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		182.749,55				
==	FPV di entrata	65.605,00	0	I	Spese correnti	4.658.649,95	5.308.500,61
I	Entrate tributarie	3.505.250,00	4.264.568,35				
II	Trasferimenti correnti	403.400,00	598.060,04	II	Spese in conto capitale	3.367.000,00	3.275.474,10
III	Entrate extra-tributarie	912.752,48	1.160.291,28	III	Spese per incremento di attività finanziarie	0	0
IV	Entrate in conto capitale	3.184.000,00	3.184.000,00				
V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0				
ENTRATE FINALI		8.005.402,48	9.206.919,67	SPESE FINALI		8.025.649,95	8.583.974,71
VI	Accensione di prestiti	382.468,52	300.000,00	IV	Rimborso di prestiti	345.358,53	345.358,53
VII	Anticipazioni di tesoreria	600.000,00	600.000,00	V	Chiusura anticipazioni di tesoreria	600.000,00	600.000,00
IX	Entrate da servizi per conto di terzi	830.000,00	907.161,71	VII	Spese per servizi per conto di terzi	830.000,00	1.092.661,58

TOTALE	9.735.402,48	11.096.549,90	TOTALE	9.801.008,48	10.621.994,82
Avanzo di amministrazione	0	0	Disavanzo di amministrazione		=====
TOTALE ENTRATE	9.801.008,48	11.279.299,45	TOTALE SPESE	9.801.008,48	10.621.994,82
FONDO CASSA PRESUNTO FINALE		657.304,63			

3. di dare atto che al bilancio risultano allegati tutti i documenti previsti dall'articolo 11, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011 e dall'articolo 172 del D.Lgs. n. 267/2000;
4. di dare atto, ai sensi dell'articolo 1, comma 468, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, che le previsioni di bilancio degli esercizi 2019/2021 sono coerenti con gli obblighi inerenti il pareggio di bilancio, così come formulato nella normativa vigente, con riserva di apportare le opportune variazioni in presenza di normativa sopravvenuta per l'esercizio 2019;
5. di trasmettere il bilancio e tutti gli allegati all'organo di revisione per la resa del prescritto parere;
6. di presentare all'organo consiliare per la loro approvazione gli schemi di bilancio, unitamente agli allegati, secondo i tempi e le modalità previste dal vigente regolamento comunale di contabilità;
7. di dichiarare la presente deliberazione, mediante separata ed unanime votazione favorevole espressa per alzata in mano, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, 4° comma, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267;
8. di comunicare la stessa ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art.125 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267.

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue

IL PRESIDENTE
F.to DOTT. PAOLO ROSA

L'Assessore
F.to BACCOLO LORENZA

Il Segretario Comunale
F.to AVV.GIOVANNI ANTONIO COTRUPI

COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO CONSILIARI

(art. 125 del D. Lgs.vo 18 agosto 2000, n.267)

Si dà atto che del presente verbale viene data comunicazione oggi 07 dicembre 2018 giorno di pubblicazione ai Capigruppo Consiliari - come previsto dal 1° comma dell'art. 125 del D.Lgs.vo 18 agosto 2000, n.267.

Il Segretario Comunale
F.to AVV.GIOVANNI ANTONIO COTRUPI

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

(art.124 del D.Lgs.vo 18 agosto 2000, n.267)

Certifico io sottoscritto Segretario Comunale, su conforme dichiarazione del Messo responsabile del servizio delle pubblicazioni aventi effetto di pubblicità legale, che copia del presente verbale viene pubblicata oggi 07 dicembre 2018 all'albo pretorio on-line di questo Comune accessibile al pubblico (art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69) ove rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Il Segretario Comunale
F.to AVV.GIOVANNI ANTONIO COTRUPI

E' copia conforme all'originale cartaceo sottoscritta digitalmente ai sensi artt.22-23 ter del D.Lgs.82/2005 nonché dell'art.10 del DPCM del 13.11.14

Lì,

Firmato da:GIOVANNI ANTONIO COTRUPI
Motivo:copia conforme all'originale
Data: 07/12/2018 11:18:15



GIUNTA COMUNALE: DELIBERAZIONE N. 121 DEL 7/12/2018

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 (ART. 11 D.LGS. N. 118/2011) ED ALLEGATI IVI COMPRESA NOTA DI AGGIORNAMENTO DUP 2019/2021.

PARERI

espressi ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto Leg.vo 18 agosto 2000, n. 267 così come modificati dall'art. 3, c.1, lettera B del D.L. n. 174 in data 10.10.2012

IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA IL RESPONSABILE DELL'AREA CONTABILE

- esprime parere favorevole** sulla proposta di deliberazione,
 esprime parere non favorevole sulla proposta di deliberazione,



Il Responsabile dell'Area Contabile
Cobelli Dott.ssa Monica

IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE IL RESPONSABILE DELL'AREA CONTABILE

- esprime parere favorevole** sulla proposta di deliberazione, attestando che la stessa **COMPORTE** riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente,
 esprime parere NON favorevole sulla proposta di deliberazione, attestando che la stessa **COMPORTE** riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente,
 attesta che la presente proposta di deliberazione **NON COMPORTE** riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente,



Il Responsabile dell'Area Contabile
Cobelli Dott.ssa Monica

VISTO DI COMPATIBILITA' MONETARIA ATTESTANTE LA COMPATIBILITA' DEL PAGAMENTO DELLA SPESA CON GLI STANZIAMENTI DI BILANCIO E CON LE REGOLE DI FINANZA PUBBLICA (ART. 9 C. 1 LETTERA A) PUNTO 2 D.L. 78/2009 E L'ORDINAZIONE DELLA SPESA STESSA E LA LIQUIDAZIONE DELLA SPESA STESSA/DEL CONTRIBUTO

Il Responsabile dell'Area contabile appone il visto in ordine alla compatibilità del pagamento della spesa della proposta di deliberazione,

Il Responsabile dell'Area Contabile
Cobelli Dott.ssa Monica

BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	61.544,75	65.606,00	62.186,00	62.186,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	99.234,19	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	148.917,25	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	425.834,32	182.749,55		
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
10101	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	1.655.414,17	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.486.596,00 3.973.624,85	3.505.250,00 4.264.568,35	3.504.750,00	3.504.750,00
10104	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.655.414,17	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.486.596,00 3.973.624,85	3.505.250,00 4.264.568,35	3.504.750,00	3.504.750,00
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	195.758,67	previsioni di competenza previsioni di cassa	426.620,00 480.557,92	396.400,00 588.158,67	384.400,00	384.400,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione
al D.Lgs 118/2011

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	2.901,37	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.000,00 6.901,37	2.000,00 4.901,37	2.000,00	2.000,00
20104	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.500,00 32.172,08	5.000,00 5.000,00	5.000,00	5.000,00
20000	Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti	198.660,04	previsioni di competenza previsioni di cassa	434.120,00 519.631,37	403.400,00 598.060,04	391.400,00	391.400,00
TITOLO 3: Entrate extratributarie							
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	80.651,42	previsioni di competenza previsioni di cassa	621.179,00 721.148,94	591.200,00 649.425,91	567.100,00	567.100,00
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	213.545,41	previsioni di competenza previsioni di cassa	67.000,00 237.928,69	66.000,00 171.000,00	66.000,00	66.000,00
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	90,73	previsioni di competenza previsioni di cassa	2.000,00 2.093,88	1.000,00 1.090,73	1.000,00	1.000,00
30400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	88.219,13	previsioni di competenza previsioni di cassa	188.604,75 270.852,57	254.552,48 338.774,64	306.286,74	194.000,00
30000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	382.506,69	previsioni di competenza previsioni di cassa	878.783,75 1.232.024,08	912.752,48 1.160.291,28	940.386,74	828.100,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale							
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	64.030,00 64.030,00	425.000,00 425.000,00	0,00	50.000,00
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	174.000,00 176.821,00	0,00 0,00	300.000,00	100.000,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione
al D.Lgs 118/2011

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
40500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.826.500,00 2.448.800,00	2.759.000,00 2.759.000,00	1.298.000,00	543.000,00
40000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.064.530,00 2.689.651,00	3.184.000,00 3.184.000,00	1.598.000,00	693.000,00
TITOLO 6: Accensione di prestiti							
60300	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	82.468,52	previsioni di competenza previsioni di cassa	74.761,78 82.468,52	300.000,00 382.468,52	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6 Accensione di prestiti	82.468,52	previsioni di competenza previsioni di cassa	74.761,78 82.468,52	300.000,00 382.468,52	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	600.000,00 600.000,00	600.000,00 600.000,00	600.000,00	600.000,00
70000	Totale TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	600.000,00 600.000,00	600.000,00 600.000,00	600.000,00	600.000,00
TITOLO 9: Entrate per conto di terzi e partite di giro							
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	5.143,77	previsioni di competenza previsioni di cassa	690.000,00 694.105,82	690.000,00 695.143,77	690.000,00	690.000,00
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	72.017,94	previsioni di competenza previsioni di cassa	140.000,00 146.383,86	140.000,00 212.017,94	140.000,00	140.000,00
90000	Totale TITOLO 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	77.161,71	previsioni di competenza previsioni di cassa	830.000,00 840.489,68	830.000,00 907.161,71	830.000,00	830.000,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione
al D.Lgs 118/2011

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
	TOTALE TITOLI	2.396.211,13	previsioni di competenza previsioni di cassa	10.368.791,53 9.937.889,50	9.735.402,48 11.096.549,90	7.864.536,74	6.847.250,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.396.211,13	previsioni di competenza previsioni di cassa	10.678.487,72 10.363.723,82	9.801.008,48 11.279.299,45	7.926.722,74	6.909.436,00

BILANCIO DI PREVISIONE**SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00	
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0101	PROGRAMMA 01	Organi istituzionali						
	Titolo 1	Spese correnti	4.560,57	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	65.906,00	69.006,00	66.506,00	66.506,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	66.988,16	71.066,57		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale programma 01	Organi istituzionali	4.560,57	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	65.906,00	69.006,00	66.506,00	66.506,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	66.988,16	71.066,57		
0102	PROGRAMMA 02	Segreteria generale						
	Titolo 1	Spese correnti	9.056,63	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	221.402,93	219.830,00	223.260,00	223.260,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	9.700,00	13.280,00	13.280,00	13.280,00
				previsione di cassa	224.150,06	215.261,66		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale programma 02	Segreteria generale	9.056,63	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	221.402,93	219.830,00	223.260,00	223.260,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	9.700,00	13.280,00	13.280,00	13.280,00
				previsione di cassa	224.150,06	215.261,66		
0103	PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
Titolo 1	Spese correnti	18.208,86	previsione di competenza	220.212,15	215.586,00	215.586,00	215.586,00
			<i>di cui già impegnato</i>		38.647,55	976,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.293,00	4.293,00	4.293,00	4.293,00
			previsione di cassa	242.838,49	229.501,86		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	18.208,86	previsione di competenza	220.212,15	215.586,00	215.586,00	215.586,00
			<i>di cui già impegnato</i>		38.647,55	976,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.293,00	4.293,00	4.293,00	4.293,00
			previsione di cassa	242.838,49	229.501,86		
0104	PROGRAMMA 04		Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali				
Titolo 1	Spese correnti	34.627,86	previsione di competenza	126.900,00	126.200,00	122.200,00	122.200,00
			<i>di cui già impegnato</i>		28.453,50	2.836,50	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	167.027,18	160.427,86		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	34.627,86	previsione di competenza	126.900,00	126.200,00	122.200,00	122.200,00
			<i>di cui già impegnato</i>		28.453,50	2.836,50	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	167.027,18	160.427,86		
0105	PROGRAMMA 05		Gestione dei beni demaniali e patrimoniali				
Titolo 1	Spese correnti	59.717,05	previsione di competenza	155.943,60	136.974,86	136.578,21	136.161,58
			<i>di cui già impegnato</i>		57.596,32	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	181.244,64	196.691,91		
Titolo 2	Spese in conto capitale	82.540,33	previsione di competenza	780.257,00	140.000,00	90.000,00	90.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	794.155,24	222.540,33		

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
Totale programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	142.257,38	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	936.200,60 0,00 975.399,88	276.974,86 57.596,32 0,00 419.232,24	226.578,21 0,00 0,00 0,00	226.161,58 0,00 0,00 0,00
0106	PROGRAMMA 06		Ufficio tecnico				
	Titolo 1	57.873,37	Spese correnti	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	230.587,00 1.770,00 270.812,24	203.570,00 0,00 1.700,00 239.748,35	191.000,00 0,00 1.700,00 1.700,00
	Titolo 2	22.965,38	Spese in conto capitale	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	93.500,70 0,00 100.615,74	90.000,00 0,00 0,00 112.965,38	20.000,00 0,00 0,00 0,00
Totale programma 06	Ufficio tecnico	80.838,75	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	324.087,70 1.770,00 371.427,98	293.570,00 0,00 1.700,00 352.713,73	211.000,00 0,00 1.700,00 1.700,00	206.000,00 0,00 1.700,00 1.700,00
0107	PROGRAMMA 07		Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile				
	Titolo 1	10.567,98	Spese correnti	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	89.660,00 0,00 97.920,35	95.800,00 0,00 0,00 106.367,98	95.800,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2	0,00	Spese in conto capitale	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	10.567,98	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	89.660,00 0,00 97.920,35	95.800,00 0,00 0,00 106.367,98	95.800,00 0,00 0,00 0,00	95.800,00 0,00 0,00 0,00
0108	PROGRAMMA 08		Statistica e sistemi informativi				
	Titolo 1	0,00	Spese correnti	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	300,00 0,00 300,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale programma 08	Statistica e sistemi informativi	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	300,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	5.450,00 0,00 0,00 0,00
0110	PROGRAMMA 10	Risorse umane					
	Titolo 1	Spese correnti	102,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.195,00 0,00 0,00 2.297,00	1.195,00 0,00 0,00 1.195,00	1.195,00 0,00 0,00 1.195,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale programma 10	Risorse umane	102,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.195,00 0,00 0,00 2.297,00	1.195,00 0,00 0,00 1.195,00	1.195,00 0,00 0,00 1.195,00
0111	PROGRAMMA 11	Altri servizi generali					
	Titolo 1	Spese correnti	42.407,75	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	524.949,01 11.161,43 25.400,00 539.133,19	516.750,00 6.979,67 18.600,00 540.557,75	509.950,00 0,00 18.600,00 509.950,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	5.349,55	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	39.781,60 1.482,15 0,00 59.972,60	26.000,00 585,60 0,00 31.349,55	15.000,00 0,00 0,00 15.000,00
	Totale programma 11	Altri servizi generali	47.757,30	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	564.730,61 12.643,58 25.400,00 599.105,79	542.750,00 7.565,27 18.600,00 571.907,30	524.950,00 0,00 18.600,00 524.950,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
Totale MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	347.977,33	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.551.594,99 41.163,00 2.747.454,89	1.840.911,86 137.340,95 37.873,00 2.127.674,20	1.687.075,21 11.377,77 37.873,00	1.687.108,58 0,00 37.873,00
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza						
0301	PROGRAMMA 01	Polizia locale e amministrativa					
	Titolo 1	Spese correnti	24.663,17	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	177.760,00 0,00 205.819,68	177.700,00 0,00 188.363,17	177.700,00 0,00 0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	30.000,00 0,00 33.481,58	35.000,00 0,00 35.000,00	0,00 0,00 0,00
	Totale programma 01	Polizia locale e amministrativa	24.663,17	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	207.760,00 0,00 239.301,26	212.700,00 0,00 223.363,17	177.700,00 0,00 0,00
0302	PROGRAMMA 02	Sistema integrato di sicurezza urbana					
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	5.000,00 0,00 5.000,00	5.000,00 0,00 0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale programma 02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	5.000,00 0,00 5.000,00	5.000,00 0,00 0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
Totale MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	24.663,17	previsione di competenza di cui già impegnato	207.760,00	217.700,00	182.700,00	182.700,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	239.301,26	228.363,17		
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio						
0401	PROGRAMMA 01	Istruzione prescolastica					
	Titolo 1	Spese correnti	11.745,84	previsione di competenza di cui già impegnato	95.500,00	110.754,30	109.994,38
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	38.997,00	0,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00
					100.593,79	122.134,14	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	31.051,70	previsione di competenza di cui già impegnato	113.188,82	15.000,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00
					113.188,82	46.051,70	
	Totale programma 01	Istruzione prescolastica	42.797,54	previsione di competenza di cui già impegnato	208.688,82	125.754,30	110.377,16
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	213.782,61	168.185,84	
0402	PROGRAMMA 02	Altri ordini di istruzione non universitaria					
	Titolo 1	Spese correnti	34.388,34	previsione di competenza di cui già impegnato	101.550,00	109.980,89	112.907,69
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	12.664,29	0,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00
					120.755,72	143.594,28	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	45.040,92	previsione di competenza di cui già impegnato	193.889,25	980.000,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00
					268.553,26	980.000,00	
	Totale programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	79.429,26	previsione di competenza di cui già impegnato	295.439,25	1.089.980,89	115.503,89
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	389.308,98	1.123.594,28	
0406	PROGRAMMA 06	Servizi ausiliari all'istruzione					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
Titolo 1	Spese correnti	24.433,74	previsione di competenza	94.300,00	92.800,00	92.800,00	92.800,00
			<i>di cui già impegnato</i>		209,14	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	108.670,89	117.233,74		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione	24.433,74	previsione di competenza	94.300,00	92.800,00	92.800,00	92.800,00
			<i>di cui già impegnato</i>		209,14	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	108.670,89	117.233,74		
0407	PROGRAMMA 07	Diritto allo studio					
Titolo 1	Spese correnti	27.939,39	previsione di competenza	94.200,00	118.600,00	118.600,00	118.600,00
			<i>di cui già impegnato</i>		28.548,90	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	109.216,74	146.539,39		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale programma 07	Diritto allo studio	27.939,39	previsione di competenza	94.200,00	118.600,00	118.600,00	118.600,00
			<i>di cui già impegnato</i>		28.548,90	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	109.216,74	146.539,39		
Totale MISSIONE 04		Istruzione e diritto allo studio	174.599,93	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	692.628,07 80.419,33 0,00 820.979,22	1.427.135,19 0,00 0,00 1.555.553,25	437.281,05 0,00 0,00 434.302,07
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali						
0501	PROGRAMMA 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico					

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	5.499,61	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	33.364,36	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	35.838,52	5.499,61	0,00	0,00
Totale programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	5.499,61	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	33.364,36	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	35.838,52	5.499,61	0,00	0,00
0502	PROGRAMMA 02		Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale				
Titolo 1	Spese correnti	28.986,89	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	103.410,00	104.971,20	104.271,39	103.534,02
			previsione di cassa	144.755,90	127.958,09	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	14.000,00	16.000,00	3.000,00	3.000,00
			previsione di cassa	14.000,00	16.000,00	0,00	0,00
Totale programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	28.986,89	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	117.410,00	120.971,20	107.271,39	106.534,02
			previsione di cassa	158.755,90	143.958,09	0,00	0,00
Totale MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	34.486,50	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	150.774,36	120.971,20	107.271,39	106.534,02
			previsione di cassa	194.594,42	149.457,70	0,00	0,00
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero						
0601	PROGRAMMA 01		Sport e tempo libero				

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
Titolo 1	Spese correnti	52.698,04	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	66.500,00	84.263,49 2.001,70 0,00	83.378,11 0,00 0,00	82.492,75 0,00 0,00
			previsione di cassa	85.361,57	98.961,53		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.515.000,00	1.420.000,00 0,00 0,00	840.000,00 0,00 0,00	150.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	515.000,00	1.020.000,00		
Totale programma 01	Sport e tempo libero	52.698,04	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.581.500,00	1.504.263,49 2.001,70 0,00	923.378,11 0,00 0,00	232.492,75 0,00 0,00
			previsione di cassa	600.361,57	1.118.961,53		
Totale MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	52.698,04	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.581.500,00	1.504.263,49 2.001,70 0,00	923.378,11 0,00 0,00	232.492,75 0,00 0,00
			previsione di cassa	600.361,57	1.118.961,53		
MISSIONE 07	Turismo						
0701	PROGRAMMA 01		Sviluppo e valorizzazione del turismo				
Titolo 1	Spese correnti	18.028,06	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	100.210,00	107.050,00 0,00 0,00	107.050,00 0,00 0,00	107.050,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	112.598,28	125.069,30		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	18.028,06	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	100.210,00	107.050,00 0,00 0,00	107.050,00 0,00 0,00	107.050,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	112.598,28	125.069,30		
Totale MISSIONE 07	Turismo	18.028,06	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	100.210,00	107.050,00 0,00 0,00	107.050,00 0,00 0,00	107.050,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	112.598,28	125.069,30		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	
MISSIONE 08	Aspetto del territorio ed edilizia abitativa							
0801	PROGRAMMA 01	Urbanistica e assetto del territorio						
	Titolo 1	Spese correnti	30.764,80	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	41.500,00	20.000,00 14.712,96 0,00	5.000,00 0,00 0,00	5.000,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	41.500,00	50.764,80		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	10.000,00	20.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	10.000,00	20.000,00		
	Totale programma 01	Urbanistica e assetto del territorio	30.764,80	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	51.500,00	40.000,00 14.712,96 0,00	25.000,00 0,00 0,00	15.000,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	51.500,00	70.764,80		
0802	PROGRAMMA 02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare						
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale programma 02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale MISSIONE 08	Aspetto del territorio ed edilizia abitativa		30.764,80	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	51.500,00	40.000,00 14.712,96 0,00	25.000,00 0,00 0,00	15.000,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	51.500,00	70.764,80		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
0902	PROGRAMMA 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
	Titolo 1	Spese correnti	21.763,73	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	184.750,00 0,00	183.138,05 77.028,03	182.319,47 0,00	181.483,94 0,00
				previsione di cassa	192.372,37	201.401,78	0,00	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	6.602,99	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	80.000,00 0,00	40.000,00 0,00	15.000,00 0,00	15.000,00 0,00
				previsione di cassa	82.512,20	46.602,99	0,00	0,00
	Totale programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	28.366,72	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	264.750,00 0,00	223.138,05 77.028,03	197.319,47 0,00	196.483,94 0,00
				previsione di cassa	274.884,57	248.004,77	0,00	0,00
0903	PROGRAMMA 03	Rifiuti						
	Titolo 1	Spese correnti	240.367,02	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	886.192,25 20.000,00	897.443,00 28.919,86	897.443,00 4.639,95	897.443,00 0,00
				previsione di cassa	880.472,99	1.067.344,68	20.000,00	20.000,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale programma 03	Rifiuti	240.367,02	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	886.192,25 20.000,00	897.443,00 28.919,86	897.443,00 4.639,95	897.443,00 0,00
				previsione di cassa	880.472,99	1.067.344,68	20.000,00	20.000,00
0904	PROGRAMMA 04	Servizio idrico integrato						
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale programma 04	Servizio idrico integrato	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
0907	PROGRAMMA 07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni					
	Titolo 1	Spese correnti	1.500,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.500,00 0,00 0,00 3.000,00	0,00 0,00 0,00 1.500,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale programma 07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1.500,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.500,00 0,00 0,00 3.000,00	0,00 0,00 0,00 1.500,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE 09		Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	270.233,74	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.152.442,25 105.947,89 20.000,00 1.158.357,56	1.120.581,05 105.947,89 20.000,00 1.316.849,45	1.094.762,47 4.639,95 20.000,00 20.000,00
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità					
1005	PROGRAMMA 05	Viabilità e infrastrutture stradali					
	Titolo 1	Spese correnti	21.722,47	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	215.246,40 40.333,12 0,00 253.720,38	241.170,34 40.333,12 0,00 262.892,81	236.374,61 5.000,00 0,00 0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
Titolo 2	Spese in conto capitale	204.464,54	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.271.480,00	435.000,00 0,00 0,00	485.000,00 0,00 0,00	185.000,00 0,00 0,00
Totale programma 05	Viabilità e infrastrutture stradali	226.187,01	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.486.726,40	676.170,34 40.333,12 0,00 852.357,35	721.374,61 5.000,00 0,00	417.313,44 0,00 0,00
Totale MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	226.187,01	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.486.726,40	676.170,34 40.333,12 0,00 852.357,35	721.374,61 5.000,00 0,00	417.313,44 0,00 0,00
MISSIONE 11	Soccorso civile						
1101	PROGRAMMA 01		Sistema di protezione civile				
Titolo 1	Spese correnti	3.900,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.900,00	3.900,00 0,00 0,00 7.800,00	3.900,00 0,00 0,00	3.900,00 0,00 0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Totale programma 01	Sistema di protezione civile	3.900,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.900,00	3.900,00 0,00 0,00 7.800,00	3.900,00 0,00 0,00	3.900,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE 11	Soccorso civile	3.900,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.900,00	3.900,00 0,00 0,00 7.800,00	3.900,00 0,00 0,00	3.900,00 0,00 0,00
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	
1201	PROGRAMMA 01		Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
	Titolo 1	13.141,24	Spese correnti	77.500,00	68.300,00	69.300,00	69.300,00	69.300,00
			previsione di competenza					
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	95.873,51	81.441,24			
	Titolo 2	0,00	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza					
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00			
	Totale programma 01	13.141,24	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	77.500,00	68.300,00	69.300,00	69.300,00	69.300,00
			previsione di competenza					
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	95.873,51	81.441,24			
1202	PROGRAMMA 02		Interventi per la disabilità					
	Titolo 1	27.134,77	Spese correnti	141.650,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00
			previsione di competenza					
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	162.757,13	182.134,77			
	Titolo 2	0,00	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza					
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00			
	Totale programma 02	27.134,77	Interventi per la disabilità	141.650,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00
			previsione di competenza					
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	162.757,13	182.134,77			
1203	PROGRAMMA 03		Interventi per gli anziani					
	Titolo 1	19.164,72	Spese correnti	172.500,00	175.000,00	176.000,00	178.000,00	178.000,00
			previsione di competenza					
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	197.668,58	194.164,72			
	Titolo 2	0,00	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza					
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00			

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
Totale programma 03	Interventi per gli anziani	19.164,72	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	172.500,00 0,00 0,00 197.668,58	175.000,00 0,00 0,00 194.164,72	176.000,00 0,00 0,00 176.000,00	178.000,00 0,00 0,00 178.000,00
1204	PROGRAMMA 04		Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale				
	Titolo 1	5.748,10	Spese correnti previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	16.000,00 0,00 0,00 20.438,27	22.000,00 0,00 0,00 27.748,10	22.000,00 0,00 0,00 22.000,00	22.000,00 0,00 0,00 22.000,00
	Titolo 2	0,00	Spese in conto capitale previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale programma 04	5.748,10	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	16.000,00 0,00 0,00 20.438,27	22.000,00 0,00 0,00 27.748,10	22.000,00 0,00 0,00 22.000,00	22.000,00 0,00 0,00 22.000,00
1205	PROGRAMMA 05		Interventi per le famiglie				
	Titolo 1	36.496,00	Spese correnti previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	57.500,00 0,00 0,00 85.893,25	58.000,00 1.500,00 0,00 73.756,00	58.500,00 0,00 0,00 58.500,00	58.500,00 0,00 0,00 58.500,00
	Titolo 2	0,00	Spese in conto capitale previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale programma 05	36.496,00	Interventi per le famiglie previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	57.500,00 0,00 0,00 85.893,25	58.000,00 1.500,00 0,00 73.756,00	58.500,00 0,00 0,00 58.500,00	58.500,00 0,00 0,00 58.500,00
1207	PROGRAMMA 07		Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali				
	Titolo 1	5.665,75	Spese correnti previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	81.399,90 0,00 4.293,00 83.913,63	79.106,00 0,00 4.313,00 80.458,75	79.126,00 0,00 4.313,00 79.126,00	79.126,00 0,00 4.313,00 79.126,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	5.665,75	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	81.399,90 0,00 4.293,00 83.913,63	79.106,00 0,00 4.313,00 80.458,75	79.126,00 0,00 4.313,00 79.126,00
1209	PROGRAMMA 09	Servizio necroscopico e cimiteriale					
	Titolo 1	Spese correnti	23.103,25	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	103.950,00 0,00 0,00 115.781,64	81.279,08 21.259,90 0,00 104.382,33	80.466,91 0,00 0,00 80.466,91
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	30.000,00 0,00 0,00 30.000,00	150.000,00 0,00 0,00 150.000,00	0,00 0,00 0,00 100.000,00
	Totale programma 09	Servizio necroscopico e cimiteriale	23.103,25	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	133.950,00 21.259,90 0,00 145.781,64	231.279,08 21.259,90 0,00 254.382,33	80.466,91 0,00 0,00 179.667,32
Totale MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	130.453,83		previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	680.499,90 22.759,90 4.293,00 792.326,01	788.685,08 0,00 4.313,00 894.085,91	640.392,91 0,00 4.313,00 741.593,32
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività						
1402	PROGRAMMA 02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori					
	Titolo 1	Spese correnti	16.000,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	16.000,00 0,00 0,00 30.506,35	16.000,00 0,00 0,00 32.000,00	16.000,00 0,00 0,00 16.000,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Totale programma 02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	16.000,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	16.000,00	16.000,00 0,00 0,00 30.506,35	16.000,00 0,00 0,00 32.000,00	16.000,00 0,00 0,00 32.000,00
Totale MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	16.000,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	16.000,00	16.000,00 0,00 0,00 30.506,35	16.000,00 0,00 0,00 32.000,00	16.000,00 0,00 0,00 32.000,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti						
2001	PROGRAMMA 01	Fondo di riserva					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	31.945,10	38.281,74 0,00 0,00	30.094,98 0,00 0,00	40.241,08 0,00 0,00
			previsione di cassa	200.000,00	100.000,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Totale programma 01	Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	31.945,10	38.281,74 0,00 0,00 200.000,00	30.094,98 0,00 0,00 100.000,00	40.241,08 0,00 0,00 100.000,00
2002	PROGRAMMA 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	105.250,00	120.000,00 0,00 0,00	133.000,00 0,00 0,00	140.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	105.250,00 0,00 0,00 0,00	120.000,00 0,00 0,00 0,00	133.000,00 0,00 0,00 0,00
2003	PROGRAMMA 03	Altri fondi					
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	4.000,00 0,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale programma 03	Altri fondi	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	4.000,00 0,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	137.195,10 0,00 0,00 200.000,00	162.281,74 0,00 0,00 100.000,00	173.094,98 0,00 0,00 0,00	193.241,08 0,00 0,00 0,00
MISSIONE 50	Debito pubblico						
5001	PROGRAMMA 01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari					

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	100.894,62 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	previsione di cassa			100.894,62	5.038,05		
Totale programma 01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	100.894,62 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	previsione di cassa			100.894,62	5.038,05		
5002 PROGRAMMA 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	334.862,03 0,00 0,00	345.358,53 0,00 0,00	377.442,01 0,00 0,00	248.273,80 0,00 0,00
	previsione di cassa			334.862,03	345.358,53		
Totale programma 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	334.862,03 0,00 0,00	345.358,53 0,00 0,00	377.442,01 0,00 0,00	248.273,80 0,00 0,00
	previsione di cassa			334.862,03	345.358,53		
Totale MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	435.756,65 0,00 0,00	345.358,53 0,00 0,00	377.442,01 0,00 0,00	248.273,80 0,00 0,00
	previsione di cassa			435.756,65	350.396,58		
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie						
6001 PROGRAMMA 01	Restituzione anticipazione di tesoreria						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	previsione di cassa			0,00	0,00		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	600.000,00 0,00 0,00	600.000,00 0,00 0,00	600.000,00 0,00 0,00	600.000,00 0,00 0,00
	previsione di cassa			600.000,00	600.000,00		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	
Totale programma 01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	600.000,00 0,00 600.000,00	600.000,00 0,00 0,00 600.000,00	600.000,00 0,00 0,00 600.000,00	600.000,00 0,00 0,00 600.000,00	
Totale MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	600.000,00 0,00 600.000,00	600.000,00 0,00 0,00 600.000,00	600.000,00 0,00 0,00 600.000,00	600.000,00 0,00 0,00 600.000,00	
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi							
9901	PROGRAMMA 01		Servizi per conto terzi e Partite di giro					
	Titolo 7		Spese per conto terzi e partite di giro	262.661,58	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	830.000,00 0,00 0,00 859.488,41	830.000,00 0,00 0,00 1.092.661,58	830.000,00 0,00 0,00 830.000,00
Totale programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	262.661,58	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	830.000,00 0,00 859.488,41	830.000,00 0,00 0,00 1.092.661,58	830.000,00 0,00 0,00 830.000,00	830.000,00 0,00 0,00 830.000,00	
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	262.661,58	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	830.000,00 0,00 859.488,41	830.000,00 0,00 0,00 1.092.661,58	830.000,00 0,00 0,00 830.000,00	830.000,00 0,00 0,00 830.000,00	
TOTALE MISSIONI		1.592.653,99	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	10.678.487,72 1.293.156,00 10.180.974,27	9.801.008,48 403.515,85 62.186,00 10.621.994,82	7.926.722,74 21.017,72 62.186,00 62.186,00	6.909.436,00 0,00 62.186,00 62.186,00	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.592.653,99	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	10.678.487,72 1.293.156,00 10.180.974,27	9.801.008,48 403.515,85 62.186,00 10.621.994,82	7.926.722,74 21.017,72 62.186,00 62.186,00	6.909.436,00 0,00 62.186,00 62.186,00	

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	61.544,75	65.606,00	62.186,00	62.186,00	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	99.234,19	0,00	0,00	0,00	
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziare		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	148.917,25	0,00	0,00	0,00	
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	425.834,32	182.749,55			
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		1.655.414,17	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.486.596,00 3.973.624,85	3.505.250,00 4.264.568,35	3.504.750,00 3.504.750,00
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti		198.660,04	previsioni di competenza previsioni di cassa	434.120,00 519.631,37	403.400,00 598.060,04	391.400,00 391.400,00
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie		382.506,69	previsioni di competenza previsioni di cassa	878.783,75 1.232.024,08	912.752,48 1.160.291,28	940.386,74 828.100,00
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale		0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.064.530,00 2.689.651,00	3.184.000,00 3.184.000,00	1.598.000,00 693.000,00
60000	TITOLO 6	Accensione di prestiti		82.468,52	previsioni di competenza previsioni di cassa	74.761,78 82.468,52	300.000,00 382.468,52	0,00 0,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	600.000,00 600.000,00	600.000,00 600.000,00	600.000,00 600.000,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro		77.161,71	previsioni di competenza previsioni di cassa	830.000,00 840.489,68	830.000,00 907.161,71	830.000,00 830.000,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
	TOTALE TITOLI	2.396.211,13	previsioni di competenza	10.368.791,53	9.735.402,48	7.864.536,74	6.847.250,00
			previsioni di cassa	9.937.889,50	11.096.549,90		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.396.211,13	previsioni di competenza	10.678.487,72	9.801.008,48	7.926.722,74	6.909.436,00
			previsioni di cassa	10.363.723,82	11.279.299,45		

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	926.477,39	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.709.163,96	4.658.649,95 402.033,70	4.631.280,73 20.432,12	4.648.162,20 0,00
			previsione di cassa	65.456,00	62.186,00	62.186,00	62.186,00
			previsione di cassa	5.249.176,60	5.308.500,61		
Titolo 2	Spese in conto capitale	403.515,02	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.204.461,73	3.367.000,00 1.482,15	1.488.000,00 585,60	583.000,00 0,00
			previsione di cassa	1.227.700,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.137.447,23	3.275.474,10		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	334.862,03	345.358,53 0,00	377.442,01 0,00	248.273,80 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	334.862,03	345.358,53		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	600.000,00	600.000,00 0,00	600.000,00 0,00	600.000,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	600.000,00	600.000,00		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	262.661,58	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	830.000,00	830.000,00 0,00	830.000,00 0,00	830.000,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	859.488,41	1.092.661,58		
TOTALE TITOLI		1.592.653,99	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	10.678.487,72	9.801.008,48 403.515,85 62.186,00 10.621.994,82	7.926.722,74 21.017,72 62.186,00 62.186,00	6.909.436,00 0,00 62.186,00 62.186,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.592.653,99	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	10.678.487,72	9.801.008,48 403.515,85 62.186,00 10.621.994,82	7.926.722,74 21.017,72 62.186,00 62.186,00	6.909.436,00 0,00 62.186,00 62.186,00

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	347.977,33	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.551.594,99	1.840.911,86 137.340,95 37.873,00 2.127.674,20	1.687.075,21 11.377,77 37.873,00	1.687.108,58 0,00 37.873,00
Totale MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	24.663,17	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	207.760,00	217.700,00 0,00 0,00 228.363,17	182.700,00 0,00 0,00	182.700,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	174.599,93	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	692.628,07	1.427.135,19 80.419,33 0,00 1.555.553,25	437.281,05 0,00 0,00	434.302,07 0,00 0,00
Totale MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	34.486,50	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	150.774,36	120.971,20 0,00 0,00 149.457,70	107.271,39 0,00 0,00	106.534,02 0,00 0,00
Totale MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	52.698,04	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.581.500,00	1.504.263,49 2.001,70 1.000.000,00 600.361,57	923.378,11 0,00 0,00	232.492,75 0,00 0,00
Totale MISSIONE 07	Turismo	18.028,06	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	100.210,00	107.050,00 0,00 0,00 125.069,30	107.050,00 0,00 0,00	107.050,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	30.764,80	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	51.500,00	40.000,00 14.712,96 0,00 70.764,80	25.000,00 0,00 0,00	15.000,00 0,00 0,00

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
Totale MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	270.233,74	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.152.442,25 20.000,00 1.158.357,56	1.120.581,05 105.947,89 20.000,00 1.316.849,45	1.094.762,47 4.639,95 20.000,00	1.093.926,94 0,00 20.000,00
Totale MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	226.187,01	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.486.726,40 227.700,00 1.333.849,65	676.170,34 40.333,12 0,00 852.357,35	721.374,61 5.000,00 0,00	417.313,44 0,00 0,00
Totale MISSIONE 11	Soccorso civile	3.900,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.900,00 0,00 3.900,00	3.900,00 0,00 0,00 7.800,00	3.900,00 0,00 0,00	3.900,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	130.453,83	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	680.499,90 4.293,00 792.326,01	788.685,08 22.759,90 4.313,00 894.085,91	640.392,91 0,00 4.313,00	741.593,32 0,00 4.313,00
Totale MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	16.000,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	16.000,00 0,00 30.506,35	16.000,00 0,00 0,00 32.000,00	16.000,00 0,00 0,00	16.000,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	137.195,10 0,00 200.000,00	162.281,74 0,00 0,00 100.000,00	173.094,98 0,00 0,00	193.241,08 0,00 0,00
Totale MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	435.756,65 0,00 435.756,65	345.358,53 0,00 0,00 350.396,58	377.442,01 0,00 0,00	248.273,80 0,00 0,00
Totale MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	600.000,00 0,00 600.000,00	600.000,00 0,00 0,00 600.000,00	600.000,00 0,00 0,00	600.000,00 0,00 0,00

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	262.661,58	previsione di competenza	830.000,00	830.000,00	830.000,00	830.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	859.488,41	1.092.661,58		
TOTALE MISSIONI		1.592.653,99	<i>previsione di competenza</i>	10.678.487,72	9.801.008,48	7.926.722,74	6.909.436,00
			<i>di cui già impegnato</i>		403.515,85	21.017,72	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.293.156,00	62.186,00	62.186,00	62.186,00
			previsione di cassa	10.180.974,27	10.621.994,82		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.592.653,99	<i>previsione di competenza</i>	10.678.487,72	9.801.008,48	7.926.722,74	6.909.436,00
			<i>di cui già impegnato</i>		403.515,85	21.017,72	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.293.156,00	62.186,00	62.186,00	62.186,00
			previsione di cassa	10.180.974,27	10.621.994,82		

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	2020	2021	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	2020	2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	182.749,55								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		65.606,00	62.186,00	62.186,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.264.568,35	3.505.250,00	3.504.750,00	3.504.750,00	TIT. 1 - Spese correnti	5.308.500,61	4.658.649,95	4.631.280,73	4.648.162,20
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	598.060,04	403.400,00	391.400,00	391.400,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	62.186,00	62.186,00	62.186,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	1.160.291,28	912.752,48	940.386,74	828.100,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	3.184.000,00	3.184.000,00	1.598.000,00	693.000,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale	3.275.474,10	3.367.000,00	1.488.000,00	583.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 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	9.206.919,67	8.005.402,48	6.434.536,74	5.417.250,00	Totale spese finali	8.583.974,71	8.025.649,95	6.119.280,73	5.231.162,20
TIT. 6 - Accensione di prestiti	382.468,52	300.000,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	345.358,53	345.358,53	377.442,01	248.273,80
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	907.161,71	830.000,00	830.000,00	830.000,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.092.661,58	830.000,00	830.000,00	830.000,00
Totale titoli	11.096.549,90	9.735.402,48	7.864.536,74	6.847.250,00	Totale titoli	10.621.994,82	9.801.008,48	7.926.722,74	6.909.436,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	11.279.299,45	9.801.008,48	7.926.722,74	6.909.436,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.621.994,82	9.801.008,48	7.926.722,74	6.909.436,00
Fondo di cassa finale presunto	657.304,63								

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		182.749,55			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		65.606,00	62.186,00	62.186,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.821.402,48	4.836.536,74	4.724.250,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.658.649,95	4.631.280,73	4.648.162,20
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			62.186,00	62.186,00	62.186,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			120.000,00	133.000,00	140.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		345.358,53	377.442,01	248.273,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-117.000,00	-110.000,00	-110.000,00
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	(+)		0,00	---	---
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		167.000,00	160.000,00	160.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		50.000,00	50.000,00	50.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.484.000,00	1.598.000,00	693.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		167.000,00	160.000,00	160.000,00
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	(+)		50.000,00	50.000,00	50.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		3.367.000,00 0,00	1.488.000,00 0,00	583.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
----------------------------------	--	--	-------------------------	-------------------------

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00	0,00

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2019)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	1.238.719,71
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	160.778,94
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2018	6.071.715,49
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	5.685.356,46
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	2.862,89
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	3.626,76
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	0,00
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	1.786.621,55
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	450.000,00
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+ Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
- Fondo pluriennale vincolato	65.606,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018
	1.271.015,55
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:	
Parte accantonata	
Fondo crediti dubbia esigibilità	1.082.368,65
Altri accantonamenti	8.918,56
	B) Totale parte accantonata
	1.091.287,21

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		23.529,47
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		30.000,00
	C) Totale parte vincolata	53.529,47
Parte destinata agli investimenti		0,00
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	126.198,87
Se D è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2019		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:		
Utilizzo quota vincolata		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Utilizzo altri vincoli		0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
				2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	9.850,00	9.850,00	0,00	13.280,00	0,00	0,00	0,00	13.280,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	4.293,00	4.293,00	0,00	4.293,00	0,00	0,00	0,00	4.293,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	1.770,00	1.770,00	0,00	1.700,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	25.400,00	25.400,00	0,00	18.600,00	0,00	0,00	0,00	18.600,00
Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	41.313,00	41.313,00	0,00	37.873,00	0,00	0,00	0,00	37.873,00
03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
				2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali							
01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero							
01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07	MISSIONE 7 - Turismo							
01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 07 - Turismo								
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa							
01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
				2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 MISSIONE 11 - Soccorso civile								
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	4.293,00	4.293,00	0,00	4.313,00	0,00	0,00	0,00	4.313,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.293,00	4.293,00	0,00	4.313,00	0,00	0,00	0,00	4.313,00
14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
				2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 MISSIONE 50 - Debito pubblico								
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	65.606,00	65.606,00	0,00	62.186,00	0,00	0,00	0,00	62.186,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
				2021	2022	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	13.280,00	13.280,00	0,00	13.280,00	0,00	0,00	0,00	13.280,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	4.293,00	4.293,00	0,00	4.293,00	0,00	0,00	0,00	4.293,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	1.700,00	1.700,00	0,00	1.700,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	18.600,00	18.600,00	0,00	18.600,00	0,00	0,00	0,00	18.600,00
Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	37.873,00	37.873,00	0,00	37.873,00	0,00	0,00	0,00	37.873,00
03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	
				2021	2022	Anni successivi	Imputazione non ancora definita		
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)	
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 7 - Turismo								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
				2021	2022	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 MISSIONE 11 - Soccorso civile								
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	4.313,00	4.313,00	0,00	4.313,00	0,00	0,00	0,00	4.313,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.313,00	4.313,00	0,00	4.313,00	0,00	0,00	0,00	4.313,00
14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
				2021	2022	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 MISSIONE 50 - Debito pubblico								
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	62.186,00	62.186,00	0,00	62.186,00	0,00	0,00	0,00	62.186,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	13.280,00	13.280,00	0,00	13.280,00	0,00	0,00	0,00	13.280,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	4.293,00	4.293,00	0,00	4.293,00	0,00	0,00	0,00	4.293,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	1.700,00	1.700,00	0,00	1.700,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	18.600,00	18.600,00	0,00	18.600,00	0,00	0,00	0,00	18.600,00
Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	37.873,00	37.873,00	0,00	37.873,00	0,00	0,00	0,00	37.873,00
03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita		
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)	
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 7 - Turismo								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 MISSIONE 11 - Soccorso civile								
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	4.313,00	4.313,00	0,00	4.313,00	0,00	0,00	0,00	4.313,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.313,00	4.313,00	0,00	4.313,00	0,00	0,00	0,00	4.313,00
14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 MISSIONE 50 - Debito pubblico								
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	62.186,00	62.186,00	0,00	62.186,00	0,00	0,00	0,00	62.186,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'***Esercizio finanziario 2019 - Anno: 2019**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	3.505.250,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.524.400,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	980.850,00	94.222,03	94.300,00	9,614110
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
1000000	Totale TITOLO 1	3.505.250,00	94.222,03	94.300,00	2,690250

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	396.400,00	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	2.000,00	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	5.000,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	403.400,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	591.200,00	6.922,45	7.000,00	1,184032
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	66.000,00	16.989,38	17.000,00	25,757576
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	1.000,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	254.552,48	1.688,48	1.700,00	0,667839
3000000	Totale TITOLO 3	912.752,48	25.600,31	25.700,00	2,815659

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	425.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	425.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	2.759.000,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	Totale TITOLO 4	3.184.000,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	8.005.402,48	119.822,34	120.000,00	1,498988
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	2.297.002,48	119.822,34	120.000,00	5,224200
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	2.759.000,00	0,00	0,00	0,000000

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'***Esercizio finanziario 2019 - Anno: 2020**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	3.504.750,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.524.500,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	980.250,00	104.972,34	105.250,00	10,737057
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
1000000	Totale TITOLO 1	3.504.750,00	104.972,34	105.250,00	3,003067

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	384.400,00	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	2.000,00	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	5.000,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	391.400,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	567.100,00	7.002,70	7.150,00	1,260801
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	66.000,00	18.988,13	19.000,00	28,787879
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	1.000,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	306.286,74	1.556,05	1.600,00	0,522386
3000000	Totale TITOLO 3	940.386,74	27.546,88	27.750,00	2,950914

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	300.000,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	1.298.000,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	Totale TITOLO 4	1.598.000,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	6.434.536,74	132.519,22	133.000,00	2,066971
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	2.312.036,74	132.519,22	133.000,00	5,752504
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.598.000,00	0,00	0,00	0,000000

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'***Esercizio finanziario 2019 - Anno: 2021**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	3.504.750,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.524.500,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	980.250,00	110.497,20	110.600,00	11,282836
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
1000000	Totale TITOLO 1	3.504.750,00	110.497,20	110.600,00	3,155717

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	384.400,00	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	2.000,00	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	5.000,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	391.400,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	567.100,00	7.310,08	7.900,00	1,393052
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	66.000,00	19.987,50	20.100,00	30,454545
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	1.000,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	194.000,00	1.289,45	1.400,00	0,721649
3000000	Totale TITOLO 3	828.100,00	28.587,03	29.400,00	3,550296

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	50.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	50.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	100.000,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	543.000,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	Totale TITOLO 4	693.000,00	0,00	0,00	0,000000

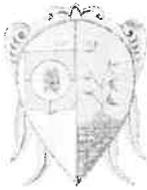
Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	5.417.250,00	139.084,23	140.000,00	2,584337
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	2.199.750,00	139.084,23	140.000,00	6,364360
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	643.000,00	0,00	0,00	0,000000

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	3.339.048,49	3.339.048,49	3.339.048,49
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	425.415,48	425.415,48	425.415,48
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	753.937,91	753.937,91	753.937,91
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		4.518.401,88	4.518.401,88	4.518.401,88
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	451.840,19	451.840,19	451.840,19
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018	(-)	90.132,21	79.275,54	76.105,12
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	7.544,21	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	6.400,00	6.400,00	6.400,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		368.107,98	371.420,44	382.135,07
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2018	(+)	2.527.410,50	2.182.051,97	2.104.609,96
Debito autorizzato nell'esercizio in corso 2018	(+)	0,00	300.000,00	0,00
TOTALE		2.527.410,50	2.482.051,97	2.104.609,96
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(1) - per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL)



OGGETTO: Parere in merito alla legittimità, congruità, coerenza ed attendibilità delle previsioni di Bilancio 2019-2020-2021, della veridicità delle previsioni di entrata, di compatibilità delle previsioni di spesa e del rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Il Responsabile dell'Area Contabile d.ssa Cobelli Monica

VISTI in particolare:

- il Regolamento di Contabilità;
- il D.L.n. 267 del 18.08.2000, n.118 del 23.06.2011 e successive modifiche ed integrazioni; la L.164/2016 di modifica della L.243/2012, i DL 244 e 113/2016; la legge 232/2016, la Legge di Bilancio 2019 in corso di approvazione e gli emendamenti alla stessa;

CONSIDERATO che:

- le previsioni di spesa di parte corrente contenute nel Bilancio di Previsione 2019-2021 tengono conto dei mutui e dei contratti in essere;
- le previsioni relative alle entrate correnti e del Fondo di solidarietà comunale per quanto ad oggi conosciuto sono attendibili e veritiere;
- al bilancio di previsione è correttamente iscritto il FCDDE come da normativa, stimato sulla base del trend storico;
- sono stati rispettati i vincoli normativi in materia di limiti dell'indebitamento ed in materia di spese di personale;
- il Bilancio risulta coerente con gli obiettivi di finanza pubblica sottesi all'obbligo del pareggio di Bilancio così come formulato dalla normativa vigente, con riserva di apportare variazioni in base alle indicazioni che mi fornirà l'A.C., in presenza di normativa sopravvenuta

- ATTESTA -

- La legittimità, 'attendibilità' congruità' e coerenza del Bilancio 2019-2021;
- Il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e dell'applicazione dei principi previsti dall'armonizzazione contabile ex DL 118/2011;
- Il rispetto di quanto previsto ex art. 9 L. 243/2012 "saldo non negativo, in termini di competenza tra le entrate finali e le spese finali" e dei principi ex art. 162 D.L.gs 267/2000;
- che le previsioni di entrata per quanto ad oggi conosciute sono veritiere, e che le previsioni di spesa applicate agli stessi sono compatibili con le risorse dell'Ente.

San Felice del Benaco, lì 05.12.2018

IL RESP. AREA CONTABILE
(Cobelli dott.ssa Monica)



Comune di San Felice del Benaco
SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2019
D.M. 31.12.1983
Allegato al Bilancio di previsione 2019

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	SPESA PER PERSONALE	SPESE E TRASFERIMENTI VARI	SPESA TOTALE	ENTRATA DA CONTRIBUTI FINALIZZATI	ENTRATA DA UTENTI	TOTALE ENTRATA	TASSO DI COPERTURA %
Mensa scolastica	3.779,84	78.800,00	82.579,84		60.000,00	60.000,00	72,66
Uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali	6.525,12	1.984,36	8.509,48		23.500,00	23.500,00	100,00
Trasporto scolastico	2.519,90	51.000,00	53.519,90		8.500,00	8.500,00	15,88
Sad	25.841,53	141.300,00	167.141,53	28.500,00	37.900,00	66.400,00	39,73
Cred	7.753,63	52.000,00	59.753,63	3.000,00	27.000,00	30.000,00	50,21
Asilo nido	4.927,13	38.000,00	42.927,13		26.000,00	26.000,00	60,57
Telesoccorso	230,31	700,00	930,31		100,00	100,00	10,75
Pasti a domicilio	6.547,77	33.000,00	39.547,77		22.000,00	22.000,00	55,63
Giocascuola	3.118,34	15.000,00	18.118,34		2.600,00	2.600,00	14,35
Parcometri	29.619,39	18.446,40	48.065,79		110.000,00	110.000,00	100,00
TOTALE	90.862,96	430.230,76	521.093,72	31.500,00	317.600,00	349.100,00	66,99

RAPPORTO DI COPERTURA DELLE SPESE: 66,99 %

TABELLA

DEI PARAMETRI DI RILEVAZIONE DELLE CONDIZIONI DI DEFICITARIETA' (DECRETO 18 FEBBRAIO 2013)

- 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)
- 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà
- 3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà
- 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente
- 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei
- 6) volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro
- 7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012
- 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi

SI	NO

TABELLA

DEI PARAMETRI DI RILEVAZIONE DELLE CONDIZIONI DI DEFICITARIETA' (DECRETO 18 FEBBRAIO 2013)

finanziari

- 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti
- 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari

SI	NO
SI	NO



**Comune di
San Felice del Benaco**

PIANO ECONOMICO FINANZIARIO

E

RELAZIONE TECNICA

DEGLI INTERVENTI RELATIVI

AL SERVIZIO DI GESTIONE

DEI RIFIUTI URBANI

di cui all'art. 8 del D.P.R. 158/99

ANNO 2019 (2020-2021)

Indice:

1. GLI OBIETTIVI	5
1.1 OBIETTIVI DI GESTIONE DEL SERVIZIO DI SPAZZAMENTO, LAVAGGIO STRADE E PIAZZE PUBBLICHE	6
1.2 OBIETTIVI DI GESTIONE DEL SERVIZIO DI PULIZIA SPIAGGE.....	6
1.3 OBIETTIVI DI RIDUZIONE DELLA PRODUZIONE DI RSU	7
1.3.1 Riepilogo dei dati di produzione totale RSU.....	7
1.3.2 Incremento percentuale di produzione pro-capite.....	7
1.4 OBIETTIVI DI GESTIONE DEL CICLO DEI SERVIZI CONCERNENTI GLI RSU INDIFFERENZIATI	8
1.4.1 Raccolta e trasporto rifiuti Indifferenziati.....	8
1.4.2 Modalità di raccolta rifiuti Indifferenziati.....	8
1.4.3 Trattamento e smaltimento dei rifiuti indifferenziati residui (escluso lo spazzamento).....	9
1.5 OBIETTIVI DI GESTIONE DEL CICLO DELLA RACCOLTA DIFFERENZIATA.....	10
1.5.1 Obiettivi di gestione delle isole ecologiche e dei centri di raccolta.....	10
1.5.2 Obiettivi di filiera.....	11
1.5.3 Rifiuti esclusi dai quantitativi di RSU.....	15
1.5.4 Trattamento e riciclo rifiuti differenziati raccolti	15
1.6 OBIETTIVI ECONOMICI.....	16
1.7 OBIETTIVI SOCIALI.....	16
1.7.1 Miglioramento del grado di soddisfazione dei cittadini.....	16
1.7.2 Miglioramento della qualità territoriale	16
1.7.3 Definizione degli obiettivi e commento.....	16
2. MODELLO GESTIONALE.....	17
3. RISORSE IMPIEGATE NEL SISTEMA DI RACCOLTA E SMALTIMENTO (N-1).....	18
3.1 SPAZZAMENTO E LAVAGGIO STRADE E PIAZZE PUBBLICHE, SVUOTAMENTO CESTINI E TRASPORTO RESIDUI AGLI IMPIANTI DI SMALTIMENTO	18
3.1.1 Personale impiegato dal Gestore.....	18
3.1.2 Mezzi ed attrezzature impiegate dal Gestore.....	18
3.2.1 Personale impiegato	19
3.2.2 Mezzi ed attrezzature impiegate	19
3.3 RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI INDIFFERENZIATI.....	20
3.3.1 Personale impiegato dal Gestore.....	20
3.3.2 Mezzi ed attrezzature impiegate dal Gestore.....	20
3.4 RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI DIFFERENZIATI	21
3.4.1 Personale impiegato sul territorio dal Gestore	21
3.4.2 Mezzi ed attrezzature impiegate sul territorio dal Gestore.....	22
3.4.3 Personale impiegato dal Gestore presso il centro di raccolta comunale.....	22
3.4.4 Infrastrutture, attrezzature e contenitori impiegati dal Gestore presso il centro di raccolta comunale	22
3.4.5 Costi di trasporto dei rifiuti dal centro di raccolta agli impianti di trattamento.....	23
3.5 RICICLO,TRATTAMENTO E SMALTIMENTO (N)	23
3.5.1 Rifiuti residui da Spazzamento.....	23
3.5.2 Rifiuti residui Indifferenziati	23
3.5.3 Rifiuti Differenziati.....	24
3.5.4 Rifiuti Differenziati che non concorrono alla percentuale di raccolta differenziata	24
4 IL PROGRAMMA DEGLI INTERVENTI.....	24
4.1 ORGANIZZAZIONE DEL SERVIZIO.....	24
4.2 DOTAZIONI TECNOLOGICHE	24
4.3 DOTAZIONI FINANZIARIE	24
4.4 COMUNICAZIONE	24
5 COSTI COMUNI (CC)	25
5.1 COSTI GENERALI DI GESTIONE (CGG).....	25
6. COSTO D'USO DEL CAPITALE (CK).....	25
7. RIEPILOGO DEI COSTI DI GESTIONE DEL GESTORE	26

8. DETERMINAZIONE DEL FABBISOGNO FINANZIARIO	27
8.A RIEPILOGO DEI COSTI DERIVANTI DAL CONTRATTO DI SERVIZIO CON IL GESTORE , SUDDIVISI IN PARTE FISSA E PARTE VARIABILE.....	27
8.B RIEPILOGO DEI COSTI DERIVANTI DAL PROGRAMMA DEGLI INTERVENTI , SUDDIVISI IN PARTE FISSA E PARTE VARIABILE	27
8.C RIEPILOGO DEI COSTI DERIVANTI DAL COMUNE	28
8.D RIEPILOGO DEI COSTI COMPLESSIVI PER LO SVOLGIMENTO DEL SERVIZIO SUDDIVISI IN PARTE FISSA E PARTE VARIABILE.....	28
9. DETERMINAZIONE DELLA COPERTURA DEL FABBISOGNO FINANZIARIO	29
9.A TARIFFA DI RIFERIMENTO	29
9.B ENTRATE DEL SERVIZIO DI IGIENE URBANA 2018 (N ₁).....	29
9.C ENTRATE DEL SERVIZIO DI IGIENE URBANA PER L'ANNO DI RIFERIMENTO 2018 (N).....	30
10. RIPARTIZIONE DELLA TARIFFA FRA UTENZE DOMESTICHE E NON DOMESTICHE.....	31
11. RAFFRONTI DEI COSTI DEL SERVIZIO CON I COSTI STANDARD	32

1. GLI OBIETTIVI

Il piano finanziario costituisce lo strumento attraverso cui il Comune e il Gestore del servizio, definiscono la propria strategia di gestione dei rifiuti urbani.

E' quindi necessario partire dagli obiettivi di gestione che si intendono perseguire.

Questi ultimi devono essere formulati secondo una logica pluriennale (tipicamente tre anni), di cui l'esercizio di riferimento rappresenta il primo periodo (anno n) e l'esercizio appena concluso (anno n₋₁) inserito con i dati rilevati che consentono una comparazione.

In questa prima parte del documento vengono esplicitati i livelli di qualità del servizio (art. 8, comma 3.b DPR 27.04.1999 n° 158) ai quali deve essere commisurata la tariffa.

Ai fini della determinazione di questi livelli è necessario considerare gli obiettivi che, in tema di raccolta differenziata, pone il D. Lgs. n° 152 del 3.4.2006.

L'insieme dei servizi di cui si definisce il livello qualitativo sono:

1. Spazzamento (CSL);
2. Smaltimento dei residui da spazzamento (CSL);
3. Raccolta rifiuti indifferenziati (CRT);
4. Smaltimento rifiuti indifferenziati (CTS).
5. Raccolta differenziata sul territorio (CRD);
6. Raccolta differenziata presso il centro di raccolta (CRD);
7. Trattamento e riciclo frazione differenziata (CTR).

Nella prima colonna delle schede si elencano le frequenze dei servizi dell'anno precedente a quello di riferimento (n₋₁), nella seconda quelle dell'anno di riferimento (n), nella terza e nella quarta quelle del primo e del secondo anno successivo a quello di riferimento (n₊₁), (n₊₂).

1.1 OBIETTIVI DI GESTIONE DEL SERVIZIO DI SPAZZAMENTO, LAVAGGIO STRADE E PIAZZE PUBBLICHE

Definizione della frequenza medie e della tipologia di spazzamento (meccanizzato, misto e manuale) per il territorio comunale, come descritte graficamente nel quaderno dei servizi.

SPAZZAMENTO	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Descrizione discorsiva della frequenza di servizio	Frequenza	Frequenza	Frequenza	Frequenza
Svuotamento Cestini n. 70				
da Aprile a Settembre	4 v. sett.	4 v. sett.	4 v. sett.	4 v. sett.
da Ottobre a Marzo	2 v.sett.	2 v.sett.	2 v.sett.	2 v.sett.
Spazzamento Manuale				
da Aprile a Settembre	4 v. sett.	4 v. sett.	4 v. sett.	4 v. sett.
da Ottobre a Marzo	2 v.sett.	2 v.sett.	2 v.sett.	2 v.sett.
Pulizia Mercato				
in tutto il periodo annuale	1v. sett.	1v. sett.	1v. sett.	1v. sett.
Spazzamento Meccanico 6m³ principale				
in tutto il periodo annuale	1v. sett.	1v. sett.	1v. sett.	1v. sett.
in tutto il periodo annuale	1v. sett.	1v. sett.	1v. sett.	1v. sett.
Spazzamento Meccanico 6m³ secondario				
in tutto il periodo annuale	4/anno	4/anno	4/anno	4/anno
in tutto il periodo annuale	4/anno	4/anno	4/anno	4/anno
Spazzamento Meccanico 4m³ principale				
Spazzamento Meccanico 4m³ secondario				
Spazzamento Meccanico 2m³ principale				
Spazzamento Meccanico 2m³ secondario				

Commento agli obiettivi

Si ritiene che le frequenze attuali di spazzamento siano sufficienti a garantire la pulizia delle vie e aree pubbliche. Ci si pone pertanto come obiettivo il mantenimento dell'attuale qualità del servizio.

1.2 OBIETTIVI DI GESTIONE DEL SERVIZIO DI PULIZIA SPIAGGE

- Definizione della frequenza medie di pulizia delle spiagge, aree verdi e parchi.

PULIZIA SPIAGGE	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Descrizione discorsiva della frequenza di servizio	Frequenza	Frequenza	Frequenza	Frequenza

Commento agli obiettivi

Servizio non è svolto nel servizio di Igiene Urbana. .

1.3 OBIETTIVI DI RIDUZIONE DELLA PRODUZIONE DI RSU

1.3.1 Riepilogo dei dati di produzione totale RSU

- Definizione dei dati di produzione e degli obiettivi di riduzione dei rifiuti

PRODUZIONE TOTALE DI RSU in Tonnellate/Anno	2015 (n-4)	2016 (n-3)	2017 (n-2)	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
n° Utenze Domestiche	2.579	2.668	2.679	2.679	2.679	2.679	2.679
n° Utenze non Domenstiche	268	284	282	282	282	282	282
Residui di spazzamento	126	123	117	93	100	100	100
Rifiuti Ingombranti * (Quota smaltita 75%)	81	125	129	126	126	126	126
Rifiuti Indifferenziati	1.465	792	590	617	630	643	661
Rifiuti Differenziati	1.882	2.416	2.033	2.136	2.176	2.226	2.272
Rifiuti Ingombranti ** (Quota recuperata 25%)	27	42	43	42	42	42	42
Rifiuti inerti ammessi(15 Kg. pro capite)			51	51	51	51	51
Totale Produzione ed Obiettivo Previsto	3.581	3.497	2.964	3.064	3.125	3.188	3.252
n° Abitanti a fine Anno	3.391	3.413	3.417	3.417	3.417	3.417	3.417
Produzione in Kg per abitante/giorno	2,893	2,807	2,376	2,457			
Obiettivo previsto di produzione Kg/ab.g.					2,506	2,556	2,607
Rifiuti Inerti ***	30	30	61	76	60	60	60
Rifiuti Cimiteriali ***	1	0	0	0	0	0	0
Rifiuti Ingombranti	108	166	172	167	168	168	168

N.B. I dati indicati per l'anno precedente (n-1) a quello di riferimento (n) sono stati stimati sulla base di quelli rilevati fino al mese di **Settembre**.

* Dal 2017 essendo inviati a recupero sono considerati nel quantitativo della Raccolta Differenziata.

** Quota di rifiuti ingombranti avviati agli impianti di selezione e considerata forfettariamente dall'Osservatorio Provinciale come residuo da smaltire in discarica fino al 2016, dal 2017 totalmente quantificata nella Raccolta differenziata.

*** Quota di rifiuti ingombranti avviati agli impianti di selezione e considerata forfettariamente dall'Osservatorio Provinciale come recuperata fino al 2016, dal 2017 totalmente quantificata nella Raccolta differenziata.

**** Dal 2017 essendo inviati a recupero sono considerati nel quantitativo della Raccolta Differenziata e nel totale dei rifiuti fino al quantitativo di 15 Kg. pro capite.

***** I rifiuti cimiteriali ed inerti sono esclusi dal totale degli RSU fino al 2016, dal 2017 rimangono esclusi i cimiteriali e gli inerti eccedenti i 15 kg. pro capite.

1.3.2 Incremento percentuale di produzione pro-capite

- Definizione del trend di crescita/diminuzione della produzione di rifiuti e degli obiettivi di riduzione degli stessi.

INCREMENTO PRO-CAPITE IN %	2015 (n-4)	2016 (n-3)	2017 (n-2)	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Trend di incremento medio Provinciale per singolo abitante residente	-4,00%	1,39%					
Trend di incremento della produzione RSU rilevato per abitante residente (previsto x n-1)	6,32%	-2,96%	-15,35%	3,38%			
Trend di incremento medio previsto					3,00%	3,00%	3,00%
Obiettivo di riduzione dell'incremento					-1,00%	-1,00%	-1,00%
Obiettivo di incremento previsto					2,00%	2,00%	2,00%

Commento agli obiettivi

La riduzione pro-capite di rifiuti registrata nel 2016 e prevista per il 2017 è dovuta al passaggio alla raccolta porta a porta e all'applicazione, a due attività di giardinaggio, di una tariffa accessoria proporzionale alla quantità di vegetale prodotte oltre il coefficiente produttivo.

L'obiettivo che si pone l'Amministrazione per l'anno di riferimento è quello di contenere l'incremento previsto mediante le seguenti azioni di carattere preventivo:

- Controllo dei conferimenti anomali con l'eventuale applicazione di una tariffa integrativa sui quantitativi eccedenti le quantità previste in tariffa;
- Incentivazione del auto compostaggio domestico.

Si precisa che l'andamento del trend di crescita è influenzato anche dall'andamento economico che amplifica le variazioni in particolare nei comuni turistici, che di base registrano produzioni multiple rispetto agli altri comuni della Provincia.

1.4 OBIETTIVI DI GESTIONE DEL CICLO DEI SERVIZI CONCERNENTI GLI **RSU** **INDIFFERENZIATI**

1.4.1 Raccolta e trasporto rifiuti Indifferenziati

- Si indica la quota dei rifiuti indifferenziati sul totale dei rifiuti raccolti.

RIFIUTI INDIFFERENZIATI, INGOMBRANTI E DA SPAZZAMENTO	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Raccolta in Tonnellate/anno	835	856	869	887
% del totale RSU	27,26%	27,39%	27,26%	27,28%
N° Abitanti	3.417	3.417	3.417	3.417
Produzione in Kg per Abitante / giorno	0,670	0,686	0,697	0,711

N.B. I dati indicati per l'anno precedente (n-1) a quello di riferimento (n) sono stati stimati sulla base di quelli rilevati fino al mese di **Settembre**.

1.4.2 Modalità di raccolta rifiuti Indifferenziati

- Si descrivono le modalità di raccolta (raccolta domiciliare, contenitori stradali di prossimità, fra cui container, centri e piattaforma ecologiche) per le diverse zone cittadine.

PRODUZIONE RIFIUTI INDIFFERENZIATI Tonnellate / Anno	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Spazzamento	130	130	130	130
Indifferenziati	617	630	643	661
Ingombranti (75%) raccolti presso il centro di raccolta				
Totale produzione	747			
Totale obiettivo previsto		760	773	791

N.B. I dati indicati per l'anno precedente (n-1) a quello di riferimento (n) sono stati stimati sulla base di quelli rilevati fino al mese di **Settembre**.

- Si definiscono le frequenze medie del servizio di raccolta dei rifiuti indifferenziati ed ingombranti, suddivisi per le varie modalità di raccolta (raccolta domiciliare, contenitori stradali di prossimità, fra cui container, centri e piattaforma ecologiche).

RACCOLTA RIFIUTI INDIFFERENZIATI ED INGOMBRANTI	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Descrizione discorsiva della frequenza di servizio	Freq.	Freq.	Freq.	Freq.
Raccolta domiciliare (da aprile 2016)				
Frequenza in tutto il periodo annuale	1/set.	1/set.	1/set.	1/set.
Frequenza aggiuntiva pannolini in tutto il periodo annuale	1/set.	1/set.	1/set.	1/set.
Raccolta domiciliare Grandi Utenze e Campeggi				
Frequenza aggiuntiva Grandi Uten. da Aprile a Settembre	1/set.	1/set.	1/set.	1/set.
Frequenza aggiuntiva campeggi da Giugno a Settembre	1/set.	1/set.	1/set.	1/set.
Servizio qualità (raccolta rifiuti sparsi e servizi su richiesta)				
Frequenza in tutto il periodo annuale	1/sett	1/set.	1/set.	1/set.
Lavaggio cassonetti				
Frequenza del servizio	0	0	0	0

Commento agli obiettivi

Si ritiene che le frequenze attuali di raccolta siano sufficienti a garantire un elevato livello di servizio per tutte le varie tipologie di utenza.

Pertanto gli obiettivi che ci si pone sono rivolti alla verifica della corretta esposizione dei rifiuti.

1.4.3 Trattamento e smaltimento dei rifiuti indifferenziati residui (escluso lo spazzamento)

- Definizione delle quantità di rifiuti indifferenziati trattate, suddivise fra quelle termovalorizzate e quelle smaltite in discarica.

TERMOVALORIZZAZIONE	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Totale annuo trattato in tonnellate	617	630	643	661
% su totale RSU Indifferenziato	82,60%	82,89%	83,18%	83,57%

DISCARICA	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Totale annuo smaltito in tonnellate di cui	0	0	0	0
- Rifiuti indifferenziati	0	0	0	0
- Rifiuti ingombranti	0,0	0,0	0,0	0,0
% su totale RSU Indifferenziato	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

N.B. I dati indicati per l'anno precedente (n-1) a quello di riferimento (n) sono stati stimati sulla base di quelli rilevati fino al mese di **Settembre**.

Commento agli obiettivi

La normativa sulle discariche vieta lo smaltimento "tal quale" consentendo lo smaltimento dei soli residui derivanti dall'attività di selezione e di termovalorizzazione. Questo obiettivo è già stato raggiunto in quanto dal 2006 l'intera totalità dei rifiuti ingombranti e dei residui da spazzamento sono avviati agli impianti di selezione e recupero.

Pertanto l'obiettivo che ci si pone è quello mantenere le attuali modalità di gestione.

1.5 OBIETTIVI DI GESTIONE DEL CICLO DELLA RACCOLTA DIFFERENZIATA

- Definizione degli obiettivi della raccolta differenziata.

RACCOLTA DIFFERENZIATA in Tonnellate / Anno	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
n° Utenze Domestiche	2.679	2.679	2.679	2.679
n° Utenze non Domenstiche	282	282	282	282
Raccolta Differenziata	2.136	2.176	2.226	2.272
Rifiuti Ingombranti + da spazzamento + 15 kg. inerti p.c.	311	319	319	319
Raccolta Differenziata complessiva	2.447	2.495	2.545	2.591
n° Abitanti a fine Anno	3.417	3.417	3.417	3.417
Produzione in Kg per abitante/giorno	1,962			
Obiettivo previsto di produzione in Kg/abitante giorno		2,001	2,041	2,082
% Raccolta differenziata sul totale dei rifiuti prodotti	79,86%	79,85%	79,84%	79,68%

N.B. I dati indicati per l'anno precedente (n-1) a quello di riferimento (n) sono stati stimati sulla base di quelli rilevati fino al mese di **Settembre**.

Commento agli obiettivi

Dopo aver superato nel 2016 la percentuale minima di raccolta differenziata prevista dal D.Lgs. 152/06, del 65%, l'Amministrazione si pone come obiettivo per l'anno di riferimento di mantenere l'elevato livello raggiunto oltre il 70%.

Per quanto riguarda le frequenze di raccolta della varie tipologie di rifiuti differenziati si ritiene che l'attuale livello di servizio raggiunto sia più che sufficiente. Tuttavia vista l'elevata frequenza turistica si prevede di aumentare ulteriormente le frequenze nel giorno di domenica.

Le azioni concrete che saranno avviate sono le seguenti:

- Manutenimento del controllo sui conferimenti di rifiuti indifferenziati ed ingombranti;
- Attivazione della raccolta domiciliare domenicale di umido e vetro presso le attività di ristorazione.

1.5.1 Obiettivi di gestione delle isole ecologiche e dei centri di raccolta

- Definizione della frequenza medie del servizio di gestione delle isole ecologiche.

GESTIONE CENTRO DI RACCOLTA	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Centro di raccolta intercomunale fra i comuni di Salò, San Felice del Benaco e Puegnago del Garda, situato in via E. Fermi in lic. Cunettone di Salò	Frequenza	Frequenza	Frequenza	Frequenza
Frequenza del servizio per tutto il periodo annuale: da Lunedì a Sabato dalle 9,00 alle 12,00 e dalle 14,00 alle 17,00 e dalle 14,00 alle 18,00 la Domenica (dalle 15,30 alle 19,30 da Aprile a Settembre)	7g/set	7 g/sett	7 g/sett	7 g/sett

Commento agli obiettivi

Si ritiene che gli attuali orari di apertura del centro di raccolta siano sufficienti a garantire la possibilità a tutte le categorie di utenti di poter conferire i propri rifiuti.

Le azioni concrete che saranno avviate sono le seguenti:

- Manutenimento dell'elevato orario di apertura del centro di raccolta.

Nelle successive tabelle s'illustrano gli obiettivi di filiera, ossia gli obiettivi quantitativi per ogni singolo rifiuto o gruppo di rifiuti.

1.5.2 Obiettivi di filiera

- Definizione dei quantitativi raccolti, delle modalità e frequenze del servizio.

IMBALLAGGI IN CARTA E CARTONE (15.01.01 - 20.01.01)	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	326	332	340	347
Numero di Abitanti	3.417	3.417	3.417	3.417
Kg per Abitante/anno	95,37	97,16	99,50	101,55
Raccolta alle utenze normali				
Tonnellate raccolte	1	1	1	1
Frequenza del servizio in tutto il periodo annuale (1a)	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.
Frequenza del servizio in tutto il periodo annuale (2a)	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.
Raccolta per i Campeggi				
Tonnellate raccolte	1	1	1	1
Frequenza del servizio da Giugno e Settembre	2 a sett.	2 a sett.	2 a sett.	2 a sett.
Frequenza del servizio da Giugno e Settembre Domenicale	Domenica	Domenica	Domenica	Domenica
Raccolta aggiuntiva per Grandi Utente				
Tonnellate raccolte	1	1	1	1
Frequenza del servizio da Aprile a Settembre	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.
Raccolta nelle isole ecologiche				
Tonnellate raccolte	323	329	337	344

N.B. I dati indicati per l'anno precedente (n-1) sono stimati sui dati rilevati fino al mese di **Settembre**.

Commento agli obiettivi

Per l'anno di riferimento (n) si prevede la sostanziale conferma dei quantitativi previsti a seguito dalle azioni descritte negli obiettivi di riduzione dei rifiuti indifferenziati e di aumento della raccolta differenziata.

- Definizione dei quantitativi raccolti, delle modalità e frequenze del servizio.

IMBALLAGGI IN PLASTICA (15.01.02)	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	177	180	184	188
Numero di Abitanti	3.417	3.417	3.417	3.417
Kg per Abitante/anno	51,74	52,68	53,85	55,02
Raccolta alle utenze normali				
Tonnellate raccolte	159	161	164	167
Frequenza del servizio in tutto il periodo annuale (1a)	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.
Frequenza del servizio in tutto il periodo annuale (2a)	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.
Raccolta per i Campeggi				
Tonnellate raccolte	1	1	1	1
Frequenza del servizio da Giugno e Settembre	2 a sett.	2 a sett.	2 a sett.	2 a sett.
Frequenza del servizio da Giugno e Settembre Domenicale	Domenica	Domenica	Domenica	Domenica
Raccolta aggiuntiva per Grandi Utente				
Tonnellate raccolte	1	1	1	1
Frequenza del servizio da Aprile a Settembre	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.
Tonnellate raccolte	16	17	18	19

N.B. I dati indicati per l'anno precedente (n-1) sono stimati sui dati rilevati fino al mese di **Settembre**.

Commento agli obiettivi

Per l'anno di riferimento (n) si prevede un aumento dei quantitativi a seguito dalle azioni descritte negli obiettivi di riduzione dei rifiuti indifferenziati e di aumento della raccolta differenziata.

- Definizione dei quantitativi raccolti, delle modalità e frequenze del servizio.

IMBALLAGGI IN MATERIALI MISTI (vetro e lattine) (15.01.06)	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	393	401,00	410,00	418,00
Numero di Abitanti	3.417	3.417	3.417	3.417
Kg per Abitante/anno	115,05	117,35	119,99	122,33
Raccolta alle utenze normali				
Tonnellate raccolte	1	1	1	1
Frequenza del servizio in tutto il periodo annuale (1a)	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.
Frequenza del servizio in tutto il periodo annuale (2a)	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.
Raccolta per i Campeggi				
Tonnellate raccolte	1	1	1	1
Frequenza del servizio da Giugno e Settembre	2 a sett.	2 a sett.	2 a sett.	2 a sett.
Frequenza del servizio da Giugno e Settembre Domenicale	Domenica	Domenica	Domenica	Domenica
Raccolta aggiuntiva per Grandi UtENZE				
Tonnellate raccolte	1	1	1	1
Frequenza del servizio da Aprile a Settembre	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.
Raccolta nelle isole ecologiche				
tonnellate raccolte	390	398,00	407,00	415,00

N.B. I dati indicati per l'anno precedente (n-1) sono stimati sui dati rilevati fino al mese di **Settembre**.

Commento agli obiettivi

Per l'anno di riferimento (n) si prevede la sostanziale conferma dei quantitativi previsti a seguito dalle azioni descritte negli obiettivi di riduzione dei rifiuti indifferenziati e di aumento della raccolta differenziata.

- Definizione dei quantitativi raccolti, delle modalità e frequenze del servizio

FARMACI E MEDICINALI (20.01.32)	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	0,361	0,400	0,400	0,400
Numero di Abitanti	3.417	3.417	3.417	3.417
Kg per Abitante/anno	0,11	0,12	0,12	0,12
Raccolta Manuale dai punti sul territorio				
2 contenitori sul territorio				
frequenza per tutto il periodo annuale 1 operatore vari orari di	6v/anno	6v/anno	6v/anno	6v/anno
Raccolta nelle isole ecologiche				

N.B. I dati indicati per l'anno precedente (n-1) sono stimati sui dati rilevati fino al mese di **Settembre**.

Commento agli obiettivi

Per l'anno di riferimento (n) si prevede la sostanziale conferma dei quantitativi previsti a seguito dalle azioni descritte negli obiettivi di riduzione dei rifiuti indifferenziati e di aumento della raccolta differenziata.

- Definizione dei quantitativi raccolti, delle modalità e frequenze del servizio.

PILE E BATTERIE (20.01.34)	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	0,218	0,200	0,200	0,200
Numero di Abitanti	3.417	3.417	3.417	3.417
Kg per Abitante/anno	0,06	0,06	0,06	0,06
Raccolta Manuale dai punti sul territorio				
3 contenitori sul territorio				
frequenza per tutto il periodo annuale 1 operatore vari orari di	6v/anno	6v/anno	6v/anno	6v/anno
Raccolta nelle isole ecologiche				

N.B. I dati indicati per l'anno precedente (n-1) sono stimati sui dati rilevati fino al mese di **Settembre**.

Commento agli obiettivi

Per l'anno di riferimento (n) si prevede la sostanziale conferma dei quantitativi previsti a seguito dalle azioni descritte negli obiettivi di riduzione dei rifiuti indifferenziati e di aumento della raccolta differenziata.

- Definizione dei quantitativi raccolti, delle modalità e frequenze del servizio.

LEGNO (15.01.03 - 20.01.38)	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	185	189	193	197
Numero di Abitanti	3.417	3.417	3.417	3.417
Kg per Abitante/anno	54,17	55,31	56,48	57,65
Raccolta nelle isole ecologiche				

N.B. I dati indicati per l'anno precedente (n-1) sono stimati sui dati rilevati fino al mese di **Settembre**.

Commento agli obiettivi

Per l'anno di riferimento (n) si prevede la sostanziale conferma dei quantitativi previsti a seguito dalle azioni descritte negli obiettivi di riduzione dei rifiuti indifferenziati e di aumento della raccolta differenziata.

- Definizione dei quantitativi raccolti, delle modalità e frequenze del servizio.

PLASTICA (20.01.39)	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	0	0	0	0
Numero di Abitanti	3.417	3.417	3.417	3.417
Kg per Abitante/anno	0,00	0,00	0,00	0,00
Raccolta nelle isole ecologiche				

N.B. I dati indicati per l'anno precedente (n-1) sono stimati sui dati rilevati fino al mese di **Settembre**.

Commento agli obiettivi

Per l'anno di riferimento (n) si prevede la sostanziale conferma dei quantitativi previsti a seguito dalle azioni descritte negli obiettivi di riduzione dei rifiuti indifferenziati e di aumento della raccolta differenziata.

- Definizione dei quantitativi raccolti, delle modalità e frequenze del servizio.

METALLO (20.01.40)	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	44	45	46	47
Numero di Abitanti	3.417	3.417	3.417	3.417
Kg per Abitante/anno	12,88	13,17	13,46	13,75
Raccolta nelle isole ecologiche				

N.B. I dati indicati per l'anno precedente (n-1) sono stimati sui dati rilevati fino al mese di **Settembre**.

Commento agli obiettivi

Per l'anno di riferimento (n) si prevede la sostanziale conferma dei quantitativi previsti a seguito dalle azioni descritte negli obiettivi di riduzione dei rifiuti indifferenziati e di aumento della raccolta differenziata.

- Definizione dei quantitativi raccolti, delle modalità e frequenze del servizio.

VEGETALE (20.02.01)	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	545	554	568	580
Numero di Abitanti	3.417	3.417	3.417	3.417
Kg per Abitante/anno	159,50	162,25	166,08	169,59
Raccolta Domiciliare alle utenze domestiche censite bidoni carrellati da 120/240 l.			
tonnellate raccolte	0	0	0	0
Frequenza del servizio nel periodo: da Marzo a Novembre	1 v./sett.	1 v./sett.	1 v./sett.	1 v./sett.
Raccolta con contenitori stradali di prossimità				
tonnellate raccolte	0	0	0	0
Raccolta nelle isole ecologiche				
tonnellate raccolte	545	554	568	580

N.B. I dati indicati per l'anno precedente (n-1) sono stimati sui dati rilevati fino al mese di **Settembre**.

Commento agli obiettivi

Per l'anno di riferimento (n) si prevede la sostanziale conferma dei quantitativi previsti a seguito dalle azioni descritte negli obiettivi di riduzione dei rifiuti indifferenziati e di aumento della raccolta differenziata.

Definizione dei quantitativi raccolti, delle modalità e frequenze del servizio.

RIFIUTI BIODEGRADABILI DA CUCINE E MENSE (20.01.08)	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	417	425	435	444
Numero di Abitanti	3.417	3.417	3.417	3.417
Kg per Abitante/anno	122,07	124,38	127,25	129,88
Raccolta alle utenze normali				
tonnellate raccolte	1	1	1	1
Frequenza del servizio da Ottobre ad Aprile	2 a sett.	2 a sett.	2 a sett.	2 a sett.
Frequenza del servizio da Maggio a Settembre	3 a sett.	3 a sett.	3 a sett.	3 a sett.
Frequenza del servizio da Maggio a Settembre Domenicale	Domenica	Domenica	Domenica	Domenica
Raccolta per i Campeggi bidoni carrellati da 120/240 l.			
tonnellate raccolte	1	1	1	1
Frequenza del servizio da Giugno e Settembre	3 a sett.	3 a sett.	3 a sett.	3 a sett.
Raccolta aggiuntiva per Grandi Utente				
Tonnellate raccolte	1	1	1	1
Frequenza del servizio da Aprile a Settembre	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.
Raccolta nelle isole ecologiche				
tonnellate raccolte	414	422	432	441

N.B. I dati indicati per l'anno precedente (n-1) sono stimati sui dati rilevati fino al mese di **Settembre**.

Commento agli obiettivi

Per l'anno di riferimento (n) si prevede la sostanziale conferma dei quantitativi previsti a seguito dalle azioni descritte negli obiettivi di riduzione dei rifiuti indifferenziati e di aumento della raccolta differenziata.

Definizione dei quantitativi raccolti, delle modalità e frequenze del servizio

ALTRE RACCOLTE NELLE ISOLE ECOLOGICHE	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	48,120	49,000	50,100	51,100
Numero di Abitanti	3.417	3.417	3.417	3.417
Kg per Abitante/anno	14,08	14,34	14,66	14,95
INCHIOSTRI (toner) (08.03.18 - 20.03.99)				
Totale raccolto in tonnellate	0,177	0,200	0,200	0,200
ALTRE EMULSIONI (*130802)				
Totale raccolto in tonnellate	0,000	0,000	0,000	0,000
IMBALLAGGI CONTENENTI RESIDUI DI SOSTANZE PERICOLOSE PERICOLOSE (15.01.10*)				
Totale raccolto in tonnellate	0,125	0,200	0,200	0,200
IMBALL. METALLICI CONT. M. S. P. P. COMPRESI I CONT: A PRESSIONE (15.01.11*)				
Totale raccolto in tonnellate	0,100	0,100	0,100	0,100
PNEUMATICI (16.01.03)				
Totale raccolto in tonnellate	1,650	1,700	1,700	1,700
ABBIGLIAMENTO E PRODOTTI TESSILI (20.01.10-20.01.11)				
Totale raccolto in tonnellate	10,965	11,000	11,000	11,000
OLIO VEGETALE (20.01.25)				
Totale raccolto in tonnellate	3,064	3,100	3,100	3,100
OLIO MINERALE (*20.01.26)				
Totale raccolto in tonnellate	0,600	0,600	0,600	0,600
VERNICI pericolose (*20.01.27)				
Totale raccolto in tonnellate	1,439	1,500	1,500	1,500
ACCUMULATORI PER AUTO (*20.01.33)				
Totale raccolto in tonnellate	0,000	0,000	0,000	0,000
R.A.E.E. (200121-200123-200135-200136)				
Totale raccolto in tonnellate	30,000	30,600	31,700	32,700
Plastica (20 01 39)				
Totale raccolto in tonnellate	0,000	0,000	0,000	0,000

N.B. I dati indicati per l'anno precedente (n-1) sono stimati sui dati rilevati fino al mese di **Settembre**.

Commento agli obiettivi

Per l'anno di riferimento (n) si prevede la sostanziale conferma dei quantitativi previsti a seguito dalle azioni descritte negli obiettivi di riduzione dei rifiuti indifferenziati e di aumento della raccolta differenziata.

1.5.3 Rifiuti esclusi dai quantitativi di RSU

- Definizione dei quantitativi raccolti, delle modalità e frequenze dei servizi

RIFIUTI MISTI DA OSTRUZIONE E DEMOLIZIONE (17.01.07 - 17.09.04)	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	76	77	79	81
Numero di Abitanti	3.417	3.417	3.417	3.417
Kg per Abitante/anno	22,18	22,59	23,12	23,59
Raccolta nelle isole ecologiche				
Totale raccolto in tonnellate	76	78	81	84

RIFIUTI CIMITERIALI	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	0	0	0	0
Numero di Abitanti	3.417	3.417	3.417	3.417
Kg per Abitante/anno	0,00	0,00	0,00	0,00
Raccolta presso le aree cimiteriali				
Totale raccolto in tonnellate	0	0	0	0

1.5.4 Trattamento e riciclo rifiuti differenziati raccolti

- Si indicano le modalità di trattamento previste.

SELEZIONE PER IL RECUPERO DI MATERIA	2018	2019 (n)	2020	2021
Tonnallato / anno trattate	1.173,24	1.196,20	1.223,30	1.248,30
Quota valorizzata	*	*	*	*
Quota residua a discarica	*	*	*	*

COMPOSTAGGIO	2018	2019 (n)	2020	2021
Tonnallato / anno trattate	962,13	979,40	1.002,30	1.023,30
Quota valorizzata	*	*	*	*
Quota residua a discarica	*	*	*	*

TERMOVALORIZZAZIONE	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Tonnallato / anno trattate	0,22	0,20	0,20	0,20
Quota valorizzata	*	*	*	*
Quota residua a discarica	*	*	*	*

STOCCAGGIO DEFINITIVO	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Tonnallato / anno trattate	0,34	0,40	0,40	0,40
Quota valorizzata	*	*	*	*
Quota residua a discarica	*	*	*	*

TOTALE	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Tonnallato / anno trattate	2.135,93	2.176,20	2.226,20	2.272,20
Quota valorizzata	*	*	*	*
Quota residua a discarica	*	*	*	*

* Dato non disponibile.

Commento agli obiettivi

In seguito agli interventi in precedenza esposti si prevede un aumento del materiale recuperato prevalentemente come materia.

1.6 OBIETTIVI ECONOMICI

Recupero di produttività.

Per l'anno di riferimento Xn nello svolgimento del servizio di gestione dei servizi urbani espresso in percentuale. Vedi allegato 1 D.P.R. 158/99.

RECUPERO PRODUTTIVITA'	2018 (n-1)	2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
Variazione %				
Costi comuni	0,15%	0,15%	0,15%	0,15%
Costi di raccolta e trasporto RSU indifferenziati	0,15%	0,15%	0,15%	0,15%
Costi di raccolta e trasporto RSU differenziati	0,15%	0,15%	0,15%	0,15%
Costi di trattamento e smaltimento per RSU indifferenziati	0,15%	0,15%	0,15%	0,15%
Costi di trattamento e riciclo per RSU differenziati	0,15%	0,15%	0,15%	0,15%
Recupero di produttività totale (xn)	0,15%	0,15%	0,15%	0,15%

Tasso di remunerazione del capitale investito.

Di seguito viene quantificato il tasso di remunerazione del capitale investito dell'anno di riferimento (rn), espresso in percentuale. Questo è indicizzato all'andamento medio annuo del tasso dei Titoli di Stato aumentato di 2 punti percentuali.

Il capitale investito è dato dal capitale netto contabilizzato dell'esercizio precedente (KNn-1), immobilizzazioni al netto degli ammortamenti), dagli investimenti programmati nell'esercizio di riferimento (In) e da un fattore correttivo (Fn), calcolato in funzione degli andamenti degli investimenti programmati nell'anno precedente. Tali valori saranno calcolati nei paragrafi successivi.

REMUNERAZIONE DEL CAPITALE INVESTITO	2012 (n-1)	2013 (n)	2014 (n+1)	2015 (n+2)
Tasso di remunerazione del capitale investito rn	2 %	2 %	2 %	2 %

1.7 OBIETTIVI SOCIALI

1.7.1 Miglioramento del grado di soddisfazione dei cittadini

Si descrivono gli obiettivi in termini di qualità percepita del servizio, agevolazioni per l'utenza domestica, modalità di riscossione semplificate, attuazione della carta dei servizi, etc.

L'Amministrazione si prefigge di migliorare il grado di soddisfazione degli utenti mediante:

- *Estensione del servizio domenicale di raccolta dei rifiuti organici a 9 ristoranti nel periodo da Giugno a Settembre;*
- *Estensione del servizio di raccolta del vegetale nel mese di Novembre.*

1.7.2 Miglioramento della qualità territoriale

Si descrivono gli effetti attesi sull'ambiente locale derivanti dall'applicazione delle nuove modalità di gestione e dai nuovi livelli del servizio.

L'Amministrazione intende migliorare ulteriormente la qualità territoriale dell'ambiente responsabilizzando maggiormente gli utenti mediante:

- *Incremento dei controlli sul territorio per evitare gli abbandoni di rifiuti.*

1.7.3 Definizione degli obiettivi e commento

Le nuove modalità di gestione dovrebbero consentire di:

Mantenere l'elevata qualità percepita dai cittadini, aumentandola ulteriormente a seguito dell'attuazione dei nuovi obiettivi predisposti dall'Amministrazione comunale.

2. MODELLO GESTIONALE

Il Comune utilizza per la gestione del servizio la società ad intero capitale pubblico GARDA UNO S.p.A.

Si indicano le effettive modalità di svolgimento del servizio.

Gli enti locali possono gestire i servizi pubblici nelle seguenti forme:

- in economia, quando per le modeste dimensioni o per le caratteristiche del servizio non sia opportuno costituire un'azienda;
- in concessione a terzi, quando sussistano ragioni tecniche, economiche e di opportunità sociale;

La Tabella indica le diverse fasi / attività del ciclo degli RSU gestibili secondo modalità differenti.

Modalità gestionale Attività	In economia	Concessione appalto a terzi	Azienda mista	Azienda speciale	Consorzio
Spazzamento				X	
Pulizia spiagge	X				
RSU indifferenziato				X	
Raccolta differenziata				X	
Isole ecologiche				X	
Selezione		X			
Compostaggio		X			
CDR		X			
Termovalorizzazione		X			
Discarica		X			
Altro					

Descrizione e commento del modello gestionale

Lo spazzamento ea pulizia delle spiagge è effettuata direttamente da dipendenti comunali, mentre la raccolta e il trasporto dei rifiuti differenziati ed indifferenziati è stata affidata direttamente alla società GARDA UNO S.p.A., partecipata dal Comune e ad intero capitale pubblico.

La selezione e il trattamento dei rifiuti è effettuato da impianti in concerto con i disposti del vigente Piano Provinciale dei rifiuti.

GARDA UNO S.p.A. in accordo con il Comune si avvale, per lo svolgimento di alcune fasi dei servizi, della collaborazione di ditte specializzate.

3. RISORSE IMPIEGATE NEL SISTEMA DI RACCOLTA E SMALTIMENTO (n-1)

3.1 SPAZZAMENTO E LAVAGGIO STRADE E PIAZZE PUBBLICHE, SVUOTAMENTO CESTINI E TRASPORTO RESIDUI AGLI IMPIANTI DI SMALTIMENTO

3.1.1 Personale impiegato dal Gestore.

- Si indica la quantità del personale direttamente dedicato al servizio.

SPAZZAMENTO	2018 (n-1)	2018 (n-1)				2019 (n)		
Descrizione discorsiva della frequenza di servizio	Frequenza	N° Sett.	Freq. Sett	Ore turno	n° Op.	Frequenza	n° mezzi	Ore di Servizio
Svuotamento Cestini n. 70								
da Aprile a Settembre	4 v. sett.	26	4	2,00	1	4 v. sett.	1	208,00
da Ottobre a Marzo	2 v.sett.	26	2	2,00	1	2 v.sett.	1	104,00
Spazzamento Manuale								
da Aprile a Settembre	4 v. sett.	26	4	4,00	1	4 v. sett.	1	416,00
da Ottobre a Marzo	2 v.sett.	26	2	4,00	1	2 v.sett.	1	208,00
Pulizia Mercato								
in tutto il periodo annuale	1v. sett.	52	1	2,00	1	1v. sett.	1	104,00
								0,00
Spazzamento Meccanico 6m³ principale								
in tutto il periodo annuale	1v. sett.	52	1	6,00	1	1v. sett.	1	312,00
in tutto il periodo annuale	1v. sett.	52	1	6,00	1	1v. sett.	1	312,00
Spazzamento Meccanico 6m³ secondario								
in tutto il periodo annuale	4/anno	4	1	7,00	1	4/anno	1	28,00
in tutto il periodo annuale	4/anno	4	1	7,00	1	4/anno	1	28,00
Spazzamento Meccanico 4m³ principale								
								0,00
								0,00
Spazzamento Meccanico 4m³ secondario								
								0,00
								0,00
Spazzamento Meccanico 2m³ principale								
								0,00
								0,00
Spazzamento Meccanico 2m³ secondario								
								0,00
								0,00

Totale ore di servizio			1.720,00
Quota del 50% del costo orario del Personale Impiegato	numero ore	costo orario	Totale
Patente B	1.380,00	10,12	13.964,91
Patente C	340,00	10,49	3.567,69
COSTO DEL PERSONALE I272018 (n-1)			17.532,60

N.B. Il 63% dei costi del personale sono inseriti nei Costi Generali di Gestione come previsto dal D.P.R. 158/99

3.1.2 Mezzi ed attrezzature impiegate dal Gestore

- Si indica tipologia, numero, valore, quota ammortamento e costo d'utilizzo dei mezzi e delle attrezzature.

SPAZZAMENTO mezzi ed attrezzature	N°	Valore del Cespite nuovo	% di utilizzo	Valore ripartito	Valore medio contabile	Quota amm. Annuale (10%)	Ore di utilizzo	Costo di utilizzo
Spazzamento Manuale e Svuotamento Cestini								
Autocarro Porter	1	23.000	1	13.843	6.921	1.384	1.040	8.975
Spazzamento Meccanico								
Autospazzatrice da 2 m ³	0	90.000	0	0	0	0	0	0
Autospazzatrice da 4 m ³	0	130.000	0	0	0	0	0	0
Autospazzatrice da 6 m ³	1	140.000	0	27.546	13.773	2.755	340	13.804
Soffiatore*	1	500	0	98	49	98	340	690
Svuotamento Container e residui spazzamento								
inserito nella gestione dell'isola								
Materiale di Consumo								
Sacchi, ramazze, palette, detersivi, ecc.	1							254
COSTO DI UTILIZZO MEZZI								23.723,00
Valore medio contabile dei cespiti					20.744			
Quota di ammortamento annuale						4.237		

* Ammortizzato in 1 anno.

3.2 PULIZIA SPIAGGE

3.2.1 Personale impiegato

- Si indica la quantità del personale direttamente dedicato al servizio.

PULIZIA SPIAGGE	2018	2018 (n-1)				2019	Mezzo	Ore di Servizio
	(n-1)	N° sett	Freq. Sett	Ore	n° Op.	(n)		
Descrizione discorsiva della frequenza di servizio	Frequenza					Frequenza		
								0,00
								0,00
								0,00

Totale ore di servizio			0,00
Quota del 50% del costo orario del Personale Impiegato	numero ore	costo orario	Totale
Patente B	0,00	0,00	0,00
Patente C	0,00	0,00	0,00
COSTO DEL PERSONALE 2018 (n-1)			0,00

3.2.2 Mezzi ed attrezzature impiegate

- Si indica tipologia, numero, valore, quota ammortamento e costo d'utilizzo dei mezzi e delle attrezzature

COMUNE: PULIZIA SPIAGGE mezzi ed attrezzature	N°	Valore del Cespite nuovo	% di utilizzo	Valore ripartito	Valore medio contabile	Quota amm. Annuale (10%)	Ore di utilizzo	Costo di utilizzo
Pulizia spiagge								
Motocarro			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Porter			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Materiale di Consumo (sacchi, ramazze, palette, ecc)								
Quota								0,00
COSTO DI UTILIZZO MEZZI								0,00
Valore medio contabile dei cespiti					0,00			
Quota di ammortamento annuale						0,00		

3.3 RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI INDIFFERENZIATI

3.3.1 Personale impiegato dal Gestore.

- Si indica la quantità del personale direttamente dedicato al servizio.

RACCOLTA RIFIUTI INDIFFERENZIATI ED INGOMBRANTI	2018	2018 (n-1)				2019	n° mezzi	Ore di Servizio
	(n-1)	N° Settim.	Freq. Sett.	Ore	n° Op.	(n)		
Descrizione discorsiva della frequenza di servizio	Freq.					Freq.		
Raccolta domiciliare (da aprile 2016)								
Frequenza in tutto il periodo annuale	1/set.	52,0	1	6,0	4	1/set.	2	1248
Frequenza aggiuntiva pannolini in tutto il periodo annuale	1/set.	52,0	1	6,0	2	1/set.	1	624
								0
								0
Raccolta domiciliare Grandi Utente e Campeggi								
Frequenza aggiuntiva Grandi Utente da Aprile a Settembre	1/set.	26,0	1	6,0	2	1/set.	1	312
Frequenza aggiuntiva campeggi da Giugno a Settembre	1/set.	17,3	1	6,0	2	1/set.	1	208
								0
Servizio qualità (raccolta rifiuti sparsi e servizi su richiesta)								
Frequenza in tutto il periodo annuale	1/sett	52,0	1	3,0	2	1/set.	1	312
Lavaggio cassonetti								
Frequenza del servizio	0	0,0	0	0,0	0	0	0	0

Totale ore di servizio			2.703,96
Quota del 50% del costo orario del Personale Impiegato	numero ore	costo orario	Totale
Patente B	0	10,12	0,00
Patente C	2.704	10,49	28.373,19
COSTO DEL PERSONALE 2018 (n-1)			28.373,19

N.B. Il 63% dei costi del personale sono inseriti nei Costi Generali di Gestione come previsto dal D.P.R. 158/99

3.3.2 Mezzi ed attrezzature impiegate dal Gestore.

- Si indica tipologia, numero, valore, quota ammortamento e costo d'utilizzo dei mezzi e delle attrezzature.

RACCOLTA RIFIUTI INDIFFERENZIATI mezzi ed attrezzature	N°cespiti	Valore del singolo Cespite nuovo	% di utilizzo a mezzo	Valore ripartito totale	Valore medio contabile	Quota amm. Annuale (10%)	Ore di utilizzo totali	Costo di utilizzo per tutti i cespiti
Raccolta di prossimità								
Autocarro Porter	0	23.000	0	0	0	0	0	0
Daily	1	42.000	1	32.861	16.430	3.286	1.352	17.062
Autocompattatore posteriore 12m ³	0	120.000	0	0	0	0	0	0
Autocompattatore posteriore 24m ⁴	0	160.000	0	0	0	0	0	0
Autocompattatore Laterale	0	170.000	0	0	0	0	0	0
Raccolta domiciliare								
Autocarro Porter	0	23.000	0	0	0	0	0	0
Lavaggio o trattamento dei cassonetti								
Lavacassonetti Posteriore	0		0	0	0	0	0	0
Svuotamento dei container per gli ingombranti dalle isole ecologiche								
inserito nella gestione dell'isola	0							
Materiale di Consumo								
Sacchi, ramazze, palette, detersivi, ecc.	1							253
COSTO DI UTILIZZO MEZZI								17.315,00
Valore medio contabile dei cespiti					16.430,31			
Quota di ammortamento annuale						3.286,06		

3.4 RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI DIFFERENZIATI

3.4.1 Personale impiegato sul territorio dal Gestore

- Si indica la quantità del personale direttamente dedicato al servizio.

RACCOLTA DIFFERENZIATA SUL TERRITORIO Personale impiegato	N° Contenitori / Mezzo Utilizzato	N° Operatori	n° mezzi	Frequenza di Servizio	Ore di Servizio
Raccolta manuale dai punti sul territorio di Pile e Batterie	3 contenitori sul territorio				
frequenza per tutto il periodo annuale 1 operatore vari orari di cofermimento presso l'isola	Porter	1	1	6v/anno	12
Raccolta manuale dai punti sul territorio di Medicinali	3 contenitori				
frequenza per tutto il periodo annuale 1 operatore vari orari di cofermimento presso l'isola	Porter	1	1	6v/anno	9
RIFIUTI BIODEGRADABILI DA CUCINE E MENSE (20.01.08)					
Frequenza del servizio da Ottobre ad Aprile	Daily Costipatore da 5 mc	2	1	2 a sett.	720
Frequenza del servizio da Maggio a Settembre	Daily Costipatore da 5 mc	2	1	3 a sett.	792
Frequenza del servizio da Maggio a Settembre Domenicale	Daily Costipatore da 5 mc	2	1	Domenica	264
Raccolta per i Campeggi					
Frequenza del servizio da Giugno e Settembre	Daily Costipatore da 5 mc	2	1	2 a sett.	720
Raccolta aggiuntiva per Grandi UtENZE					
Frequenza del servizio da Aprile a Settembre	Daily Costipatore da 5 mc	1	1	1 a sett.	78
VEGETALE (20.02.01)					
Frequenza del servizio nel periodo: da Marzo a Novembre	Daily Costipatore da 5 mc	4	2	1 v./sett.	936
0,00	0,00	0	0	0	0
IMBALLAGGI IN MATERIALI MISTI (vetro e lattine) (15.01.06)					
Frequenza del servizio in tutto il periodo annuale (1a)	Daily Costipatore da 5 mc	2	1	1 a sett.	624
Frequenza del servizio in tutto il periodo annuale (2a)	Daily Costipatore da 5 mc	1	1	1 a sett.	312
Raccolta per i Campeggi					
Frequenza del servizio da Giugno e Settembre	Daily Costipatore da 5 mc	1	1	2 a sett.	102
Frequenza del servizio da Giugno e Settembre Domenicale	Daily Costipatore da 5 mc	1	1	Domenica	51
Raccolta aggiuntiva per Grandi UtENZE					
Frequenza del servizio da Aprile a Settembre	Daily Costipatore da 5 mc	1	1	1 a sett.	78
IMBALLAGGI IN CARTA E CARTONE (15.01.01 - 20.01.01)					
Frequenza del servizio in tutto il periodo annuale (1a)	Daily Costipatore da 5 mc	2	2	1 a sett.	624
Frequenza del servizio in tutto il periodo annuale (2a)	Daily Costipatore da 5 mc	1	1	1 a sett.	312
Raccolta per i Campeggi					
Frequenza del servizio da Giugno e Settembre	Daily Costipatore da 5 mc	1	1	2 a sett.	102
Frequenza del servizio da Giugno e Settembre Domenicale	Daily Costipatore da 5 mc	1	1	Domenica	51
Raccolta aggiuntiva per Grandi UtENZE					
Frequenza del servizio da Aprile a Settembre	Daily Costipatore da 5 mc	1	1	1 a sett.	78
IMBALLAGGI IN PLASTICA (15.01.02)					
Frequenza del servizio in tutto il periodo annuale (1a)	Daily Costipatore da 5 mc	2	1	1 a sett.	624
Frequenza del servizio in tutto il periodo annuale (2a)	Daily Costipatore da 5 mc	1	1	1 a sett.	312
Raccolta per i Campeggi					
Frequenza del servizio da Giugno e Settembre	Daily Costipatore da 5 mc	1	1	2 a sett.	102
Frequenza del servizio da Giugno e Settembre Domenicale	Daily Costipatore da 5 mc	1	1	Domenica	51
Raccolta aggiuntiva per Grandi UtENZE					
Frequenza del servizio da Aprile a Settembre	Daily Costipatore da 5 mc	1	1	1 a sett.	78
Lavaggio esterno e trattamento dei bidoni carrellati per il Vetro Lattine e Biodegradabili	0,00				
Frequenza del servizio da Aprile a Settembre	Daily Costipatore da 5 mc	1	1	1 a sett.	78
Lavaggio cassonetti	0,00				
Frequenza del servizio	""	0	0	0	0
Manutenzione e spostamento Cassonetti e Campane		0		0	0
Totale ore di servizio					7.110
Quota del 50% del costo orario del Personale Impiegato	numero ore	costo orario			Totale
Patente B	21,00	10,12			212,51
Patente C	7.089,00	10,49			74.386,29
COSTO DEL PERSONALE 2018 (n-1)					74.598,80

N.B. Il 63% dei costi del personale sono inseriti nei Costi Generali di Gestione come previsto dal D.P.R. 158/99

3.4.2 Mezzi ed attrezzature impiegate sul territorio dal Gestore

- Si indica tipologia, numero, valore, quota ammortamento e costo d'utilizzo dei mezzi e delle attrezzature

RACCOLTA DIFFERENZIATA mezzi ed attrezzature	N°	Valore del Cespite nuovo	% di utilizzo	Valore ripartito	Valore medio contabile	Quota amm. Annuale (10%)	Ore di utilizzo	Costo di utilizzo
Raccolta di prossimità Pile e Batterie, Medicinali, Vetro e Lattine								
Autocarro Porter	1	23.000	0	280	140	28	21	181
Raccolta di prossimità e grandi utenze biodegradabili								
Daily Autocostipatore da 5 m ³	1	42.000	3	115.427	57.714	11.543	4.749	59.932
Raccolta di prossimità Vetro e Lattine								
Autocarro Scarrabile con Gru	0	170.000	0	0	0	0	0	0
Raccolta Domiciliare e di Prossimità Carta, Imballaggi in plastica, Vegetale, Vetro e lattine								
Autocompattatore posteriore 12 m ³	0	120.000	0	0	0	0	0	0
Lavaggio esterno e trattamento cassonetti, bidoni e campane per Carta, Plastica, Vetro lattine, Biodegradabile								
Lavacassonetti posteriore	0	140.000	0	0	0	0	0	0
Manutenzione e spostamento cassonetti e campane								
Autocarro Scarrabile con Gru	1	170.000	0	0	0	0	0	0
Materiale di Consumo								
Sacchi, ramazze, palette, detersivi, ecc.	1							506
COSTO DI UTILIZZO MEZZI								60.619,76
Valore medio contabile dei cespiti					57.853,30			
Quota di ammortamento annuale						11.570,66		

3.4.3 Personale impiegato dal Gestore presso il centro di raccolta comunale.

- Si indica la quantità del personale direttamente dedicato al servizio.

GESTIONE CENTRO DI RACCOLTA	2018 (n-1)	2018 (n-1)				Quota (25%)	Ore di Servizio
	Frequenza	N° Sett	Freq Sett	Ore	n° Op.		
Centro di raccolta intercomunale fra i comuni di Salò, San Felice del Benaco e Puegnago del Garda, situato in via E. Fermi in lic. Cunettoni di Salò							
Frequenza del servizio per tutto il periodo annuale: da Lunedì a Sabato dalle 9,00 alle 12,00 e dalle 14,00 alle 17,00 e dalle 14,00 alle 18,00 la Domenica (dalle 15,30 alle 19,30 da Aprile a Settembre)	7g/set	52,00	7,00	5,72	2,00	1.040,13	4.160,52

Totale ore di servizio			1.040,13
Quota del 50% del costo orario del Personale Impiegato	numero ore	costo orario	Totale
Patente B	1.040,13	10,49	10.914,29
COSTO DEL PERSONALE 2018 (n-1)			10.914,29

N.B. Il 63% dei costi del personale sono inseriti nei Costi Generali di Gestione come previsto dal D.P.R. 158/99

3.4.4 Infrastrutture, attrezzature e contenitori impiegati dal Gestore presso il centro di raccolta comunale

- Si indica tipologia, numero, valore, quota ammortamento e costo d'utilizzo dei mezzi e delle attrezzature

RACCOLTA DIFFERENZIATA mezzi ed attrezzature	N°	Valore del Cespite nuovo	Valore medio contabile	Quota valore medio contabile	Amm. Annuale (3-10%)	Quota amm. Annuale (10%)	Costo di utilizzo e manutenzione (1%)	Quota costo utilizzo (25%)
Infrastruttura								
Centro di raccolta	1,00	600.000	300.000	75.000	9.900	2.475	6.000,00	1.500,00
Attrezzature								
Pesa e impianto informatizzato, antincendio	1,00	50.000	25.000	6.250	5.000	1.250	500,00	125,00
Contenitori								
Contenitori aperti	10,00	42.000	210.000	52.500	42.000	10.500	420,00	105,00
Contenitori chiusi	4,00	19.200	38.400	9.600	7.680	1.920	192,00	48,00
Contenitori compost	1,00	9.600	4.800	1.200	960	240	96,00	24,00
Contenitori olii esausti	2,00	1.920	1.920	480	384	96	19,20	4,80
Medicinali non pericolosi	6,00	2.160	6.480	1.620	1.296	324	21,60	5,40
Compatatori scarrabili elettrici	6,00	22.000	66.000	16.500	13.200	3.300	220,00	55,00
Imballaggi contenenti sostanze pericolose	2,00	100	100	25	20	5	1,00	0,25
UtENZE								
Elettrica, idrica, telefonica							3.000,00	750,00
Manutenzione e trattamenti								
Manutenzione impianto di trattamento acque							3.000,00	750,00
Derattizzazione e disinfestazione							1.000,00	250,00
Materiale di Consumo								
Sacchi, ramazze, palette, detersivi, ecc.							3.000,00	750,00
COSTO DI UTILIZZO MEZZI								4.367,45
Valore medio contabile dei cespiti				163.175,00				
Quota di ammortamento annuale					20.110,00			

3.4.5 Costi di trasporto dei rifiuti dal centro di raccolta agli impianti di trattamento.

- Si descrivono i quantitativi e i costi di trasporto dei rifiuti trasportati dal centro di raccolta agli impianti di trattamento.

CER	TRASPORTO RESIDUI DA SPAZZAMENTO AGLI IMPIANTI DI TRATTAMENTO	2019 (n) Ton/anno	Costo €/ton	Costo totale €	Quota costo personale 50%	Quota valore medio contabile automezzo 35%	Quota di ammortamento del mezzo 12,5%	Quota costo di utilizzo del mezzo 2,5%
200303	Residui da spazzamento	100,00	22,51	2.251,00	1.125,50	787,85	281,38	56,28

CER	TRASPORTO RIFIUTI INDIFFERENZIATI AGLI IMPIANTI DI TRATTAMENTO	2019 (n) Ton/anno	Costo €/ton	Costo totale €	Quota costo personale 50%	Quota valore medio contabile automezzo 35%	Quota di ammortamento del mezzo 12,5%	Quota costo di utilizzo del mezzo 2,5%
200301	Residui indifferenziati	630,00	25,58	16.115,40	8.057,70	5.640,39	2.014,43	402,89
200307	Ingombranti	168,00	73,67	12.376,56	6.188,28	4.331,80	1.547,07	309,41
	Totale	798,00		28.491,96	14.245,98	9.972,19	3.561,50	712,30

CER	TRASPORTO RIFIUTI DIFFERENZIATI AGLI IMPIANTI DI TRATTAMENTO	2019 (n) Ton/anno	Costo €/ton	Costo totale €	Quota costo personale 50%	Quota valore medio contabile automezzo 35%	Quota di ammortamento del mezzo 12,5%	Quota costo di utilizzo del mezzo 2,5%
130802*	Altre emulsioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150101 / 200101	Imballaggi in Carta e Cartone	332,00	46,04	15.285,28	7.642,64	5.349,85	1.910,66	382,13
150102	Imballaggi in Plastica	180,00	77,76	13.996,80	6.998,40	4.898,88	1.749,60	349,92
150106	Imballaggi in vetro e lattine	401,00	25,58	10.257,58	5.128,79	3.590,15	1.282,20	256,44
*150110	Imballaggi contenenti residui pericolosi	0,20	194,39	38,88	19,44	13,61	4,86	0,97
*150111	Imballaggi contenenti matrici porose e a pressione	0,10	38,88	3,89	1,94	1,36	0,49	0,10
160103	Pneumatici autoveicoli	1,70	77,76	132,19	66,10	46,27	16,52	3,30
200108	F.O.R.S.U.	425,00	32,74	13.914,50	6.957,25	4.870,08	1.739,31	347,86
200127*	Vernici pericolose	1,50	518,72	778,08	389,04	272,33	97,26	19,45
200132	Farmaci / Medicinali	0,40	777,57	311,03	155,51	108,86	38,88	7,78
200138	Legno	189,00	52,18	9.862,02	4.931,01	3.451,71	1.232,75	246,55
200139	Plastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200201	Rifiuti biodegradabili (vegetale)	554,40	58,32	32.332,61	16.166,30	11.316,41	4.041,58	808,32
	Totale	2.085,30		96.912,85	48.456,43	33.919,50	12.114,11	2.422,82

3.5 RICICLO, TRATTAMENTO E SMALTIMENTO (n)

3.5.1 Rifiuti residui da Spazzamento

- Si descrivono i quantitativi e i costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti indifferenziati.

CER	TRATTAMENTO RESIDUI DA SPAZZAMENTO	2019 (n) Ton/anno	Costo €/ton	Costo totale €	Quota di C.G. 70%	Quota di C.C. 15%	Quota di C.K. 15%
200303	Residui da spazzamento	100,00	119,03	11.903,00	8.332,10	1.785,45	1.785,45

3.5.2 Rifiuti residui Indifferenziati

- Si descrivono i quantitativi e i costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti indifferenziati.

CER	TRATTAMENTO RIFIUTI INDIFFERENZIATI	2019 (n) Ton/anno	Costo €/ton	Costo totale €	Quota di C.G. 70%	Quota di C.C. 15%	Quota di C.K. 15%
200301	Residui indifferenziati	630,00	93,20	58.716,00	41.101,20	8.807,40	8.807,40
200307	Ingombranti	168,00	138,27	23.229,36	16.260,55	3.484,40	3.484,40
	Totale	798,00		81.945,36	57.361,75	12.291,80	12.291,80

N.B. Il costo di trattamento dei rifiuti indifferenziati è comprensivo del contributo Provinciale.

3.5.3 Rifiuti Differenziati

- Si descrivono i quantitativi e i costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti differenziati.

CER	ATTIVITA' DI RECUPERO MATERIA	2019 (n) Ton/anno	Costo €/ton	Costo totale €	Quota di C.G. 70%	Quota di C.C. 15%	Quota di C.K. 15%
130802*	Altre emulsioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150101 / 200101	Imballaggi in Carta e Cartone	332,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150102	Imballaggi in Plastica	180,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150106	Imballaggi in vetro e lattine	401,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
*150110	Imballaggi contenenti residui pericolosi	0,20	1.775,79	355,16	248,61	53,27	53,27
*150111	Imballaggi contenenti matrici porose e a pressione	0,10	1.775,79	177,58	124,31	26,64	26,64
160103	Pneumatici autovetture	1,70	172,21	292,76	204,93	43,91	43,91
200108	F.O.R.S.U.	425,00	80,03	34.012,75	23.808,93	5.101,91	5.101,91
200127*	Vernici pericolose	1,50	1.775,79	2.663,69	1.864,58	399,55	399,55
200132	Farmaci / Medicinali	0,40	863,08	345,23	241,66	51,78	51,78
200138	Legno	189,00	35,46	6.701,94	4.691,36	1.005,29	1.005,29
200139	Plastica		0,00				
200201	Rifiuti biodegradabili (vegetale)	554,40	41,53	23.024,23	16.116,96	3.453,63	3.453,63
	Totale	1.170,30		67.573,33	47.301,33	10.136,00	10.136,00

3.5.4 Rifiuti Differenziati che non concorrono alla percentuale di raccolta differenziata

- Si descrivono i quantitativi e i costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti differenziati esclusi dalla % di raccolta differenziata

CER	Attività di recupero materia che non concorrono ai quantitativi RD	2019 (n) Ton/anno	Costo €/ton	Costo totale €	Quota di C.G. 70%	Quota di C.C. 15%	Quota di C.K. 15%
170904	Rifiuti misti da costruzione e demolizione	77,20	28,87	2.228,76	1.560,13	334,31	334,31
	Cimiteriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	77,20		2.228,76	1.560,13	334,31	334,31

4 IL PROGRAMMA DEGLI INTERVENTI

Partendo dal sistema attuale di raccolta e smaltimento, il programma degli interventi descrive le azioni concrete che il Comune intende attuare al fine di perseguire gli obiettivi descritti al punto 1.

4.1 ORGANIZZAZIONE DEL SERVIZIO

- Per l'anno di riferimento è previsto il mantenimento del sistema di raccolta "porta a porta";
- E' previsto il potenziamento della raccolta domenicale alle attività di ristorazione nel periodo giugno-settembre.

4.2 DOTAZIONI TECNOLOGICHE

- Non sono previste nuove dotazioni tecnologiche.

4.3 DOTAZIONI FINANZIARIE

- Le dotazioni finanziarie necessarie relative al nuovo servizio sono evidenziate nell'apposita scheda "Programma degli interventi".

4.4 COMUNICAZIONE

- Il nuovo servizio sarà comunicato direttamente dal Comune agli interessati tramite corrispondenza.

5 COSTI COMUNI (CC)

5.1 COSTI GENERALI DI GESTIONE (CGG)

- Definizione dei costi generali di gestione

COSTI GENERALI DI GESTIONE Per i servizi effettuati sul territorio	Costo complessivo personale	Aliquota applicata	2019 (n)
Quota del personale impiegato nei servizi	€ 355.186,2	63,0%	€ 223.767,3
Costo di gestione del personale			€ -
TOTALE			€ 223.767,3

NB.

Ai sensi del punto 2.2 dell'allegato 1 del D.P.R. 27.4.1999 n. 158, la percentuale di costi del personale ricompresi nei CGG è stata determinata nella percentuale del 63%.

6. COSTO D'USO DEL CAPITALE (CK)

Il capitale investito è dato dal capitale netto contabilizzato dell'esercizio precedente (KN_{n-1}), immobilizzazioni al netto degli ammortamenti), dagli investimenti programmati nell'esercizio di riferimento (In) e da un fattore correttivo (F_n), calcolato in funzione degli andamenti degli investimenti programmati nell'anno precedente.

Il tasso di remunerazione del capitale investito è indicizzato all'andamento medio annuo del tasso dei Titoli di Stato aumentato di 2 punti percentuali.

- Definizione del costo d'uso del capitale.

COSTO D'USO DEL CAPITALE (CK)		2019 (n)
Tasso di riferimento		0%
Capitale netto contabilizzato esercizio precedente	(KN_{n-1})	€ 302.881,8
Tasso di remunerazione del capitale investito	(rn)	2%
Investimenti programmati	(In)	€ 0
Tasso di remunerazione del capitale da investire	(rn)	2%
Fattore correttivo	F_n	0
Totale remunerazione del capitale	$R_n = rn * (KN_{n-1} + In + F_n)$	€ 6.057,6
Ammortamenti	Amm. n	€ 55.161,0
Accantonamenti	Acc. n	€ 0
COSTO D'USO DEL CAPITALE	$CK_n = \text{Amm. n} + \text{Acc. n} + R_n$	€ 61.218,6

N.B.

La remunerazione del capitale e gli ammortamenti sono calcolati solo sugli investimenti del gestore

7. RIEPILOGO DEI COSTI DI GESTIONE DEL GESTORE

RIEPILOGO DEI COSTI DI GESTIONE	2019 (n) Servizi	2019 (n) Smaltimenti
COSTI OPERATIVI DI GESTIONE (CG)		
Costi di Spazzamento (CSL)	42.437,37	
Costi di selezione dei residui dello spazzamento (CLS 70%)		8.332,10
Costi di raccolta e trasporto rifiuti indifferenziati (CRT)	60.646,47	
Costi di termovalorizzazione dei rifiuti indifferenziati (CTS 70%)		57.361,75
Costi di raccolta differenziata sul territorio (CRD)	183.674,99	
Costi di raccolta differenziata nel Centro di Raccolta	63.738,17	
Costi di trattamento e riciclo rifiuti differenziati (CTR 70%)		48.861,47
Accantonamento per trattamento e smaltimento rifiuti		493,98
TOTALE (CG)	350.497,00	115.049,30
COSTI COMUNI (CC)		
Costi generali di gestione dei servizi effettuati sul territorio (CGG)	223.767,29	
Costi generali di gestione dell'impianto di selezione dei residui da spazzamento (CGG 15%)		1.785,45
Costi generali di gestione dell'impianto di selezione dei rifiuti indifferenziati (CGG 15%)		12.291,80
Costi generali di gestione dell'impianto di selezione dei rifiuti differenziati (CGG 15%)		10.470,31
TOTALE (CC)	223.767,29	24.547,57
COSTI D'USO DEL CAPITALE (CK)		
Remunerazione del capitale investito per i servizi effettuati sul territorio (CK)	6.057,64	
Ammortamenti delle attrezzature impiegate nei servizi sul territorio (CK)	55.160,97	
Remunerazione del capitale investito e ammortamento dell'impianto di selezione dei residui dello spazzamento (CK 15%)		1.785,45
Remunerazione del capitale investito e ammortamento dell'impianto di selezione dei rifiuti indifferenziati (CK 15%)		12.291,80
Remunerazione del capitale investito e ammortamento dell'impianto di selezione dei rifiuti differenziati (CK 15%)		10.470,31
TOTALE (CK)	61.218,60	24.547,57
Totali Parziali	635.482,90	164.144,44
TOTALE COSTI GESTORE	799.627,34	
TOTALE COSTI SOSTENUTI DAL COMUNE INERENTI AL GESTORE (IVA 10%)	879.590,07	

8. DETERMINAZIONE DEL FABBISOGNO FINANZIARIO**8.a RIEPILOGO DEI COSTI DERIVANTI DAL CONTRATTO DI SERVIZIO CON IL GESTORE, SUDDIVISI IN PARTE FISSA E PARTE VARIABILE**

gruppo	sigla	Riepilogo dei costi rientranti nella <u>parte fissa</u> derivanti dal servizio del Gestore	
CG	CSL	Costi di spazzamento e lavaggio strade e piazze pubbliche	€ 42.437,4
CG	CSL	Costi di Trattamento e Smaltimento dei residui dello spazzamento	€ 8.332,1
CG	CSL	Totale costi di Spazzamento e Lavaggio + Smaltimento residui	€ 50.769,5
CC	CARG	Costi amministrativi di accertamento, riscossione e contenzioso	€ -
CC	CGG	Costi Generali di Gestione per i servizi	€ 223.767,3
CC	CGG	Costi Generali di Gestione quota impianti di smaltimento e recupero	€ 24.547,6
CC	CCD	Costi Comuni diversi	€ -
CG	AC	Altri costi	€ -
CC	CK	Costi d'uso del Capitale per i servizi	€ 61.218,6
CC	CK	Costi d'uso del Capitale quota impianti di smaltimento e recupero	€ 24.547,6
CC		Totale costi amministrativi, generali e d'uso del capitale	€ 334.081,0
		Totale	€ 384.850,5
		TOTALE IVA compresa 10%	€ 423.335,6

gruppo	sigla	Riepilogo dei costi rientranti nella <u>parte variabile</u> derivanti dal servizio del Gestore	
CG	CRT	Costi di raccolta e trasporto indifferenziati	60.646,47
CG	CTS	Costi di trattamento e smaltimento indifferenziati	57.361,75
CG	CTS	Accantonamento per trattamento e smaltimento	493,98
CG	CRD	Costi di raccolta differenziata per materiale	247.413,16
CG	CTR	Costi di trattamento e riciclo differenziata	48.861,47
		Totale costi di Spazzamento e Lavaggio + Smaltimento residui	414.776,83
		TOTALE IVA compresa 10%	456.254,51

		TOTALE COSTI DEL GESTORE	799.627,34
		TOTALE COSTI DEL GESTORE I.V.A. compresa 10%	879.590,07

8.b RIEPILOGO DEI COSTI DERIVANTI DAL PROGRAMMA DEGLI INTERVENTI, SUDDIVISI IN PARTE FISSA E PARTE VARIABILE

gruppo	sigla	Riepilogo dei costi rientranti nella <u>parte fissa</u> dal Programma degli Interventi (le variazioni sono inserite nei servizi)	
CC	CCD		€ -
CC	CCD		€ -
CC	CCD		€ -
		Totale	€ -
		TOTALE IVA compresa 10%	€ -

gruppo	sigla	Riepilogo dei costi rientranti nella <u>parte variabile</u> dal Programma degli Interventi (le variazioni sono inserite nei servizi)	
CG	CRD	Estensione raccolta domenicale di umido presso i ristoranti da giugno a settembre	€ -
CG	CRD	Raccolta RSI presso magazzino comunale	€ -
CG	CRD	Estensione raccolta del vegetale nel mese di Novembre	€ -
		Totale	€ -
		TOTALE IVA compresa 10%	€ -

8.c RIEPILOGO DEI COSTI DERIVANTI DAL COMUNE

capitolo di spesa	gruppo	sigla	Riepilogo dei costi rientranti nella <u>parte fissa</u> derivanti dal <u>Comune (n)</u>	
		CSL	Personale impiegato nel servizio di manutenzione del verde pubblico(20%)	12.040,00
		CSL	IRAP Personale impiegato nel servizio di manutenzione del verde pubblico	800,00
		CSL	Servizio di taglio e pulizia cigli stradali (20% dell'appalto di noleggio macchinari e fornitura materiale edile per manutenzioni viabilità)	5.400,00
	CG	CSL	Totale Costi Spazzamento e Lavaggio + Smaltimento residui	18.240,00
		CARC	Spese per riscossione del tributo (stampa avvisi di pagamento)	16.000,00
		CARC	Aggi di riscossione e emissione ruoli coattivi	2.000,00
		CARC	Fondo riduzioni e agevolazioni per raccolta differenziata	20.000,00
		CARC	Rimborso di altre entrate relative al servizio rifiuti	100,00
		CARC		
		CARC	Sgravi e rimborsi TARI	2.900,00
	CC	CARC	Totale Costi Amministrativi dell' Accertamento, della Riscossione e del Contenzioso	41.000,00
		CGG	Costi generali di gestione (org. Istituzionali - spese generali)	0,00
		CGG	Personale Ufficio Ragioneria ed oneri (3%)	2.880,00
		CGG	Irap Personale Ufficio Ragioneria (3%)	190,00
		CGG	Personale Ufficio Tributi ed oneri (55%)	15.900,00
		CGG	Irap Personale Ufficio Tributi (55%)	1.020,00
		CGG	Personale Ufficio Tecnico ed oneri (2%)	2.500,00
		CGG	IRAP Personale Ufficio Tecnico ed oneri (2%)	170,00
		CGG		0,00
	C	CGG	Totale Costi Generali di Gestione	22.660,00
	CC	CCD	Costi per acquisto cards e cassonetti (1.229,51+ IVA 22%)	1.500,00
	CC	CCD	Costi fornitura ecolalendaro (1.803,28 + 22%)	2.200,00
	CC	CCD	Spedizione ecolendari (1.284,83) e redazione MUD (549,00) IVA 22% compresa	1.833,83
	CC	CCD	FCDDE (pari al 0,5% delle entrate previste come tasse e servizi aggiuntivi)	4.607,00
	CC	AC	Altri costi	0,00
	CK	CK	Quota capitale mutui	0,00
	CK	CK	Interessi passivi mutui	0,00
	CK	CK	Totale Costi Diversi	10.140,83
TOTALE IVA COMPRESA				92.040,83

8.d RIEPILOGO DEI COSTI COMPLESSIVI PER LO SVOLGIMENTO DEL SERVIZIO SUDDIVISI IN PARTE FISSA E PARTE VARIABILE

gruppo	sigla	Riepilogo di tutti i costi nella <u>parte fissa</u> della tariffa	Gestore	Comune
CG	CSL	Costi spazzamento e lavaggio strade e piazze	50.769,47	18.240,00
CC	CARC	Costi dell' Accertamento e della Riscossione del Contenzioso	0,00	41.000,00
CC	CGG	Costi Generali di Gestione	248.314,86	22.660,00
CC	CCD	Costi Comuni Diversi	0,00	10.140,83
CC	AC	Altri Costi	0,00	0,00
CK	CK	Costi d'uso del Capitale	85.766,17	0,00
Totale			384.850,51	
Totale IVA compresa (10%)			423.335,56	92.040,83
TOTALE IVA COMPRESA			515.376,39	

gruppo	sigla	Riepilogo di tutti i costi nella <u>parte variabile</u> della tariffa	Gestore	Comune
CG	CRT	Costi di Raccolta e Trasporto Indifferenziati	60.646,47	0,00
CG	CTS	Costi di Trattamenti e Smaltimento Indifferenziati	57.361,75	0,00
CG	CTS		0,00	0,00
CG	CTS	Accantonamento per Trattamenti e Smaltimento	493,98	0,00
CG	CRD	Costi di Raccolta Differenziata per materiale	247.413,16	0,00
CG	CTR	Costi di Trattamenti e Riciclo Differenziata	48.861,47	0,00
Totale			414.776,83	
Totale IVA compresa (10%)			456.254,51	0,00
TOTALE IVA COMPRESA			456.254,51	

TOTALE FABBISOGNO FINANZIARIO (IVA COMPRESA)	€ 971.630,90
---	---------------------

	Quota Fissa	Quota Variabile
Costi previsti	€ 515.376,39	€ 456.254,51
Proporzione fra quota fissa e quota variabile	53,04%	46,96%

9. DETERMINAZIONE DELLA COPERTURA DEL FABBISOGNO FINANZIARIO

Ai sensi del D.P.R. n°158 del 27/04/99 di attuazione del D. Lgs. 22/97 (Decreto Ronchi) si procede ad una verifica del grado di copertura del servizio di igiene urbana

9.a TARIFFA DI RIFERIMENTO

La tariffa di riferimento deve coprire tutti i costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti urbani e deve rispettare la seguente equivalenza:

$$T_n = (\sum CG + \sum CC)_{n-1} * (1 + IP_n - X_n) + \sum CK_n$$

$$T_n = (530340,9332868 + 346947,1798082) * (1 + 0,15\% - 0,15\%) + 94342,788810763 =$$

$$\mathbf{971.630,90}$$

9.b ENTRATE DEL SERVIZIO DI IGIENE URBANA 2018 (n.₁)

Dalla verifica delle previsioni di entrate e dei costi previsti nell'esercizio precedente (n.₁), il tasso di copertura previsto è il seguente:

• Previsione Entrate da TARI 2018 (n. ₁) al netto contributo Provinciale	€ 895.196,00 +
• Altre entrate (MIUR)	€ 1.700,00 +
• Altre entrate (partecipazione utenti alle spese d' acquisto contenitori)	€ 0,00 +
• Altre entrate (partecipazione utenti alle spese di duplicato badge)	€ 500,00 +
• Altre entrate (convenzioni con aziende per assimilati)	€ 550,00 +
• Altre entrate (partecipazione utenti alle spese di raccolta vegetale)	€ 10.450,00 +
• Altre entrate (avanzo vincolato 2016 non applicato nel 2017)	€ <u>3.860,25 =</u>
Totale entrate (n.₁)	€ 912.256,25 -
- Previsione costi del gestore 2018 (n. ₁) dedotti dei contributi CONAI	€ 822.798,85 +
- Previsione dei costi derivanti dal Comune	€ 89.457,40 +
- Previsione altri costi	€ <u>0,00 =</u>
Totale Costi previsti nel 2018 (n.₁)	€ 912.256,25 =
Sbilancio negativo (IVA compresa)	€ 0,00

Tasso di copertura previsto **2018** (n.₁) **100 %**

9.c ENTRATE DEL SERVIZIO DI IGIENE URBANA PER L'ANNO DI RIFERIMENTO 2018 (n)

Dalla verifica sopra riportata delle entrate e delle spese iscritte al bilancio di previsione anno 2018 (n.1), emerge che il servizio di igiene urbana ha raggiunto un grado di copertura del 100%, pertanto per l'anno di riferimento 2019 (n) le entrate derivanti dal TARI per raggiungere la copertura del 100% dei costi sono così determinate:

Costo Totale di Gestione del Servizio	€ 971.630,90
Totale Fabbisogno Finanziario	€ 971.630,90
Proventi: Tariffa per la gestione dei rifiuti urbani	€ 971.630,90
- Sbilancio complessivo esercizio precedente	10.450,00
- Contributo statale per centri scolastici	1.700,00
- Proventi da utenze per duplicato badge	0,00
- Proventi da utenze per la raccolta domiciliare vegetale	550,00
- Altri proventi - Convenzioni 400,00+ acquisto contenitori 100,00	500,00
- Ricavi da contributi CONAI e vendita rifiuti valorizzati (44,255,37+IVA al 10%)	48.680,90
Totale Altre Entrate	61.880,90

TOTALE TARIFFA APPLICATA (Tariffa - altre entrate)	€ 909.750,00
---	---------------------

	Tariffa Fissa	Tariffa Variabile
	53,04%	46,96%
Saldo Complessivo	32.823,12	29.057,78
Totale Quota Tariffa Applicata	482.553,27	427.196,73
Totale Tariffa Applicata	909.750,00	

10. RIPARTIZIONE DELLA TARIFFA FRA UTENZE DOMESTICHE E NON DOMESTICHE

La ripartizione della tariffa fra utenze domestiche e non domestiche è stata determinata come previsto dall'art. 651 della Legge 147/2013. Ovvero rapportando il quantitativo dei rifiuti potenzialmente prodotti dalle utenze non domestiche con il totale dei rifiuti prodotti nell'anno precedente (n.1).

Per il calcolo del quantitativo prodotto dalle suddette utenze si sono moltiplicate le superfici di ogni gruppo di utenze per il rispettivo coefficiente produttivo (Kd), scelto dall'Amministrazione comunale fra quelli previsti dal D.P.R. 158/99.

Dal suddetto calcolo è risultato che per l'anno di riferimento la potenziale produzione di rifiuti da parte delle utenze non domestiche è di Kg. **1.499.394**.

Rapportando tale quantitativo con la produzione totale di rifiuti prevista per l'anno di riferimento di Kg. **3.125.000**, ne risulta che la quota dei rifiuti potenzialmente prodotto dalle utenze non domestiche è il **47,98%**, mentre quella rimanente per differenza, attribuita alle utenze domestiche è il **52,02%**.

Al fine di assicurare la riduzione sulla quota variabile della tariffa alle utenze domestiche, prevista dall'art. 658 della Legge 147/2013 e regolamentata al punto 7.1 del D.P.R. 158/1999, la suddetta ripartizione tecnica è ridotta di **3,50 punti percentuali**, equivalente alla riduzione applicata nell'anno precedente.

Pertanto la ripartizione della parte variabile della tariffa, fra utenze domestiche e non domestiche sarà il **48,52%** a carico delle utenze domestiche e il **51,48%** a carico delle utenze non domestiche, come di seguito illustrato.

RIPARTIZIONE DELLA PARTE FISSA DELLA TARIFFA		UTENZE DOMESTICHE	UTENZE NON DOMESTICHE
Costi relativi alla parte fissa della tariffa		€ 482.553,27	
Quota di attribuzione alle utenze		52,02%	47,98%
Quota tariffa		€ 251.024,21	€ 231.529,06
RIPARTIZIONE DELLA PARTE VARIABILE DELLA TARIFFA		UTENZE DOMESTICHE	UTENZE NON DOMESTICHE
Costi relativi alla parte variabile della tariffa		€ 427.196,73	
Quota di attribuzione alle utenze		48,52%	51,48%
Quota tariffa		€ 207.275,85	€ 219.920,88
TOTALE UTENZE		€ 458.300,07	€ 451.449,94
TOTALE TARIFFA		€ 909.750,00	

I.V.A. Compresa e tassa Provinciale esclusa

11. RAFFRONTO DEI COSTI DEL SERVIZIO CON I COSTI STANDARD

La Legge 27 dicembre 2013, n. 147 al comma 653 recita: **“A partire dal 2018, nella determinazione dei costi di cui al comma 654, il Comune deve avvalersi anche delle risultanze dei fabbisogni standard.”** (come modificato dall'art. 1, comma 27, legge n. 208 del 2015).

Si precisa che la legge non impone di quantificare i costi inseriti nel piano finanziario in misura pari ai fabbisogni standard, ma solo di “tenere conto”, “anche” delle loro risultanze nella quantificazione dei costi.

I costi previsti dal piano finanziario, al netto dell'IVA, per l'anno di riferimento, ammontano a **€ 846.745,59** (costo totale del servizio € 799.627,34 dal Gestore, (tabella 8a e 8b) e 91.373,62 dal Comune (tabella 8c), meno € 44.255,37 per ricavi della cessione dei rifiuti, riportato nella tabella 9.c). Mentre le tonnellate di rifiuto previste sono **3.125**. Ne deriva che il costo medio dei servizi a tonnellata è di **€ 270,96**. nettamente inferiore al costo standard di **€ 344,34**, risultante dalle seguente tabella di calcolo.

SAN FELICE					
Regione	Lombardia				
Cluster	9				
Forma di gestione	CONVENZIONE				
Quantità di rifiuti 2019 (N)	3.125,00				
	unità di misura	Coefficiente (A)	Valore Medio (M)	Valore del comune (B)	Componente del fabbisogno
					A
Intercetta		294,64			294,64
Regione	-	-58,43		Lombardia	-58,43
Cluster	-	97,6		Cluster 9	97,6
Forme di gestione associata	-	-14,63		Gestione Assoc. in conv.	-14,63
					A*B
<i>Dotazione provinciale infrastrutture</i>					
impianti di compostaggio	n.	-2,15	-	9	-19,35
impianti di gestione anaerobica	n.	-15,2	-	0	0
impianti di TMB	n.	5,17	-	0	0
discariche rifiuti non pericolosi per RU	n.	5,33	-	1	5,33
<i>Costi dei fattori produttivi</i>					
Prezzo medio comunale della benzina	scostamento % dalla media	1,22	-	1,78	2,17
					(B-M)*A
<i>contesto domanda/offerta</i>					
raccolta differenziata prevista	%	1,15	45,3	79,85	39,7325
distanza tra il comune e gli impianti	Km	0,41	32,34	20,76	-4,7478
					A/N
Economie/diseconomie di scala coeff./N	coeff in €/ ton di rifiuti	6321,84			2,023
Costo standard unitario ©	€ per ton				€ 344,34
Costo standard complessivo (D=N*C)	€				€ 1.076.049,51



Comune di San Felice del Benaco

Provincia di Brescia

Via XX Settembre n. 11 - c.a.p. 25010

Centralino: Tel. 0365/558611 - Telefax 0365/558623

PROSPETTO PERCENTUALE COPERTURA SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI E NETTEZZA URBANA

Allegato al Bilancio di previsione 2019

RISORSA	DESCRIZIONE	BILANCIO 2019
10101.51.0100	Tributo comunale per il servizio rifiuti	909.750,00
20101.02.0120	Contributo statale per servizio rifiuti scuole	1.700,00
30100.01.0110	Partecipazione spesa contribuenti acquisto cassonetti carrellati per raccolta verde pubblico e bidoncini	100,00
30100.01.0110	Contributo per emissione duplicati badge	400,00
30100.02.0215	convenzioni con aziende per rifiuti extra quota assimilata	550,00
30100.02.0215	Proventi raccolta porta a porta verde	10.450,00
	Avanzo vincolato 2016 non applicato al bilancio 2017	0,00
TOTALE ENTRATE		922.950,00
SPESA		
01031.01	Personale Ufficio Ragioneria ed oneri (3%)	2.880,00
01031.02	Irap Personale Ufficio Ragioneria (3%)	190,00
01041.01	Personale Ufficio Tributi ed oneri (55% nel 2018 30% dal 2019)	15.900,00
01041.02	Irap Personale Ufficio Tributi (55% nel 2018 30% dal 2019)	1.020,00
01061.01	Personale Ufficio Tecnico ed oneri (2%)	2.500,00
01061.02	Irap Personale Ufficio Tecnico (2%)	170,00
10051.03	Servizi di pulizia e taglio cigli stradali	5.400,00
09031.03.0100	acquisto beni di servizio smaltimento rifiuti	1.500,00
09031.03.0110	Prestazioni di servizio (appalto raccolta-smaltimento rifiuti)	830.909,17
09031.03.0120	Servizi amministrativi per servizio di igiene urbana	1.833,83
09031.03.0130	Servizi amministrativi per servizio di igiene urbana	2.200,00
09031.03.0200	Spese per utilizzo beni di terzi	0,00
09031.03.0400	Spese per riscossione del tributo	16.000,00
09031.03.0500	Aggi di riscossione e emissione ruoli coattivi	2.000,00
09031.10.0100	Fondo riduzioni raccolta differenziata utenze dom. e non	20.000,00
09031.09.0100	Sgravi e rimborsi della tassa	2.900,00
09031.09.0101	Rimborsi di altre entrate relative al servizio rifiuti	100,00
09021.01	Personale Serv. Verde Pubblico (20%)	12.040,00
09021.02	Irap Personale Serv. Verde Pubblico (20%)	800,00
01111.10.0003	FCDDE (pari allo 0,5% delle entrate previste come tassa e servizi aggiuntivi)	4.607,00
TOTALE SPESE		922.950,00

percentuale di copertura previsto

QUADRO DEI MUTUI CONTRATTI NEL 2018 E ANNI PRECEDENTI IN AMMORTAMENTO NEL 2019

N°	Mutuante	Importo iniziale	Residuo iniziale	Tasso int.	Periodo ammort.		N° rate annue	Quota capitale		Quota interessi		Totale rata	Residuo finale
	Finalita'				Inizio	Fine		Capitolo	Importo	Capitolo	Importo		
1	REGIONE LOMBARDIA -SEZIONE DI TESORERIA Mutuo nr. 1 - (Rinegoziato) FRISL AMPLIAMENTO EDIFICIO	97.610,40	16.077,03	0,00000 %	2003	2022	1	50024.03.0200	4.019,25		0,00	4.019,25	12.057,78
2	UNIONE DEI COMUNI DELLA VALTENESI - CF.02348850989 Mutuo nr. 2 - PRESTITO UNIONE PISL PISTA CICLABILE SALO'-	311.380,00	202.927,66	4,27400 %	2010	2029	2	50024.03.0300	14.799,31	50011.07.0202	8.516,67	23.315,98	188.128,35
3	REGIONE LOMBARDIA - CF.80050050154 Mutuo nr. 3 - FRISL MIGLIORAMENTO VIABILITA' ROTATORIE	112.403,52	67.442,08	0,00000 %	2010	2030	1	50024.03.0200	5.620,18		0,00	5.620,18	61.821,90
4	REGIONE LOMBARDIA STRUTTURA NAVIGAZIONE INTERNA - Mutuo nr. 4 - RIMBORSO DEBITO PL.LE TRANSAZIONE R.L.	376.441,96	54.790,62	3,00000 %	2004	2020	2	50024.03.0100	26.987,50	50011.07.0200	164,98	27.152,48	27.803,12
5	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 5 - IMMOBILE USO UFFICIO	408.244,00	358.918,43	1,49000 %	2017	2031	2	50024.03.0101	25.217,42	50011.07.0108	5.254,30	30.471,72	333.701,01
6	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 6 - IMMOBILE USO UFFICIO	397.500,00	285.013,95	1,64600 %	2017	2025	2	50024.03.0101	38.741,55	50011.07.0107	4.532,57	43.274,12	246.272,40
7	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 7 - ACQUISIZIONE AREE	72.000,00	26.712,47	3,74100 %	2017	2021	2	50024.03.0101	8.576,24	50011.07.0100	919,84	9.496,08	18.136,23
8	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 8 - PARCO, VERDE PUBBLICO	42.000,00	15.498,57	3,54400 %	2017	2021	2	50024.03.0101	4.985,80	50011.07.0107	505,48	5.491,28	10.512,77
9	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 9 - STRADE COMUNALI	50.000,00	18.450,67	3,54400 %	2017	2021	2	50024.03.0101	5.935,48	50011.07.0100	601,76	6.537,24	12.515,19
10	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 10 - OPERE VARIE, MISTE	45.000,00	16.695,27	3,74100 %	2017	2021	2	50024.03.0101	5.360,15	50011.07.0103	574,91	5.935,06	11.335,12
11	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 12 - AREA USO PUBBLICO	163.900,00	89.481,26	5,29900 %	2017	2024	2	50024.03.0101	13.033,64	50011.07.0104	4.571,20	17.604,84	76.447,62
12	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 14 - OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	180.000,00	41.621,37	3,80500 %	2017	2020	2	50024.03.0101	20.418,52	50011.07.0100	1.391,28	21.809,80	21.202,85
13	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 15 - OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	184.008,00	129.468,27	4,57400 %	2017	2030	2	50024.03.0101	8.311,47	50011.07.0100	5.827,91	14.139,38	121.156,80
14	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 16 - CIMITERO	101.031,02	22.975,59	3,34900 %	2017	2020	2	50024.03.0101	11.297,04	50011.07.0106	675,66	11.972,70	11.678,55
15	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 17 - OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	130.000,00	29.675,36	3,45200 %	2017	2020	2	50024.03.0101	14.583,80	50011.07.0100	899,62	15.483,42	15.091,56

N°	Mutuante	Importo iniziale	Residuo iniziale	Tasso int.	Periodo ammort.		N° rate annue	Quota capitale		Quota interessi		Totale rata	Residuo finale
	Finalita'				Inizio	Fine		Capitolo	Importo	Capitolo	Importo		
16	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 20 - SCUOLA ELEMENTARE	163.000,00	26.994,19	3,54000 %	2017	2020	2	50024.03.0101	13.260,32	50011.07.0101	839,28	14.099,60	13.733,87
17	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 21 - SCUOLA ELEMENTARE	557.000,00	91.554,88	3,41000 %	2017	2020	2	50024.03.0101	45.003,61	50011.07.0101	2.741,61	47.745,22	46.551,27
18	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 22 - PROGRAMMI DI RECUPERO E	200.000,00	17.658,85	4,30000 %	2017	2019	2	50024.03.0101	17.658,85	50011.07.0100	571,59	18.230,44	0,00
19	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 23 - OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	250.000,00	85.129,58	4,60000 %	2017	2023	2	50024.03.0101	15.513,52	50011.07.0100	3.739,58	19.253,10	69.616,06
20	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 24 - CIMITERO	310.172,14	223.390,78	5,09000 %	2017	2034	2	50024.03.0101	9.324,66	50011.07.0106	11.253,42	20.578,08	214.066,12
21	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 25 - OPERE VARIE, MISTE	282.123,34	204.500,77	5,25000 %	2017	2034	2	50024.03.0101	8.422,78	50011.07.0100	10.627,18	19.049,96	196.077,99
22	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 26 - PALESTRA SCOLASTICA	849.315,26	362.783,74	3,28000 %	2017	2034	2	50024.03.0101	22.673,98	50011.07.0109	18.263,49	40.937,47	340.109,76
23	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 27 - IMMOBILE USO PUBBLICO	258.228,45	139.649,11	5,54000 %	2017	2034	2	50024.03.0101	5.613,46	50011.07.0105	7.659,88	13.273,34	134.035,65
24	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 28 - Manutenzione scuola elementare	270.000,00	270.000,00	2,60000 %	2019	2026	2	50024.03.0101		50011.07.0101	0,00		270.000,00
25	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 29 - MANUTENZIONE SCUOLA SECONDARIA DI	30.000,00	30.000,00	2,60000 %	2019	2026	2	50024.03.0101		50011.07.0101	0,00		30.000,00
Totali generali		5.841.358,09	2.827.410,50						345.358,53		90.132,21	435.490,74	2.482.051,97

QUADRO DEI MUTUI CONTRATTI NEL 2019 E ANNI PRECEDENTI IN AMMORTAMENTO NEL 2020

N°	Mutuante Finalita'	Importo iniziale	Residuo iniziale	Tasso int.	Periodo ammort.		N° rate annue	Quota capitale		Quota interessi		Totale rata	Residuo finale
					Inizio	Fine		Capitolo	Importo	Capitolo	Importo		
1	REGIONE LOMBARDIA -SEZIONE DI TESORERIA Mutuo nr. 1 - (Rinegoziato) FRISL AMPLIAMENTO EDIFICIO	97.610,40	12.057,78	0,00000 %	2003	2022	1	50024.03.0200	4.019,25		0,00	4.019,25	8.038,53
2	UNIONE DEI COMUNI DELLA VALTENESI - CF.02348850989 Mutuo nr. 2 - PRESTITO UNIONE PISL PISTA CICLABILE SALO'-	311.380,00	188.128,35	4,27400 %	2010	2029	2	50024.03.0300	15.438,59	50011.07.0202	7.877,39	23.315,98	172.689,76
3	REGIONE LOMBARDIA - CF.80050050154 Mutuo nr. 3 - FRISL MIGLIORAMENTO VIABILITA' ROTATORIE	112.403,52	61.821,90	0,00000 %	2010	2030	1	50024.03.0200	5.620,18		0,00	5.620,18	56.201,72
4	REGIONE LOMBARDIA STRUTTURA NAVIGAZIONE INTERNA - Mutuo nr. 4 - RIMBORSO DEBITO PL.LE TRANSAZIONE R.L.	376.441,96	27.803,12	3,00000 %	2004	2020	2	50024.03.0100	27.803,12	50011.07.0200	83,62	27.886,74	0,00
5	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 5 - IMMOBILE USO UFFICIO	408.244,00	333.701,01	1,49000 %	2017	2031	2	50024.03.0101	25.594,56	50011.07.0108	4.877,16	30.471,72	308.106,45
6	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 6 - IMMOBILE USO UFFICIO	397.500,00	246.272,40	1,64600 %	2017	2025	2	50024.03.0101	39.381,86	50011.07.0107	3.892,26	43.274,12	206.890,54
7	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 7 - ACQUISIZIONE AREE	72.000,00	18.136,23	3,74100 %	2017	2021	2	50024.03.0101	8.900,07	50011.07.0100	596,01	9.496,08	9.236,16
8	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 8 - PARCO, VERDE PUBBLICO	42.000,00	10.512,77	3,54400 %	2017	2021	2	50024.03.0101	5.164,07	50011.07.0107	327,21	5.491,28	5.348,70
9	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 9 - STRADE COMUNALI	50.000,00	12.515,19	3,54400 %	2017	2021	2	50024.03.0101	6.147,69	50011.07.0100	389,55	6.537,24	6.367,50
10	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 10 - OPERE VARIE, MISTE	45.000,00	11.335,12	3,74100 %	2017	2021	2	50024.03.0101	5.562,55	50011.07.0103	372,51	5.935,06	5.772,57
11	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 12 - AREA USO PUBBLICO	163.900,00	76.447,62	5,29900 %	2017	2024	2	50024.03.0101	13.733,45	50011.07.0104	3.871,39	17.604,84	62.714,17
12	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 14 - OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	180.000,00	21.202,85	3,80500 %	2017	2020	2	50024.03.0101	21.202,85	50011.07.0100	606,95	21.809,80	0,00
13	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 15 - OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	184.008,00	121.156,80	4,57400 %	2017	2030	2	50024.03.0101	8.695,98	50011.07.0100	5.443,40	14.139,38	112.460,82
14	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 16 - CIMITERO	101.031,02	11.678,55	3,34900 %	2017	2020	2	50024.03.0101	11.678,55	50011.07.0106	294,15	11.972,70	0,00
15	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 17 - OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	130.000,00	15.091,56	3,45200 %	2017	2020	2	50024.03.0101	15.091,56	50011.07.0100	391,86	15.483,42	0,00

N°	Mutuante	Importo iniziale	Residuo iniziale	Tasso int.	Periodo ammort.		N° rate annue	Quota capitale		Quota interessi		Totale rata	Residuo finale
	Finalita'				Inizio	Fine		Capitolo	Importo	Capitolo	Importo		
16	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 20 - SCUOLA ELEMENTARE	163.000,00	13.733,87	3,54000 %	2017	2020	2	50024.03.0101	13.733,87	50011.07.0101	365,73	14.099,60	0,00
17	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 21 - SCUOLA ELEMENTARE	557.000,00	46.551,27	3,41000 %	2017	2020	2	50024.03.0101	46.551,27	50011.07.0101	1.193,95	47.745,22	0,00
18	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 23 - OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	250.000,00	69.616,06	4,60000 %	2017	2023	2	50024.03.0101	16.235,34	50011.07.0100	3.017,76	19.253,10	53.380,72
19	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 24 - CIMITERO	310.172,14	214.066,12	5,09000 %	2017	2034	2	50024.03.0101	9.805,32	50011.07.0106	10.772,76	20.578,08	204.260,80
20	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 25 - OPERE VARIE, MISTE	282.123,34	196.077,99	5,25000 %	2017	2034	2	50024.03.0101	8.870,78	50011.07.0100	10.179,18	19.049,96	187.207,21
21	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 26 - PALESTRA SCOLASTICA	849.315,26	340.109,76	3,28000 %	2017	2034	2	50024.03.0101	22.673,98	50011.07.0109	17.378,11	40.052,09	317.435,78
22	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 27 - IMMOBILE USO PUBBLICO	258.228,45	134.035,65	5,54000 %	2017	2034	2	50024.03.0101	5.928,75	50011.07.0105	7.344,59	13.273,34	128.106,90
23	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 28 - Manutenzione scuola elementare	270.000,00	270.000,00	2,60000 %	2019	2026	2	50024.03.0101	35.647,53	50011.07.0101	6.789,79	42.437,32	234.352,47
24	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 29 - MANUTENZIONE SCUOLA SECONDARIA DI	30.000,00	30.000,00	2,60000 %	2019	2026	2	50024.03.0101	3.960,84	50011.07.0101	754,42	4.715,26	26.039,16
Totali generali		5.641.358,09	2.482.051,97						377.442,01		86.819,75	464.261,76	2.104.609,96

QUADRO DEI MUTUI CONTRATTI NEL 2020 E ANNI PRECEDENTI IN AMMORTAMENTO NEL 2021

N°	Mutuante	Importo iniziale	Residuo iniziale	Tasso int.	Periodo ammort.		N° rate annue	Quota capitale		Quota interessi		Totale rata	Residuo finale
	Finalita'				Inizio	Fine		Capitolo	Importo	Capitolo	Importo		
1	REGIONE LOMBARDIA -SEZIONE DI TESORERIA Mutuo nr. 1 - (Rinegoziato) FRISL AMPLIAMENTO EDIFICIO	97.610,40	8.038,53	0,00000 %	2003	2022	1	50024.03.0200	4.019,25		0,00	4.019,25	4.019,28
2	UNIONE DEI COMUNI DELLA VALTENESI - CF.02348850989 Mutuo nr. 2 - PRESTITO UNIONE PISL PISTA CICLABILE SALO'-	311.380,00	172.689,76	4,27400 %	2010	2029	2	50024.03.0300	16.105,49	50011.07.0202	7.210,49	23.315,98	156.584,27
3	REGIONE LOMBARDIA - CF.80050050154 Mutuo nr. 3 - FRISL MIGLIORAMENTO VIABILITA' ROTATORIE	112.403,52	56.201,72	0,00000 %	2010	2030	1	50024.03.0200	5.620,18		0,00	5.620,18	50.581,54
4	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 5 - IMMOBILE USO UFFICIO	408.244,00	308.106,45	1,49000 %	2017	2031	2	50024.03.0101	25.977,34	50011.07.0108	4.494,38	30.471,72	282.129,11
5	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 6 - IMMOBILE USO UFFICIO	397.500,00	206.890,54	1,64600 %	2017	2025	2	50024.03.0101	40.032,76	50011.07.0107	3.241,36	43.274,12	166.857,78
6	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 7 - ACQUISIZIONE AREE	72.000,00	9.236,16	3,74100 %	2017	2021	2	50024.03.0101	9.236,16	50011.07.0100	259,92	9.496,08	0,00
7	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 8 - PARCO, VERDE PUBBLICO	42.000,00	5.348,70	3,54400 %	2017	2021	2	50024.03.0101	5.348,70	50011.07.0107	142,58	5.491,28	0,00
8	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 9 - STRADE COMUNALI	50.000,00	6.367,50	3,54400 %	2017	2021	2	50024.03.0101	6.367,50	50011.07.0100	169,74	6.537,24	0,00
9	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 10 - OPERE VARIE, MISTE	45.000,00	5.772,57	3,74100 %	2017	2021	2	50024.03.0101	5.772,57	50011.07.0103	162,49	5.935,06	0,00
10	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 12 - AREA USO PUBBLICO	163.900,00	62.714,17	5,29900 %	2017	2024	2	50024.03.0101	14.470,82	50011.07.0104	3.134,02	17.604,84	48.243,35
11	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 15 - OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	184.008,00	112.460,82	4,57400 %	2017	2030	2	50024.03.0101	9.098,28	50011.07.0100	5.041,10	14.139,38	103.362,54
12	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 23 - OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	250.000,00	53.380,72	4,60000 %	2017	2023	2	50024.03.0101	16.990,75	50011.07.0100	2.262,35	19.253,10	36.389,97
13	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 24 - CIMITERO	310.172,14	204.260,80	5,09000 %	2017	2034	2	50024.03.0101	10.310,76	50011.07.0106	10.267,32	20.578,08	193.950,04
14	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 25 - OPERE VARIE, MISTE	282.123,34	187.207,21	5,25000 %	2017	2034	2	50024.03.0101	9.342,61	50011.07.0100	9.707,35	19.049,96	177.864,60
15	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 26 - PALESTRA SCOLASTICA	849.315,26	317.435,78	3,28000 %	2017	2034	2	50024.03.0101	22.673,98	50011.07.0109	16.492,75	39.166,73	294.761,80

N°	Mutuante	Importo iniziale	Residuo iniziale	Tasso int.	Periodo ammort.		N° rate annue	Quota capitale		Quota interessi		Totale rata	Residuo finale
	Finalita'				Inizio	Fine		Capitolo	Importo	Capitolo	Importo		
16	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 27 - IMMOBILE USO PUBBLICO	258.228,45	128.106,90	5,54000 %	2017	2034	2	50024.03.0101	6.261,76	50011.07.0105	7.011,58	13.273,34	121.845,14
17	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 28 - Manutenzione scuola elementare	270.000,00	234.352,47	2,60000 %	2019	2026	2	50024.03.0101	36.580,40	50011.07.0101	5.856,92	42.437,32	197.772,07
18	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 29 - MANUTENZIONE SCUOLA SECONDARIA DI	30.000,00	26.039,16	2,60000 %	2019	2026	2	50024.03.0101	4.064,49	50011.07.0101	650,77	4.715,26	21.974,67
Totali generali		4.133.885,11	2.104.609,96						248.273,80		76.105,12	324.378,92	1.856.336,16



Comune di San Felice del Benaco
Provincia di Brescia

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO 2019-2021**

Sommario

1. NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO	4
1.1. Quadro normativo di riferimento	4
1.2. Criterio generale di attribuzione dei valori contabili	4
2. EREDITÀ CONTABILE DEL CONSUNTIVO PRECEDENTE	5
2.1. Effetti della precedente gestione sul nuovo bilancio	5
2.2. Sintesi dei dati finanziari a consuntivo	5
2.3. Parametri di deficit strutturale	6
2.4. Altre considerazioni sul consuntivo precedente	7
3. SITUAZIONE CONTABILE DEL NUOVO BILANCIO	8
3.1. Equilibri finanziari e principi contabili	8
3.2. Composizione ed equilibrio del bilancio corrente	8
3.3. Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti	10
3.4. Previsioni di cassa	11
3.5. Altre considerazioni sulla situazione contabile	12
4. ASPETTI DELLA GESTIONE CON ELEVATO GRADO DI RIGIDITÀ	13
4.1. Rilevanza e significatività di taluni fenomeni	13
4.2. Costo e dinamica del personale	13
4.3. Livello di indebitamento	14
4.4. Esposizione per interessi passivi	15
4.5. Partecipazioni in società	16
4.6. Disponibilità di enti strumentali	16
4.7. Altre considerazioni sulla gestione	17
5. ASPETTI FINANZIARI O PATRIMONIALI MONITORATI	17
5.1. Monitoraggio di fenomeni comparabili nel tempo	17
5.2. Risultato di amministrazione (presunto o definitivo)	18
5.3. Avanzo o disavanzo applicato in entrata	19
5.4. Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato	20
5.5. Composizione del fondo pluriennale vincolato	21
5.6. Fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata	22
5.7. Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità	23
5.7.1. FCDE (Fondo Crediti Dubbia Esigibilità) Bilancio 2019-2021	25
5.8. Accantonamenti in fondi rischi	31
5.9. Obiettivo di finanza pubblica	32
5.10. Altre considerazioni sui fenomeni monitorati	33
6. CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE ENTRATE	33
6.1. Stanziamenti di entrata e attendibilità delle previsioni	33
6.2. Tributi	34
6.3. Trasferimenti correnti	35
6.4. Entrate extratributarie	36
6.5. Entrate in conto capitale	36
6.6. Riduzione di attività finanziarie	38
6.7. Accensione di prestiti	38
6.8. Anticipazioni	39
7. CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE USCITE	40
7.1. Stanziamenti di uscita e sostenibilità delle previsioni	40
7.2. Spese correnti	41
7.3. Spese in conto capitale	43
7.4. Incremento di attività finanziarie	44
7.5. Rimborso di prestiti	45

7.6.	Chiusura delle anticipazioni.....	45
7.7.	Altre considerazioni sulle uscite.....	45
8.	FENOMENI CHE NECESSITANO DI PARTICOLARI CAUTELE	46
8.1.	Valutazione prudente di fenomeni ad impatto differito	46
8.2.	Modalità di finanziamento degli investimenti	46
8.3.	Debiti fuori bilancio in corso formazione	47
9.	CONCLUSIONI.....	49
9.1.	Considerazioni finali e conclusioni.....	49

1. NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

1.1. Quadro normativo di riferimento

I documenti del sistema di bilancio, sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D. Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o relazioni previste dall'importante adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D. Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D. Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di programmazione è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del bilancio. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente Nota integrativa sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il bilancio, come i documenti di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

1.2. Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

Il bilancio triennale, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra le previsioni dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio, nonostante prendano in considerazione un orizzonte temporale di programmazione della durata di un triennio, attribuiscono le previsioni di entrata ed uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma, saranno ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).

2. EREDITÀ CONTABILE DEL CONSUNTIVO PRECEDENTE

2.1. Effetti della precedente gestione sul nuovo bilancio

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse in modo da soddisfare le esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità) devono essere compatibili con la conservazione dell'equilibrio tra entrate e uscite. Questo obiettivo va rispettato a preventivo, mantenuto nella gestione e poi conseguito, compatibilmente con il grado di incertezza che contraddistingue l'attività, anche a consuntivo. Ma il risultato di ogni esercizio non un'entità autonoma, perché va ad inserirsi in un percorso di programmazione e gestione che valica i limiti temporali dell'anno solare. L'attività di gestione, infatti, è continuativa nel tempo per cui esiste uno stretto legame tra i movimenti del precedente bilancio, compresa la situazione di pre-consuntivo o i risultati finali di rendiconto, e gli stanziamenti del nuovo documento contabile richiamati nella Nota integrativa.

Gli effetti di un esercizio, anche se non completamente chiuso, si ripercuotono comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro e ne rappresentano l'eredità contabile. Si tratta di aspetti diversi, come la sintesi dei dati finanziari di consuntivo o pre-consuntivo, la consistenza patrimoniale e la situazione dei parametri di deficit strutturale, che possono avere un impatto importante sul mantenimento degli equilibri sostanziali di bilancio, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, alla luce delle informazioni anche parziali al momento disponibili, rientra a pieno titolo nel contenuto della Nota integrativa.

Di seguito riportiamo gli spunti riflessivi e le valutazioni su ciascuno di questi aspetti.

2.2. Sintesi dei dati finanziari a consuntivo

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'ultimo esercizio disponibile e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in C/competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti in C/residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se già costituito nell'esercizio, denota la presenza di impegni di spesa finanziati ma imputati in esercizi futuri.

Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato del rendiconto, come di seguito riportato, non ha prodotto né sta producendo effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di pianificazione delle previsioni di entrata e uscita da destinarsi al nuovo bilancio.

L'ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con urgenza e ricorrere, ove la situazione lo richiedesse, all'operazione di salvaguardia degli equilibri prevista dalla norma.

Situazione finanziaria rendiconto Situazione al 31-12-2017	Composizione		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale	(+)		516.781,84
Riscossioni	(+)	352.521,26	4.680.396,02
Pagamenti	(-)	641.690,33	4.482.174,47
Situazione contabile di cassa			425.834,32
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)		0,00
Fondo di cassa finale			425.834,32
Residui attivi	(+)	1.046.410,09	936.984,57
Residui passivi	(-)	162.406,80	847.323,53
Risultato contabile			1.090.358,95
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)		61.544,75
FPV per spese in conto capitale (FPV/U)	(-)		99.234,19
Risultato effettivo			1.238.719,71

2.3. Parametri di deficit strutturale

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficiarietà strutturale, sono particolari indici previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire un indizio che riveli la solidità delle finanze o l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Per legge, infatti, sono strutturalmente deficitari gli enti che presentano gravi e incontrovertibili squilibri individuati dalla presenza di almeno la metà degli indici con un valore non coerente (fuori media) con il dato di riferimento.

Gli indicatori presi in considerazione, se difforni dal valore di riferimento, sono i seguenti:

- valore negativo del risultato contabile di gestione (a);
- volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza dei titoli I e III (b);
- ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III (c);
- volume dei residui passivi provenienti dal titolo I rispetto gli impegni della medesima spesa corrente (d);
- esistenza di procedimenti di esecuzione forzata (e);
- spesa di personale rispetto al volume complessivo delle entrate correnti dei titoli I, II e III (f);
- debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni rispetto alle entrate correnti (g);
- consistenza debiti fuori bilancio riconosciuti nell'esercizio rispetto agli accertamenti delle entrate correnti (h);
- esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate rispetto alle entrate correnti (i);
- alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione rispetto alla spesa corrente movimentati in seguito all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio (l).

La situazione di deficiarietà strutturale, se presente, può ridurre i margini discrezionali richiesti per formare il nuovo bilancio. Il prospetto è stato predisposto considerando i dati l'ultimo rendiconto disponibile.

La situazione, come più sotto riportata e sulla base alle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio. Ulteriori valutazioni d'insieme, con l'adozione dei possibili provvedimenti migliorativi, saranno riformulate solo in seguito all'esito del normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Denominazione indicatore	2017	
	Nella media	Fuori media
Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti	X	
Residui entrate proprie rispetto entrate proprie	X	
Residui attivi entrate proprie rispetto entrate proprie	X	
Residui complessivi spese correnti rispetto spese correnti	X	
Procedimenti di esecuzione forzata rispetto spese correnti	X	
Spese personale rispetto entrate correnti	X	
Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti	X	
Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti	X	
Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti	X	
Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti	X	

2.4. Altre considerazioni sul consuntivo precedente

Di seguito la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 ⁽³⁾	977.368,65
Fondo indennità di fine mandato del Sindaco al 31/12/2017	6.980,97
Fondo rinnovi contrattuali dipendenti al 31/12/2017	€ 0,00
Altri accantonamenti	€ 0,00
Totale parte accantonata (B)	984.349,62

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	71.044,86
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	23.529,47
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
Altri vincoli	30.000,00
Totale parte vincolata (C)	124.574,33

Parte destinata agli investimenti	Totale della parte destinata agli investimenti (D)	58.191,24
-----------------------------------	---	------------------

Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	71.604,52
Avanzo di amministrazione al 31/12/217	1.238.719,71

3. SITUAZIONE CONTABILE DEL NUOVO BILANCIO

3.1. Equilibri finanziari e principi contabili

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i nuovi documenti sono stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del principio n.15 - Equilibrio di bilancio).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del principio n.16 - Competenza finanziaria).

Nel predisporre i documenti non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Peg), pertanto, sarà formulata in modo da considerare che la rilevazione contabile dei fatti di gestione dovrà poi analizzare anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del principio n.17 - Competenza economica).

Le previsioni sui primi due anni sono state quantificate, ove possibile, partendo dalle corrispondenti poste già comprese nel secondo e nel terzo anno dell'ultimo documento di programmazione triennale, ripreso nella sua versione più aggiornata, e procedendo poi a riformulare gli stanziamenti sulla scorta delle esigenze attuali e secondo le regole contabili in vigore. Per quanto riguarda infine il controllo sulla veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa avanzate dai servizi, di competenza del responsabile finanziario e finalizzato alla possibile iscrizione di queste poste negli stanziamenti di bilancio, si dà atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni al momento disponibili.

Questa situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite sarà poi oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, vengano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

3.2. Composizione ed equilibrio del bilancio corrente

Il bilancio è stato costruito distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata. Questo effetto è stato ottenuto senza applicare il risultato di amministrazione presunto per casistiche che non fossero riconducibili all'impiego delle quote accantonata o vincolata dello stesso avanzo. Sussiste, infatti, il divieto di utilizzare il risultato presunto per finanziare il bilancio corrente, ipotesi invece ammessa, seppure con restrizioni, solo dopo l'approvazione del rendiconto.

Per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi è stato seguito il criterio della competenza potenziata il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si verificherà questa condizione e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo consentivano, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

In particolare, i criteri di massima adottati per imputare la spesa corrente sono stati i seguenti:

- lo stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;

- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se si stima che la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Per quanto riguarda invece il conseguimento dell'equilibrio di parte corrente, questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

Il criterio di imputazione riferito alla gestione corrente è talvolta soggetto a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili; questi aspetti particolari saranno affrontati nella sezione della Nota che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, in argomento separato, quelli relativi alle uscite.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio corrente mentre la composizione analitica dello stesso è riportata nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		776.621,96			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		65.606,00	62.186,00	62.186,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.821.402,48	4.800.536,74	4.687.650,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.658.649,95	4.631.280,73	4.648.162,20
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			62.186,00	62.186,00	62.186,00
- fondo svalutazione crediti			120.000,00	133.000,00	140.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		345.358,53	341.794,48	211.693,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-117.000,00	-110.000,00	-110.000,00
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	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		167.000,00	160.000,00	160.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		50.000,00	50.000,00	50.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)	O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

3.3. Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti

Anche le poste del bilancio degli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente, e ciò al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti, così diversi per origine e finalità. Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola che impone la completa copertura, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, saranno poi registrate negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

I criteri generali seguiti per imputare la spesa di investimento sono i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nella stessa ipotesi e salvo eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

Per quanto riguarda invece il conseguimento dell'equilibrio di parte investimenti, questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in C/capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

I criteri generali riferiti agli investimenti, in particolari casi, sono soggetti a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili. Questi aspetti saranno affrontati nella sezione della Nota che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, in argomento distinto, quelli delle uscite.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio in C/capitale mentre la composizione analitica dello stesso è riportata nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	00,00	00,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	00,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.484.000,00	1.598.000,00	693.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	167.000,00	160.000,00	160.000,00
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	(+)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
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	(-)	3.367.000,00	1.488.000,00	583.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	00,00	00,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00

3.4. Previsioni di cassa

Il documento contabile è stato redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi hanno interessato la sola competenza. Per quanto riguarda gli importi effettivamente stanziati, le previsioni sui flussi monetari sono state stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti. Dal punto di vista prettamente contabile, le entrate che negli esercizi precedenti a quello di introduzione dei nuovi principi contabili erano state accertate per cassa, in luogo del criterio di competenza, sono state previste continuando ad applicare l'originario criterio, e questo fino al loro esaurimento. Fino a quel momento, pertanto, la previsione di competenza e quella di cassa di queste poste particolari continuerà a coincidere, salvo l'abbandono anticipato di questo criterio in deroga.

Per quanto riguarda la gestione dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti saranno registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi.

Il prospetto riporta la situazione complessiva che evidenzia il pareggio obbligatorio relativo alle previsioni di competenza ed integrato con l'indicazione dei flussi di cassa previsti (incassi e pagamenti).

Confronto tra competenza e cassa (Stanziamenti)		Competenza 2019	Cassa 2019
Entrate			
Tributi e perequazione	(+)	3.505.250,00	4.264.568,35
Trasferimenti correnti	(+)	403.400,00	598.060,04
Extratributarie	(+)	912.752,48	1.160.291,28
Entrate in conto capitale	(+)	3.184.000,00	3.184.000,00
Riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
Accensione di prestiti	(+)	300.000,00	382.468,52
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	600.000,00	600.000,00
Entrate C/terzi e partite giro	(+)	830.000,00	907.161,71
	Somma	9.735.402,48	11.096.549,90
FPV applicato in entrata (FPV/E)	(+)	65.606,00	
Avanzo applicato in entrata	(+)		
	Parziale	9.801.008,48	11.096.549,90
Fondo di cassa iniziale	(+)		182.749,55
	Totale	9.801.008,48	11.279.299,45

Confronto tra competenza e cassa (Stanziamenti)		Competenza	Cassa
		2019	2019
Uscite			
Correnti	(+)	4.658.649,95	5.308.500,61
In conto capitale		3.367.000,00	3.275.474,10
Incremento attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
Rimborso di prestiti	(+)	345.358,53	345.358,53
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	600.000,00	600.000,00
Spese C/terzi e partite giro	(+)	830.000,00	1.092.661,58
	(+)		
	Parziale	9.801.008,48	10.621.994,82
Disavanzo applicato in uscita	(+)		-
	Totale	9.801.008,48	10.621.994,82
Risultato			
Totale entrate	(+)	9.801.008,48	11.279.299,45
Totale uscite	(-)	9.801.008,48	10.621.994,82
	Risultato competenza	0,00	
	Fondo di cassa finale		657.304,63

3.5. Altre considerazioni sulla situazione contabile

Si evidenzia che sia nel 2017 che nell'anno corrente, non sono state utilizzate anticipazioni di cassa.

4. ASPETTI DELLA GESTIONE CON ELEVATO GRADO DI RIGIDITÀ

4.1. Rilevanza e significatività di taluni fenomeni

I documenti ufficiali, e in particolare le relazioni esplicative, forniscono informazioni che sono utili anche per il processo decisionale, in grado quindi di influenzare le scelte degli utilizzatori per aiutarli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri (significatività). In coerenza con questo approccio, è stato fatto uno sforzo affinché le informazioni di natura o contenuto rilevante, la cui omissione o errata presentazione avrebbe potuto influenzare le decisioni degli utilizzatori, avessero nel sistema di bilancio, e in particolare nella Nota integrativa, la giusta e necessaria visibilità (rilevanza). Si è cercato inoltre di dare maggior peso alle informazioni relative a poste con dimensione quantitativa e qualitativa rilevante, quest'ultima valutata sia in rapporto ai valori complessivi del bilancio che all'importanza strategica del fenomeno (rispetto del principio n.6 - Significatività e rilevanza).

Per quanto riguarda quest'ultimo aspetto, è stata prestata particolare attenzione ai fattori che manifestano un elevato grado di rigidità, individuando nel costo del personale, nel livello complessivo dell'indebitamento, nell'esposizione netta per interessi passivi, nel possesso di partecipazioni in società e nella disponibilità di enti strumentali, le dinamiche su cui è opportuno sviluppare un approfondimento. Si tratta di fenomeni che hanno un impatto strutturale nella complessa dinamica dell'equilibrio corrente, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, tesa ad escludere il bisogno di interventi eccezionali che esulano dalla normale programmazione di bilancio, va ponderata e rientra, a pieno titolo, nel contenuto della Nota integrativa.

Di seguito riportiamo gli spunti riflessivi e le valutazioni su ciascuno di questi aspetti.

4.2. Costo e dinamica del personale

Nella pubblica amministrazione, la definizione degli obiettivi generali e dei programmi è affidata agli organi di governo di estrazione politica, mentre i dirigenti ed i responsabili dei servizi si occupano della gestione finanziaria, tecnica e amministrativa, compresa l'adozione degli atti che impegnano l'ente verso l'esterno. Dal punto di vista operativo, l'attività è invece svolta da una struttura articolata e composta da personale di diversa qualifica e specializzazione. Con un'organizzazione come questa, comune a tutte le aziende che operano nel ramo dei servizi, il costo del fattore umano è prevalente rispetto all'acquisto degli altri mezzi di produzione.

La spesa per il personale, infatti, con la sua dimensione finanziaria consistente, è il principale fattore di rigidità del bilancio corrente dato che il margine di manovra nella gestione ordinaria si riduce quando il valore di questo parametro tende a crescere. Il costo totale degli stipendi (oneri diretti e indiretti) dipende dal numero e dall'inquadramento dei dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato ed a cui va sommata l'incidenza dell'eventuale quota degli impiegati con contratto a tempo determinato o altro rapporto di lavoro flessibile.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, rispetta i vincoli imposti dalle norme in materia di coordinamento della finanza pubblica e non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove e ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Personale (Forza lavoro e spesa complessiva)	2019	2020	2021
Forza lavoro (numero)			
Personale previsto (in pianta organica o dotazione organica)	20	20	20
Totale	20	20	20
Dipendenti di ruolo in servizio	19	19	19
Dipendenti non di ruolo in servizio	1	1	1
Totale	20	20	20
Spesa e personale a confronto (importo)			
Spesa per il personale complessiva	895.111,00	876.386,00	881.386,00
Spesa corrente complessiva	6.658.649,95	4.631.280,73	4.648.162,20

4.3. Livello di indebitamento

La contrazione dei mutui, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento delle quote annuali per interesse ed il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente da finanziare con altrettante risorse. L'equilibrio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso di prestiti). Trattandosi di un onere che non può essere più modificato, salvo il ricorso a complesse e onerose operazioni di rinegoziazione del prestito, la relativa spesa genera un aumento nel tempo del grado di rigidità del bilancio.

Ne consegue che la politica del ricorso al credito, come modalità di possibile finanziamento delle opere pubbliche previste in bilancio, è stata attentamente ponderata nei suoi risvolti finanziari e contabili, e questo, anche in presenza di una residua disponibilità sul limite massimo degli interessi passivi per mutui e prestiti pagabili dall'ente. Questa analisi ha considerato sia la prospettiva di una possibile espansione futura del ricorso al credito che la valutazione dell'indebitamento in essere sull'attuale equilibrio di bilancio.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni disponibili, non richiede interventi correttivi con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi saranno ponderati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Indebitamento complessivo (Consistenza al 31.12)	2019	2020	2021	
Consistenza iniziale (01 gennaio)	(+)	2.527.410,50	2.482.051,97	2.104.609,96
Accensione	(+)	300.000,00	0,00	0,00
Rimborso	(-)	345.358,53	377.442,01	248.273,80
Variazioni da altre cause (rettifiche)	(+/-)	0,00	0,00	0,00
Consistenza finale (31 dicembre)		2.482.051,97	2.104.609,96	1.856.336,16

4.4. Esposizione per interessi passivi

Il livello di indebitamento è una componente importante della rigidità del bilancio, dato che gli esercizi futuri dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse correnti. L'ente può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento disponibili sul mercato del credito solo se rispetta, in via preventiva, i limiti massimi imposti dal legislatore. L'importo annuale degli interessi passivi, sommato a quello dei mutui, dei prestiti obbligazionari e delle garanzie prestate, infatti, non può superare un determinato valore percentuale delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto relativo al penultimo anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione dei nuovi prestiti. L'ammontare degli interessi passivi è conteggiato al netto dei corrispondenti contributi in conto interessi eventualmente ottenuti, dato che queste entrate riducono il peso dei nuovi interessi passivi sul corrispondente esercizio (costo economico netto). Anche in questo caso, come per l'indebitamento, l'approfondimento contabile che ha preceduto la stesura definitiva del bilancio ha considerato sia gli effetti di una possibile espansione del ricorso al credito che il peso degli interessi passivi netti sull'equilibrio finanziario.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Esposizione per interessi passivi (Situazione al 31-12)	Previsione		
	2019	2020	2021
Esposizione massima per interessi passivi			
Entrate penultimo anno precedente			
Tributi e perequazione (Tit.1/E)	(+) 3.339.048,49	3.339.048,49	3.339.048,49
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+) 425.415,48	425.415,48	425.415,48
Extratributarie (Tit.3/E)	(+) 753.937,91	753.937,91	753.937,91
Somma	4.518.401,88	4.518.401,88	4.518.401,88
Limite massimo esposizione per interessi passivi			
Percentuale massima di impegnabilità delle entrate	10,00 %	10,00 %	10,00 %
Limite teorico interessi	451.840,19	451.840,19	451.840,19
Esposizione effettiva			
Interessi passivi			
Interessi su mutui	(+) 90.132,21	86.819,75	76.105,12
Interessi su prestiti obbligazionari	(+) 0,00	0,00	0,00
Interessi per debiti garantiti da fideiussione prestata dall'ente	(+) 0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	90.132,21	86.819,75	76.105,12
Contributi in C/interessi			
Contributi in C/interessi su mutui e prestiti	(+) 6.400,00	6.400,00	6.400,00
Contributi C/interessi	6.400,00	6.400,00	6.400,00
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)	83.732,21	80.419,75	69.705,12
Verifica prescrizione di legge			
Limite teorico interessi	(+) 451.840,19	451.840,19	451.840,19
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)	(-) 83.732,21	80.419,75	69.705,12
Disponibilità residua per ulteriori interessi passivi	368.107,98	371.420,44	382.135,07
Rispetto del limite	Rispettato	Rispettato	Rispettato

4.5. Partecipazioni in società

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale. La forma societaria adottata, pertanto, al pari del possibile fine lucrativo che di per sé non è in contrapposizione con il perseguimento di uno scopo pubblico, non ha alcun peso per conferire o meno al soggetto operante la natura pubblica. Le modalità di gestione dei servizi sono quindi lasciati alla libera scelta della pubblica amministrazione, seppure nel rispetto di taluni vincoli dettati dall'esigenza di non operare una distorsione nella concorrenza di mercato.

L'acquisizione di una partecipazione, d'altro canto, vincola l'ente per un periodo non breve che si estende oltre l'intervallo temporale previsto dall'attuale programmazione di bilancio. Per questa ragione, le valutazioni poste in sede di stesura della Nota integrativa hanno interessato anche le partecipazioni, con riferimento alla situazione in essere ed ai possibili effetti prodotti da un'espansione del fenomeno sugli equilibri finanziari. In questo ambito, è stata posta particolare attenzione all'eventuale presenza di ulteriori fabbisogni di risorse che possono avere origine dalla condizione economica o patrimoniale degli eventuali rapporti giuridici consolidati.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Partecipazioni possedute dall'Ente	Azioni / quote possedute	Valore totale partecipazione	Cap. sociale partecipata	Quota % dell'Ente
GARDA UNO SPA	264.000	264.000,00	10.000.000,00	2,64 %
	Totale	264.000,00		

Denominazione	GARDA UNO SPA
Attività svolta	Gestione servizio idrico e di igiene urbana

4.6. Disponibilità di enti strumentali

L'azienda speciale ha natura di ente pubblico economico strumentale, provvisto di autonomia imprenditoriale, che tende alla copertura dei costi di esercizio con la remunerazione dei fattori produttivi impiegati. L'azienda è istituzionalmente dipendente dall'ente, a cui si lega con vincoli assai stretti e relativi alla formazione degli organi, agli indirizzi, ai controlli ed alla vigilanza, al punto da costituire un elemento del sistema amministrativo facente capo all'ente territoriale. La personalità giuridica non trasforma l'azienda speciale in un soggetto privato ma solo la configura come un nuovo centro di imputazione dei rapporti giuridici, distinto dall'ente proprietario, e con una propria autonomia decisionale. Si tratta, pertanto, di organi strumentali collegati all'ente che le ha costituite e con gli stessi limiti posti al possibile svolgimento dell'attività al di fuori del territorio di appartenenza.

Al pari delle partecipazioni in società, la costituzione di un'entità giuridica strumentale vincola l'ente per un periodo non breve che si estende oltre l'intervallo temporale previsto dall'attuale programmazione. In presenza di rapporti giuridici di questa natura, pertanto, le valutazioni che accompagnano la stesura della Nota integrativa ricalcano quanto già descritto per le partecipazioni.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Principali enti strumentali dell'Ente

Non ci sono enti strumentali da segnalare

4.7. Altre considerazioni sulla gestione

5. ASPETTI FINANZIARI O PATRIMONIALI MONITORATI

5.1. Monitoraggio di fenomeni comparabili nel tempo

La costruzione del bilancio di previsione è un processo articolato che coinvolge tutti i soggetti che, a vario titolo e con diversa provenienza, interagiscono con l'amministrazione in carica. Il risultato di questo confronto è rappresentato dal complesso dei documenti previsti dalla normativa contabile, predisposti dall'ente nel rispetto dei principi a carattere generale.

In particolare, gli stanziamenti del bilancio con valenza triennale e la descrizione dei corrispondenti obiettivi sono strutturati in modo da garantire un grado di coerenza interna tale da assicurare un nesso logico fra la programmazione attuale ed i futuri atti di gestione. Si sono così creati i presupposti affinché questi ultimi, una volta adottati dall'ente, diventino strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Allo stesso tempo, pur in presenza di un quadro normativo della finanza locale non sufficientemente stabile e definito, si è cercata una connessione funzionale, e quindi un adeguato grado di coerenza esterna, tra le decisioni di bilancio dell'ente e le direttive strategiche emanate degli altri livelli di governo della pubblica amministrazione, sia territoriale che nazionale (rispetto del principio n.10 - Coerenza).

Le poste contabili sono state valutate in modo da favorire la comparabilità dei fenomeni nel medio periodo perché l'attività istituzionale, in tutte le sue espressioni, si sviluppa in modo duraturo nel tempo. Ne consegue che le valutazioni di bilancio, sia finanziarie che patrimoniali od economiche, sono state adottate secondo criteri di stima che dovranno poi essere conservati, con rare eccezioni, nel corso degli anni, in modo da favorire la comparabilità dei fenomeni in un orizzonte temporale sufficientemente ampio.

L'eventuale cambiamento di criteri ormai consolidati, infatti, allontanerebbe l'ente da questo obiettivo, per cui la modifica nei criteri deve avere natura eccezionale e va adeguatamente motivata. L'eccezione a questa regola, ad esempio, si verifica in presenza di importanti cambiamenti nella formulazione dei principi contabili ormai consolidati, soprattutto se queste modifiche hanno natura o contenuto particolarmente rilevante (rispetto del principio n.11 - Costanza).

Nella prospettiva di agevolare la comparabilità delle informazioni nel tempo, per rendere così individuabili gli andamenti tendenziali, si è cercato, infine, di non stravolgere l'abituale modalità di rappresentazione dei fenomeni e di mantenere costanti, ove possibile, i criteri di valutazione adottati nel passato. L'eventuale cambiamento, giustificato da circostanze eccezionali per frequenza e natura, come nel caso di modifiche alle regole contabili, è stato messo in risalto nei singoli argomenti dalla Nota integrativa interessati dal fenomeno. Una modifica nel criterio di valutazione o di imputazione delle previsioni di bilancio, come nell'accertamento dell'entrata o nell'impegno della spesa, infatti, rendono difficilmente comparabili i diversi esercizi rendendo molto difficoltoso, se non addirittura impossibile, l'analisi sulle tendenze che si sviluppano e si manifestano nell'arco del tempo (rispetto del principio n.12 - Comparabilità e verificabilità).

Questo approccio nasce anche dall'esigenza di concentrare l'attenzione su taluni fenomeni finanziari o patrimoniali che, per loro natura o contenuto, sono valutabili in una prospettiva corretta solo se restano confrontabili nel tempo. Si tratta, in particolare, del risultato di amministrazione presunto, dell'avanzo applicato in entrata o del disavanzo stanziato in uscita, della gestione contabile del fondo pluriennale vincolato, della composizione del fondo pluriennale vincolato, del fondo pluriennale applicato al bilancio, del fondo crediti di dubbia esigibilità, degli accantonamenti in fondi rischi e, solo se applicabili all'ente, dei vincoli previsti dal patto di stabilità interno.

La Nota integrativa riporta di seguito le considerazioni su ciascuno di questi aspetti.

5.2. Risultato di amministrazione (presunto o definitivo)

Il risultato di amministrazione, presunto o definitivo, è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi. Il margine di azione dell'ente nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende essenzialmente da due fattori: l'esistenza o meno di una situazione definitiva che può, a sua volta, essere già stata formalizzata o meno.

A seconda dei casi, infatti, si può essere in presenza di un adempimento formalmente chiuso (rendiconto già approvato), di una situazione definita solo dal punto di vista tecnico ma non ancora formalmente conclusa (chiusure di pre-consuntivo) oppure, e questo si verifica quando il bilancio di previsione è approvato prima dell'inizio dell'esercizio a cui si riferisce, da una condizione provvisoria che si fonda sulla stima attendibile dei movimenti in corso di definizione tecnica (risultato presunto sulla base di chiusure contabili provvisorie).

Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle componenti elementari, la quota di avanzo accantonata costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti in conto capitale concessi per il finanziamento di interventi con destinazione specifica e, infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo di destinazione su libera scelta dell'ente.

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del bilancio, si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti. Le conclusioni di questa verifica hanno escluso la presenza di un disavanzo accertato o emergente, circostanza che avrebbe comportato l'iscrizione di pari importo tra le spese del nuovo bilancio, e ciò al fine di ripianare la perdita riconducibile ad esercizi precedenti. Con l'approvazione del bilancio, quindi, in presenza del risultato di amministrazione presunto, è possibile utilizzare la quota del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate. In alternativa, ma solo con la disponibilità del risultato di amministrazione definitivo (rendiconto approvato) e compatibilmente con i vincoli imposti dai principi contabili, è invece possibile estendere la tipologia di applicazione dell'avanzo alle altre componenti, diverse da quelle vincolate.

Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato mentre il dettaglio (elenco analitico delle singole voci) è riportato nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.

Composizione e utilizzo del risultato di amministrazione (presunto o definitivo) (Estratto dall'allegato "a" al Bilancio, seconda parte)		Esercizio 2018
Risultato di amministrazione		
Risultato di amministrazione al 31.12.18	(a)	1.271.015,55
Composizione del risultato e copertura dei vincoli		
Vincoli sul risultato		
Parte accantonata	(b)	1.091.287,21
Parte vincolata	(c)	53.529,47
Parte destinata agli investimenti	(d)	0,00
Vincoli complessivi		1.144.816,68
Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli		
Risultato di amministrazione	(+)	1.271.015,55
Vincoli complessivi	(-)	1.144.816,68
Differenza (a-b-c-d) (e)		126.198,87
Eccedenza dell'avanzo sui vincoli		126.198,87
Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli		0,00
Avanzo (presunto o definitivo) utilizzato		
Quota dell'avanzo utilizzata		0,00

5.3. Avanzo o disavanzo applicato in entrata

Il pareggio generale di bilancio è il risultato dalla corrispondenza tra la somma delle entrate, dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) eventualmente applicati, a cui si contrappone il totale delle uscite che comprendono anche gli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) originate dalle spese la cui imputazione contabile è stata attribuita ad esercizi futuri, diversi dall'anno di competenza. La presenza degli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato in entrata e uscita è originata dal criterio di imputazione delle poste di bilancio che devono tenere conto del momento in cui diventerà esigibile l'entrata o l'uscita e non più dell'esercizio in cui nasce il procedimento amministrativo, a cui queste poste fanno riferimento.

In particolare, per quanto riguarda il possibile stanziamento tra le entrate del nuovo bilancio dell'avanzo di amministrazione non vincolato, si conferma che l'equilibrio complessivo è stato conseguito senza applicare il risultato di amministrazione a destinazione libera, rispettando quindi quanto riportato nel pronunciamento della Corte costituzionale che vieta di costruire il pareggio in sede preventiva tramite l'applicazione dell'avanzo presunto, dato che tale posta non è stata ancora formalmente accertata con il rendiconto.

In sede di approvazione del bilancio, come per altro anche nelle successive variazioni, è invece consentito l'utilizzo della quota presunta del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o dal pre-consuntivo di chiusura, mentre l'applicazione a bilancio delle altre componenti del risultato è consentita solo dopo l'avvenuta approvazione del rendiconto.

Per quanto riguarda quest'ultimo aspetto, e più precisamente nell'ipotesi in cui si fosse optato per l'immediato utilizzo della quota vincolata di avanzo presunto, esiste l'obbligo posto a carico dell'organo esecutivo di approvare il prospetto aggiornato con il calcolo del risultato presunto predisposto sulla base di un pre-consuntivo delle entrate e delle spese vincolate. Il termine ordinatorio di questo adempimento di natura formale è il 31 gennaio dell'esercizio cui il bilancio si riferisce.

In questa ipotesi, se dal prospetto dovesse emergere che la quota vincolata di avanzo presunto è stata applicata al bilancio per un importo superiore al dato ufficiale di consuntivo, o quanto meno, al valore ufficioso di pre-consuntivo, con successiva variazione l'ente sarebbe obbligato a correggere l'iniziale errore di valutazione ridimensionando la quota di risultato vincolato originariamente applicata, e questo, fino alla concorrenza del valore corretto.

Se dal medesimo prospetto, che è tenuto costantemente aggiornato sulla scorta delle informazioni che si perfezionano man mano che ci si avvicina al rendiconto, emerge che il risultato di amministrazione presunto non nemmeno sufficiente a garantire la riproposizione delle quota accantonata, vincolata e destinata agli investimenti, la differenza in difetto deve essere iscritta nel primo esercizio del nuovo bilancio sotto forma di disavanzo dovuto al mancato ripristino del vincolo di destinazione. Questa casistica, ovviamente, non riguarda l'ente pubblico che approva il bilancio dopo avere già deliberato il rendiconto dell'esercizio precedente, situazione nella quale non esiste più alcun margine d'incertezza nella composizione del risultato di amministrazione e delle sue componenti oggetto di vincolo.

Dal punto di vista strettamente operativo, l'eventuale applicazione al primo anno del bilancio triennale della quota dell'avanzo vincolato approvata a rendiconto, ed originata da economie su spese vincolate del bilancio precedente, può essere anche disposta dai responsabili dei servizi competenti oppure, se le modalità comportamentali non sono state definite dal regolamento di contabilità, dal responsabile del servizio finanziario. In entrambi i casi, il provvedimento tecnico di re-imputazione dell'economia vincolata andrà a sostituire la delibera di variazione di bilancio, altrimenti obbligatoria.

Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato di amministrazione presunto applicato a bilancio, conforme a quanto iscritto nella parte entrata del bilancio di previsione ufficiale, a cui pertanto si rinvia.

Avanzo o disavanzo applicato (Corrente e Investimenti)		2019	Stanziamenti 2020	2021
Avanzo applicato in entrata				
Avanzo applicato a finanziamento bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato a finanziamento bilancio investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00
Disavanzo applicato in uscita				
Disavanzo applicato al bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00

5.4. Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato

Gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, situazione questa, che se non gestita con una soluzione contabile adeguata, porterebbe alla formazione di una componente di avanzo nell'anno in cui nasce il finanziamento (mancata imputazione dell'impegno) e di disavanzo (assenza del finanziamento della spesa) in quelli immediatamente successivi; e questo, fino alla completa imputazione dell'originaria previsione di spesa. Si tratta di una situazione a cui il legislatore ha cercato di porvi rimedio con una soluzione originale.

La tecnica, che prevede l'impiego del fondo pluriennale vincolato, ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo, a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge. Non si tratta, pertanto, di un criterio generalizzato applicabile a tutte le casistiche di assunzione dell'impegno ma solo ad una cerchia ristretta di situazioni, tutte codificate dalla legge o espressamente regolamentate dai principi contabili, a cui l'ente deve fare riferimento.

Nelle situazioni come quella prospettata, lo stanziamento di spesa di ciascun anno è composto dalla quota di impegno che si prevede formerà oggetto di liquidazione (spesa esigibile nell'esercizio) e di quella la cui liquidazione maturerà solo nel futuro (spesa esigibile in uno qualsiasi degli esercizi successivi), con poche eccezioni richiamate dalla legge. Il legislatore ha quindi voluto evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di incerto esito e collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La soluzione indicata, però, non è esente da difficoltà di gestione.

Venendo ai criteri adottati per la stesura del documento contabile, la quota dell'originario impegno che si prevede sarà liquidata nell'esercizio è stata prevista nella normale posta di bilancio delle spese mentre quella che non si tradurrà in debito esigibile in quello stesso esercizio (quota imputabile in C/esercizi futuri) è stata invece collocata nella voce delle uscite denominata fondo pluriennale vincolato. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita).

Lo stanziamento complessivo delle voci riconducibili al fondo pluriennale in uscita (FPV/U) indica, pertanto, quella parte dell'impegno originario in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è rinviata, secondo il piano di lavoro previsto (crono programma per gli investimenti o previsione di liquidazione per le spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione) ad esercizi successivi.

Per quanto riguarda invece la dimensione complessiva assunta del fondo, questo importo è originato sia dai procedimenti di spesa sorti in esercizi precedenti (componente pregressa del FPV/U) che dalle previsioni di uscita riconducibili all'attuale bilancio (componente nuova del FPV/U). La somma delle due distinte quote indica il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio.

Il prospetto seguente mostra i criteri di formazione del fondo pluriennale vincolato con i conseguenti effetti sugli stanziamenti del primo esercizio, sia in entrata che in uscita, seguito poi dalla dimostrazione dell'avvenuto mantenimento degli equilibri di bilancio conseguenti alla tecnica contabile adottata. Questo secondo aspetto (equilibri interni al FPV), visibile nella seconda parte del prospetto, è molto importante perché identifica come, e in quale misura, la tecnica del fondo pluriennale vincolato va ad interagire con gli stanziamenti del bilancio, sia in termini di entrata (finanziamento originario della spesa con entrate a specifica destinazione a cui va a sommarsi la copertura della spesa reimputata tramite l'applicazione in entrata del FPV/E) che di uscita (spesa stanziata sotto forma di FPV/U a cui va a sommarsi l'uscita imputata in modo definitivo sotto forma di impegni di chiusura del procedimento di spesa). Questa situazione, esposta

nel prospetto relativamente al solo primo anno del triennio, dal punto di vista della logica contabile, è valida anche per gli esercizi successivi al primo.

Gestione contabile del FPV (Situazione aggiornata)	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
FPV stanziato a bilancio dei rispettivi esercizi			
Entrate			
Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata (FPV/E)	65.606,00	62.186,00	62.186,00
Uscite			
Fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita (FPV/U)	62.186,00	62.186,00	62.186,00

5.5. Composizione del fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario originato da risorse accertate in anni precedenti ma destinate a finanziare obbligazioni passive che diventeranno esigibili solo in esercizi successivi a quello in cui era sorto l'originario finanziamento. I criteri adottati per individuare le voci che alimentano il fondo sono quelli prescritti dal principio applicato alla contabilità finanziaria potenziata. In particolare, dove le informazioni disponibili lo hanno consentito, si è operata la stima dei tempi di realizzazione dell'intervento di investimento (crono programma) o di parte corrente (previsione di evasione degli ordini o di esecuzione della fornitura di beni o servizi), entrambi finanziati da entrate a specifica destinazione. La spesa la cui esecuzione è attribuibile ad altro esercizio è stata poi ripartita e imputata pro-quota nell'anno in cui si ritiene andrà a maturare la corrispondente obbligazione passiva.

In conseguenza di ciò, la quota di spesa che si ritiene non sarà imputata nell'anno di perfezionamento del finanziamento (imputazione rinviata ad esercizi futuri) è stata riportata sia nelle uscite di quell'esercizio, alla voce riconducibile al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) che, per esigenze di quadratura contabile, anche nella corrispondente voce di entrata (FPV/E) del bilancio immediatamente successivo. Questo approccio è stato riproposto in tutti gli anni successivi a quello di origine del finanziamento e fino all'ultimazione della prestazione (completa imputazione dell'originario impegno).

La situazione iniziale, come descritta, non è statica ma potrà subire degli aggiornamenti nel corso del tempo. Questo si verificherà, ad esempio, quando si dovesse procedere ad una variazione del crono programma (investimenti) con l'anticipazione o il differimento della spesa in esercizi diversi a quelli previsti in origine. Detta modifica, se confermata, sarà recepita e poi formalizzata con una variazione di bilancio, soggetta ad esplicita approvazione dell'organo deliberante, che porterà a ricollocare gli stanziamenti negli anni interessati dall'aggiornamento, con conseguente interessamento anche delle previsioni in uscita (FPV/U) e di entrata (FPV/E) riconducibili al fondo pluriennale vincolato.

La composizione del fondo, determinata a bilancio sulla scorta delle informazioni e delle stime di tempistica (previsione di imputazione della spesa) al momento disponibili, sarà poi soggetta ad un'attenta verifica in sede di riaccertamento a rendiconto, dove ogni posta interessata dal fondo pluriennale sarà attentamente ponderata per arrivare, dopo le eventuali operazioni di cancellazione (economia) e reimputazione (riallocazione temporale della spesa) alla configurazione definitiva. Come ogni altro posta di bilancio, infatti, anche i capitoli interessati dal fondo pluriennale sono soggetti alle normali operazioni di riaccertamento che precedono la stesura del conto consuntivo, e questo, sia in termini di entrata (FPV/E) che di uscita (FPV/U).

Il prospetto mostra la composizione sintetica del fondo mentre il dettaglio è riportato nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.

Composizione del FPV stanziato in spesa (FPV/U)		Previsione		FPV/U 2019
		FPV/U Tit.1	FPV/U Tit.2	
Num.	Denominazione missione			
1	Servizi generali e istituzionali	37.873,00	0,00	37.873,00
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
5	Valorizzazione beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00
6	Politica giovanile, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
7	Turismo	0,00	0,00	0,00
8	Assetto territorio, edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	20.000,00	0,00	20.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12	Politica sociale e famiglia	4.313,00	0,00	4.313,00
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15	Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17	Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
	FPV stanziato a bilancio corrente (FPV/U) (+)	62.186,00		62.186,00
	FPV stanziato a bilancio investimenti (FPV/U) (+)		0,00	0,00
	Totale FPV/U stanziato			62.186,00

5.6. Fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata

Il fondo pluriennale vincolato è soggetto alla medesima suddivisione adottata per il bilancio ufficiale, con la riclassificazione degli interventi tra parte corrente e investimenti, in modo da conservare la stessa destinazione che era stata attribuita all'originario finanziamento. Questa distinzione nelle due componenti interessa sia il fondo applicato in entrata (FPV/E) che quello stanziato in spesa (FPV/U). Per quanto riguarda quest'ultimo, inoltre, l'importo complessivo è ripartito, come ogni altra spesa, nei vari programmi in cui si articola il bilancio.

Altrettanto importante è la suddivisione del fondo collocato in entrata tra le componenti destinate a coprire i corrispondenti stanziamenti di spesa corrente o investimento, riproponendo così la stessa metodologia già utilizzata per evidenziare, nella prima parte del bilancio ufficiale, l'eventuale quota di avanzo di amministrazione applicata al singolo esercizio. Nella sostanza, il fondo pluriennale vincolato riportato tra le entrate contribuisce al pareggio di bilancio nella stessa misura e con la stessa metodologia contabile seguita per stanziare a bilancio il risultato di amministrazione positivo.

Il prospetto mostra la destinazione sintetica del fondo in entrata, suddiviso nella componente corrente ed investimenti, come riportato nel modello ufficiale del bilancio, a cui pertanto si rinvia.

Fondo pluriennale vincolato (FPV/E)	Stanziamenti		
	2019	2020	2021
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E) (+)	65.606,00	62.186,00	62.186,00
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E) (+)	0,00	0,00	0,00
Totale	65.606,00	62.186,00	62.186,00

5.7. Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono ragionevoli elementi che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La dimensione iniziale del fondo crediti dubbi è data dalla somma dell'eventuale componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si tratta, pertanto, di coprire con adeguate risorse sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con l'esercizio entrate (previsioni di entrata del nuovo bilancio).

La dimensione definitiva del fondo sarà calcolata solo a rendiconto, una volta disponibili i conteggi finali, e comporterà il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo (avanzo a destinazione vincolata). Nella sostanza, si andrà a costituire uno specifico stanziamento di spesa assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

Venendo all'attuale bilancio, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo si è provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

L'ammontare della voce "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, dalla loro natura e dall'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). Va inoltre sottolineato che le modalità di costruzione degli addendi del rapporto su cui poi è calcolata la media, come anche l'individuazione del quinquennio storico preso in considerazione dalla media, variano a seconda dell'anno in cui l'ente ha adottato per la prima volta i nuovi principi contabili e dall'esistenza, o meno, dei dati definitivi di rendiconto (consuntivo approvato o in corso di approvazione).

Per quanto riguarda il primo aspetto (addendi della media) gli incassi considerati nel rapporto sono calcolati:

- negli anni del quinquennio che precede l'adozione dei principi, come somma della competenza e dei residui;
- negli anni che vanno dal primo al quinto anno di adozione dei principi, come incassi di competenza (primo metodo) o come somma degli incassi di competenza e di quelli incassati nell'esercizio successivo su accertamenti dell'esercizio precedente (secondo metodo);
- a partire dal sesto anno, e cioè a regime, come incassi di sola competenza.

Per quanto riguarda invece il secondo aspetto (individuazione del quinquennio storico) l'intervallo è il seguente:

- in presenza dei dati del rendiconto, il quinquennio inizia dall'anno che precede quello di bilancio e prosegue poi a ritroso nel tempo, fino a raggiungere il quinto anno;
- in assenza dei dati del rendiconto, il quinquennio inizia invece dal secondo anno precedente a quello del bilancio, e prosegue poi a ritroso fino al quinto anno.

Un'ulteriore variabile è costituita dall'eventuale adozione, da parte dell'ente, del secondo metodo di calcolo degli incassi, situazione questa che fa slittare all'indietro il quinquennio storico di un ulteriore anno.

Riguardo al tipo di credito oggetto di accantonamento, la norma lascia libertà di scelta delle tipologie oggetto di accantonamento, che possono essere costituite da aggregati omogenei come da singole posizioni creditorie. Venendo quindi ai criteri effettivamente adottati per la formazione del fondo di questo bilancio, l'importo relativo alla componente stanziata è stata quantificata dopo avere:

- individuato le categorie di entrate che possono dare luogo alla formazione di ulteriori crediti dubbi;
- calcolato, per ciascuna categoria, la media tra incassi in competenza e accertamenti degli ultimi cinque esercizi nei tre tipi di procedimento ammesso, e cioè media semplice, rapporto tra la sommatoria ponderata degli incassi rispetto alla somma degli accertamenti di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi e, infine, media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno;

- scelto, tra le tre possibilità ammesse, la modalità di calcolo della media utilizzata per ciascuna tipologia di entrata oppure, indistintamente, per tutte le tipologie.
- determinata la media, ove ammesso, con i due metodi di quantificazione degli incassi previsti dalla norma
- (riscossioni di competenza o incassi di competenza sommati agli incassi dell'esercizio successivo effettuati su accertamenti dell'anno precedente).

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state accertate per cassa, si è invece valutata la possibilità di derogare al principio generare, come per altro ammesso, calcolando il fondo sulla base di dati extra-contabili in luogo dei criteri normali. In questo caso, infatti, gli accertamenti iscritti in contabilità negli anni del quinquennio considerati per il calcolo della media non riportano tutti i crediti verso i debitori ma solo la quota effettivamente incassata in quell'esercizio. In altri termini, con il procedimento extra contabile si va a ricostruire l'entità effettiva dei crediti che erano sorti in ciascun anno, includendo nei rispettivi conteggi, oltre al movimento di cassa, anche la quota che non era stata incassata pur costituendo un credito verso terzi (ricostruzione extra contabile dell'ammontare effettivo del credito verso terzi di ciascun esercizio).

Il quadro di riepilogo mostra la composizione sintetica del fondo mentre il dettaglio (suddivisione del fondo per titoli e tipologie) è riportata nel corrispondente allegato al bilancio (allegato c), a cui pertanto si rinvia.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità (Consistenza)	Stanziamento		
	2019	2020	2021
Tributi e perequazione	94.300,00	105.250,00	110.600,00
Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
Entrate extratributarie	25.700,00	27.750,00	29.400,00
Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale	120.000,00	133.000,00	140.000,00

Denominazione	Tributi e perequazione	
Contenuto e valutazioni	Contenuto Tributi	
Importo	2019	94.300,00
	2020	105.250,00
	2021	110.600,00
Denominazione	Trasferimenti correnti	
Contenuto e valutazioni	Contenuto Trasferimenti	
Importo	2019	0,00
	2020	0,00
	2021	0,00
Denominazione	Entrate extratributarie	
Contenuto e valutazioni	Contenuto Extratributarie	
Importo	2019	25.700,00
	2020	27.750,00
	2021	29.400,00
Denominazione	Entrate in conto capitale	
Contenuto e valutazioni	Contenuto Conto capitale	
Importo	2019	0,00
	2020	0,00
	2021	0,00
Denominazione	Riduzione di attività finanziarie	
Contenuto e valutazioni	Contenuto Riduzione	
Importo	2019	0,00
	2020	0,00
	2021	0,00

5.7.1. FCDE (Fondo Crediti Dubbia Esigibilità) Bilancio 2019-2021

In applicazione del punto 3.3 e dell'esempio n.5 del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4.2 al d.lgs. 118/2011, 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).

Nel primo esercizio di applicazione del principio è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 36% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. La graduazione dell'accantonamento inizialmente prevista per gli esercizi successivi è stata di recente modificata con la legge di Bilancio 2018 (L. 205/2017 art. 1 comma 882) e lo stanziamento minimo da accantonare ora è il seguente:

2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
36%	55%	70%	75%	85%	95%	100%

Nel Bilancio di previsione 2019-2021 il fondo complessivamente stanziato per ciascuno degli esercizi rispetta le percentuali minime sopra indicate. Se nel corso dell'anno si verificheranno percentuali d'incasso migliori di quelle stimate, sarà possibile, con variazione al bilancio liberare risorse da destinare alle spese correnti.

Il fondo complessivamente stanziato nel triennio ammonta ad € 120.000,00 per l'anno 2019, € 133.000,00 per l'anno 2020 ed € 140.000,00 per l'anno 2021.

Di seguito si evidenziano in dettaglio le modalità di calcolo per l'accantonamento 2019, dando atto che per gli anni successivi il fondo è stato determinato applicando le stesse percentuali, con un abbattimento all'95% per il 2020 e senza abbattimenti per l'anno 2021.

In relazione al nostro ente le categorie di entrate stanziate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono le seguenti:

1. Attività di verifica e controllo ICI/IMU per la parte relativa ad accertamenti definitivi, non riscossi messi a riscossione coattiva
 - 2.1. Tassa sui rifiuti – attività ordinaria
 - 2.2 Tassa sui rifiuti - attività di verifica e controllo
3. Proventi servizi sociali
4. Proventi trasporto scolastico
5. Affitti
6. Sanzioni per violazioni al codice della strada
7. Introiti e rimborsi diversi
8. Proventi gioca-scuola
9. Canoni installazione antenne telefonia e servitù.

Non danno luogo a crediti di difficile esazione le entrate riferite a tributi in autoliquidazione, per cui la norma prevede l'accertamento "per cassa".

Non sono oggetto di accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità tutte le entrate correnti che prevedono la riscossione anticipata o che nel quinquennio 2012-2016 sono state interamente riscosse entro l'anno successivo a quello di accertamento.

Tra i cespiti di entrata più significativi, si evidenzia che sono riscossi anticipatamente i proventi delle mense scolastiche, soggetti all'acquisto di buoni mensa, e i parcometri, il cui pagamento è anticipato rispetto alla fruizione del servizio.

Non sono soggetti a svalutazione i proventi dei permessi di costruzione, la cui eventuale rateizzazione è garantita da polizza fideiussoria.

Per il calcolo del fondo, come previsto nella norma transitoria, si è optato per considerare il rapporto tra gli incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente anche per gli anni 2014, 2015 e 2016 (come chiarito nella risposta alla Domanda 25 fornita da Arconet),

Incassi di competenza es. X + incassi es. X+1 in conto residui X
Accertamenti esercizio X

prendendo come riferimento il quinquennio 2012/2016, in quanto non ancora disponibile il rendiconto 2018.

Per quanto riguarda la media da utilizzare per il calcolo i principi contabili consentono di optare fra 4 formule diverse:

1. media semplice fra totale incassato e totale accertato;
2. media semplice dei rapporti annui;
3. rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
4. media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

Negli anni precedenti si è sempre optato per la prima formula, cioè la media semplice come rapporto fra il totale incassato e il totale accertato, scelta che viene mantenuta anche per il prossimo triennio.

5.7.2. ATTIVITA' ACCERTATIVA IMU

L'attività di accertamento IMU riscossa in autoliquidazione è accertata per cassa, come il tributo principale. Per la valutazione del fondo si considera unicamente il risultato dell'attività accertativa mediante iscrizione a ruolo coattivo, applicando l'accantonamento anche agli accertamenti relativi a provvedimenti definitivi al 31.12 e non riscossi nell'anno di emissione, anche se formalmente non ancora avviati a riscossione coattiva.

Riscossioni e accertamenti nel quinquennio 2012-2016

Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016	
acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.
27.554,00	0,00	0,00	0,00	32.489,33	6.174,49	292.707,62	46.246,35	172.282,99	17.843,23
	100,00%		0,00%		81,00%		84,20%		89,64%

	acc.	risc.	riscossioni	f.do sval
media semplice	105.006,79	14.052,81	13,38%	86,62%

Il trend storico è stato determinato sommando gli accertamenti e le riscossioni di ICI e IMU, in considerazione dell'analogia e continuità tra le due imposte.

Entrata prevista in bilancio:	€.	60.000,00
Quantificazione FCDDE= 86,62%	€.	51.972,00
FCDDE iscritto a Bilancio (minimo 85% della quantificazione)	€.	44.200,00

Pari al **85,05%** del FCDDE a regime

5.7.3. TASSA SUI RIFIUTI

La tassa sui rifiuti nel periodo dal 2010 ad oggi ha più volte cambiato denominazione e collocazione a bilancio, senza peraltro subire sostanziali modifiche nella modalità di riscossione (mediante ruoli di carico, emissione di avvisi di pagamento, solleciti per raccomandata e cartelle esattoriali fino al 2011 e ingiunzioni di pagamento dall'anno 2012). Ai fini della determinazione dell'accantonamento distinguiamo:

- la riscossione mediante ruoli ordinari per tutti i soggetti che hanno presentato regolare denuncia nei termini di legge (ruolo ordinario);
- l'attività di verifica e controllo per il recupero delle situazioni non regolarmente dichiarate (recupero arretrati e attività accertativa);

A) Ruolo ordinario**Riscossioni e accertamenti nel quinquennio 2012-2016**

Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016	
acc.	risc.								
752.509,14	697.524,32	833.888,66	776.868,85	838.673,41	802.834,60	832.042,86	795.329,05	888.770,13	840.123,69
	7,31%		6,84%		4,27%		4,41%		5,47%

	acc.	risc.	riscossioni	f.do sval
media semplice	829.176,84	782.536,10	94,38%	5,62%

Somma prevista in bilancio: €. 909.750,00
 Quantificazione FCDDE= 5,62% €. 51.127,95
FCDDE iscritto a Bilancio (min. 85% della quantificazione)..... €. 43.500,00
 Pari al **85,09%** del FCDDE a regime

B) Attività di verifica e controllo

L'attività di verifica e controllo relativi all'evasione del tributo per gli anni precedenti, pur essendo svolta con un procedimento unico richiede la postazione di due "capitoli" di entrata in relazione alla diversa definizione normativa che il tributo ha subito in questi ultimi anni, pertanto, in ossequio al nuovo "Piano dei conti finanziario" si rende necessario separare le previsioni di incasso della tassa sui rifiuti per gli anni fino al 2012 da quella per il Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi in vigore per l'anno 2013, pur utilizzando gli stessi parametri per la quantificazione dell'accantonamento.

b.1 Tassa sui rifiuti (TARSU, TIA1 E TARI)**Riscossioni e accertamenti nel quinquennio 2012-2016**

Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016	
acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.
16.131,00	984,64	7.485,14	7.485,14	11.845,01	11.845,01	182.949,52	29.741,16	20.554,10	20.554,10
	93,90%		0,00%		0,00%		83,74%		0,00%

	acc.	risc.	riscossioni	f.do sval
media semplice	47.792,95	14.122,01	29,55%	70,45%

Somma prevista in bilancio: €. 10.500,00
 Quantificazione FCDDE 70,45% €. 7.397,25
FCDDE iscritto a Bilancio (min. 85% della quantificazione)..... €. 6.300,00
 Pari al **85,17%** del FCDDE a regime

b. 2 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES 2013)

Somma prevista in bilancio:	€.	500,00
Quantificazione FCDDE 76,55%	€.	352,25
FCDDE iscritto a Bilancio (min. 75% della quantificazione).....	€.	300,00
Pari al 85,17% del FCDDE a regime		

5.7.4. Proventi servizi sociali alla persona

Riscossioni e accertamenti nel quinquennio 2012-2016

Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016	
acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.
32.353,41	30.535,42	36.516,31	34.799,84	37.528,01	37.528,01	44.141,89	43.690,10	46.688,58	45.410,61
65.473,93	55.514,45	81.059,07	79.529,59	83.589,77	83.589,77	79.819,05	79.819,05	67.216,89	67.392,41
97.827,34	86.049,87	117.575,38	114.329,43	121.117,78	121.117,78	123.960,94	123.509,15	113.905,47	112.803,02
	12,04%		2,76%		0,00%		0,36%		0,97%

	acc.	risc.	riscossioni	f.do sval
media semplice	114.877,38	111.561,85	97,11%	2,89%

Proventi servizi assistenziali	€.	60.000,00
Rette di ricovero.....	€.	72.000,00
Somma prevista in bilancio:.....	€.	132.000,00
Quantificazione FCDDE 2,89%	€.	3.814,80
FCDDE iscritto a Bilancio (min. 85% della quantificazione).....	€.	3.250,00
Pari al 85,20% del FCDDE a regime		

5.7.5. Proventi servizi scolastici

Riscossioni e accertamenti nel quinquennio 2012-2016

Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016	
acc.	risc.								
9.952,50	9.585,00	9.599,00	9.031,50	10.255,00	9.517,50	10.074,00	9.983,00	8.514,00	8.254,50
	3,69%		5,91%		7,19%		0,90%		3,05%

	acc.	risc.	riscossioni	f.do sval
media semplice	9.678,90	9.274,30	95,82%	4,18%

Somma prevista in bilancio:	€.	8.500,00
Quantificazione FCDDE 4,18%	€.	355,30
FCDDE iscritto a Bilancio (min. 85% della quantificazione).....	€.	340,00
Pari al 95,70% del FCDDE a regime		

5.7.6. Affitti

Riscossioni e accertamenti nel quinquennio 2012-2016

Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016	
acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.
56.205,03	56.205,03	62.474,45	61.288,54	56.028,68	55.555,25	50.030,07	44.659,33	56.620,53	54.867,42
	0,00%		1,90%		0,84%		10,74%		3,10%
		acc.	risc.	riscossioni	f.do sval				
media semplice		56.271,75	54.515,11	96,88%	3,12%				

Somma prevista in bilancio: €. 63.300,00
 Quantificazione FCDDE 3,12% €. 1.974,96
FCDDE iscritto a Bilancio (min. 85% della quantificazione)..... €. 1.700,00
 Pari al **86,08%** del FCDDE a regime

5.7.7. Sanzioni CDS

Riscossioni e accertamenti nel quinquennio 2012-2016

Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016	
acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.
68.685,00	53.924,97	63.001,59	45.597,79	52.049,07	30.596,73	42.583,80	33.153,83	60.862,77	
		acc.	risc.	riscossioni	f.do sval				
media semplice		57.436,45	39.777,01	69,25%	30,75%				

Somma prevista in bilancio: €. 65.000,00
 Quantificazione FCDDE 30,75% €. 19.987,50
FCDDE iscritto a Bilancio (min. 85% della quantificazione)..... €. 17.000,00
 Pari al **85,06%** del FCDDE a regime

5.7.8. Recuperi vari

Riscossioni e accertamenti nel quinquennio 2012-2016

Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016	
acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.
32.850,05	30.639,31	36.664,62	33.094,75	22.249,08	19.485,61	10.960,63	10.345,26	28.700,90	28.700,90
	6,73%		9,74%		12,42%		5,61%		0,00%
		acc.	risc.	riscossioni	f.do sval				
media semplice		26.285,06	24.453,17	93,03%	6,97%				

Somma prevista in bilancio: €. 28.500,00
 Quantificazione FCDDE 6,97% €. 1.986,45
FCDDE iscritto a Bilancio (min. 85% della quantificazione)..... €. 1.700,00
 Pari al **85,58%** del FCDDE a regime

5.7.9. Proventi gioca-scuola

Riscossioni e accertamenti nel quinquennio 2012-2016

Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016	
acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.
510,00	510,00	1.740,00	1.740,00	2.360,00	2.350,00	3.080,00	3.080,00	2.800,00	2.800,00
	0,00%		0,00%		0,42%		0,00%		0,00%

acc.	risc.	riscossioni	f.do sval
2.098,00	2.096,00	99,90%	0,10%

Somma prevista in bilancio: €. 2.600,00
 Quantificazione FCDDE 0,10% €. 2,60
FCDDE iscritto a Bilancio (min. 85% della quantificazione)..... €. 10,00
 Pari al **384,62%** del FCDDE a regime

5.7.10. Canoni installazione antenne telefonia e servizi

Riscossioni e accertamenti nel quinquennio 2012-2016

Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016	
acc.	risc.								
33.640,89	33.640,89	60.820,33	60.820,33	61.575,59	61.575,59	52.052,22	50.487,18	52.796,84	45.951,28
	0,00%		0,00%		0,00%		3,01%		12,97%

	acc.	risc.	riscossioni	f.do sval
media semplice	52.177,17	50.495,05	96,78%	3,22%

Somma prevista in bilancio: €. 62.000,00
 Quantificazione FCDDE 3,22% €. 1.996,40
FCDDE iscritto a Bilancio (min. 85% della quantificazione)..... €. 1.700,00
 Pari al **85,16%** del FCDDE a regime

5.8. Accantonamenti in fondi rischi

La tecnica del risparmio forzoso, ottenuta con l'inserimento nel bilancio di specifiche poste non soggette poi ad impegno, produce una componente positiva nel calcolo del risultato di amministrazione del medesimo esercizio. Questo importo, qualificato come "componente accantonata", può essere destinato a formare altri tipi di fondi rischi destinati a coprire eventi la cui tempistica e dimensione finanziaria non è sempre ben definita, come nel caso delle spese per cause legali pendenti, contenziosi legali e sentenze non ancora esecutive o all'indennità di fine mandato.

Per quanto riguarda il primo aspetto, è stata fatta una ricognizione complessiva sul contenzioso legale tuttora in essere, quantificato l'onere presunto di chiusura per poi provvedere, ove la soluzione è stata ritenuta necessaria ed i fondi già accantonati non adeguati o sufficienti al fabbisogno stimato, a stanziare in spesa ulteriori risorse non impegnabili. In casistiche come questa, la norma consente di accantonare il presunto fabbisogno di spesa in un unico esercizio o di ripartirlo in due o più annualità, e ciò al fine di attenuare l'iniziale impatto finanziario.

Relativamente alla seconda casistica, è stata valutata l'opportunità di creare un fondo rischi per fronteggiare eventuali spese per indennità di fine mandato, con possibile imputazione su uno o più esercizi del bilancio, compreso quello di chiusura del percorso amministrativo.

Il quadro di riepilogo è stato predisposto prendendo in considerazione i dati contabili ed extra contabili più aggiornati al momento disponibili.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni reperibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Accantonamento in fondo rischi (Consistenza)	Stanziamento		
	2019	2020	2021
Fondo rischi per spese legali	0,00	0,00	0,00
Fondo spese per indennità di fine mandato	0,00	0,00	0,00
Altro	4.000,00	10.000,00	13.000,00
Totale	4.000,00	10.000,00	13.000,00

Denominazione	Fondo rischi per spese legali
Contenuto e valutazioni	Non è stato accantonato alcun fondo
Importo	
	2019 0,00
	2020 0,00
	2021 0,00

Denominazione	Fondo spese per indennità di fine mandato
Contenuto e valutazioni	Non è stato accantonato alcun fondo
Importo	
	2019 0,00
	2020 0,00
	2021 0,00

Denominazione	Altro
Contenuto e valutazioni	
Importo	
	2019 4.000,00
	2020 10.000,00
	2021 13.000,00

5.9. Obiettivo di finanza pubblica

Il mantenimento nel tempo dell'equilibrio nei conti della finanza pubblica è un obiettivo primario dello Stato a cui concorrono tutti gli enti. La dimensione demografica, infatti, non è rilevante. In sede di bilancio, il vincolo consiste nel raggiungimento di un saldo di competenza non negativo (obiettivo di saldo) tra le entrate e le spese finali, con alcuni correttivi validi per i singoli esercizi del triennio (deroghe specifiche). Lo stesso obiettivo deve essere poi garantito anche a rendiconto. In caso contrario, scatta la penalizzazione con la riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o di solidarietà e l'ente, inoltre, non potrà impegnare spese correnti in misura superiore a quelle dell'anno precedente, ricorrere all'indebitamento per gli investimenti; procedere ad assunzioni di qualsiasi titolo e dovrà ridurre i compensi del sindaco e degli assessori a suo tempo in carica.

La bozza del Ddl di bilancio per il 2019 disegna uno scenario apparentemente "roseo" per le amministrazioni locali, che dopo decenni di ristrettezze si vedono ora spalancare le porte a mezzi di finanziamento degli investimenti sinora contingentati entro parametri molto stringenti.

Ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, infatti, l'ente sarà considerato in "equilibrio" (e quindi in pareggio) se, a rendiconto, garantirà un risultato di competenza non negativo, determinato dal prospetto degli equilibri di bilancio, nell'allegato 10 al Dlgs 118/2011. A livello previsionale non è previsto alcun vincolo particolare, anche perché è già applicabile nel nostro ordinamento l'obbligo di approvare il bilancio in pareggio tra entrate e spese, secondo quanto previsto dall'articolo 162 del Tuel e dal principio contabile allegato 4/2.

Allo stato di redazione del presente bilancio, in mancanza dell'approvazione del Ddl di bilancio per il 2019, per quanto attiene l'obiettivo programmato per gli anni 2019-2021 si ritiene corretto da parte dell'amministrazione di rispettare il vincolo come da prospetto vigente.

Obiettivo di finanza pubblica		Previsione		
		2019	2020	2021
Composizione entrate				
Tributi (Tit.1/E)	(+)	3.505.250,00	3.504.750,00	3.504.750,00
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	403.400,00	391.400,00	391.400,00
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	912.752,48	940.386,74	828.100,00
Entrate in conto capitale (Tit.4/E)	(+)	3.184.000,00	1.598.000,00	693.000,00
Riduzione att. finanziarie (Tit.5/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV applicato in entrata (FPV/E) - Importo complessivo	(+)	65.606,00	62.186,00	62.186,00
FPV applicato in entrata (FPV/E) - Quota da indebitamento	(-)	0,00	0,00	0,00
Trasferimento Fondo TASI 2016 (dal Tit.2/E)	(-)	0,00	0,00	0,00
Acquisizione spazi finanziari	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		8.071.008,48	6.496.722,74	5.479.436,00
Composizione uscite				
Spese correnti (Tit.1/U) al lordo del relativo FPV/U	(+)	4.658.649,95	4.631.280,73	4.648.097,60
Spese in conto capitale (Tit.2/U) al lordo del relativo FPV/U	(+)	3.367.000,00	1.488.000,00	583.000,00
Incremento att. finanziarie (Tit.3/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV stanziato in uscita (FPV/U) - Quota da indebitamento	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	(-)	120.000,00	133.000,00	140.000,00
Fondo spese e rischi futuri	(-)	4.000,00	10.000,00	13.000,00
Interventi edilizia scolastica (dal Tit.2/U)	(-)	0,00	0,00	0,00
Cessione spazi finanziari	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		7.897.849,95	5.985.883,26	5.091.097,60
Saldo previsto				
Entrate finali (ai fini obiettivo finanza pubblica)	(+)	8.071.008,48	6.496.722,74	5.479.436,00
Spese finali (ai fini obiettivo finanza pubblica)	(-)	7.897.849,95	5.985.883,26	5.091.097,60
Parziali		169.358,53	520.442,01	401.338,40
Spazi finanziari (patto regionale)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spazi finanziari (patto nazionale orizzontale)	(+)	0,00	0,00	0,00
Saldo		169.358,53	520.442,01	401.338,40

5.10. Altre considerazioni sui fenomeni monitorati**6. CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE ENTRATE****6.1. Stanziamenti di entrata e attendibilità delle previsioni**

Le previsioni di bilancio sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità).

Il dimensionamento degli stanziamenti è stato sostenuto da un'analisi di tipo storico e programmatico oppure, in mancanza di dati sufficienti, da altri parametri obiettivi di riferimento, e ciò al fine di rendere affidabili tutti i documenti così predisposti (attendibilità).

La formulazione delle previsioni di bilancio si è concretizzata nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

I modelli di bilancio espongono i dati adottando una classificazione che ne agevola la consultazione mentre i valori numerici più importanti sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nelle tabelle e nei testi della Nota integrativa, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Nell'affrontare questi aspetti si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori finali di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di bilancio e possiedano, allo stesso tempo, una ragionevole conoscenza sull'attività svolta dall'amministrazione (rispetto del principio n.5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità).

Gli stanziamenti di entrata sono stati valutati anche in base ai rispettivi andamenti storici ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento nel tempo degli equilibri di bilancio (rispetto del principio n.8 - Congruità).

Dopo questa doverosa premessa di carattere generale, il prospetto seguente mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del bilancio ufficiale.

Le note sviluppate nei successivi argomenti (tributi, trasferimenti correnti, entrate extratributarie, entrate in c/capitale, riduzione di attività finanziarie, accensione di prestiti e anticipazioni da tesoriere/cassiere) andranno invece ad analizzare i criteri seguiti per quantificare gli importi dei diversi tipi di entrata ed attribuire gli stanziamenti, così ottenuti, ai rispettivi esercizi di competenza.

Entrate competenza (Riepilogo titoli)	Stanziamenti		
	2019	2020	2021
FPV applicato in entrata (FPV/E)	65.606,00	62.186,00	62.186,00
Avanzo applicato in entrata	0,00	0,00	0,00
	Parziale		
1 Tributi e perequazione	65.606,00	62.186,00	62.186,00
2 Trasferimenti correnti	3.505.250,00	3.504.750,00	3.504.750,00
3 Entrate extratributarie	403.400,00	391.400,00	391.400,00
4 Entrate in conto capitale	912.752,48	940.386,74	828.100,00
5 Riduzione di attività finanziarie	3.184.000,00	1.598.000,00	693.000,00
6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	300.000,00	0,00	0,00
	Parziale (finanziamento impieghi)		
9 Entrate C/terzi e partite di giro	600.000,00	600.000,00	600.000,00
	8.971.008,48	7.096.722,74	6.079.436,00
Totale	9.801.008,48	7.926.722,74	6.909.436,00

6.2. Tributi

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi simili (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302/E). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- Tributi. I ruoli ordinari sono stati stanziati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato; per quest'ultimo aspetto, si rinvia allo specifico argomento della Nota integrativa. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) ci si può avvalere di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento delle poste pregresse.
- Il Bilancio ripropone le stesse aliquote e detrazioni IMU e TASI tra cui la maggiorazione dello 0,8% della Tasi. Nel caso non fosse recepito l'emendamento per la sua riproposizione, si provvederà a riequilibrare il Bilancio nel rispetto della normativa.
- Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi. Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), saranno accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;
- Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica. Saranno accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore avrà provveduto ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della corrispondente spesa. La previsione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui presumibilmente si verificherà questa condizione;
- Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti. Possono essere accertati, e quindi previsti nel documento contabile triennale, sulla base delle riscossioni che si stima saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto oppure, in alternativa, sulla base dei presumibili accertamenti effettuati sul rispettivo esercizio di competenza e per un importo non superiore a quello che sarà comunicato dal competente dipartimento delle finanze, od altro organo centrale o periferico del governo.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate tributarie mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Tit.1/E Correnti tributaria, contributiva e perequativa	Stanziamenti		
	2019	2020	2021
101 Imposte, tasse e proventi assimilati	3.505.250,00	3.504.750,00	3.504.750,00
104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00
302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00
Totale	3.505.250,00	3.504.750,00	3.504.750,00

6.3. Trasferimenti correnti

Le previsioni di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101/E), da famiglie (Tip.102/E), da imprese (Tip.103/E), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104/E) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105/E).

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private. Sono stati previsti, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente;
- Trasferimenti UE. Questo genere di entrata, suddivisa nella quota a carico dell'unione europea e in quella eventualmente co-finanziata a livello nazionale, sarà accertabile solo nel momento in cui la commissione europea dovesse decidere di approvare il corrispondente intervento. Con questa premessa, lo stanziamento sarà allocato negli esercizi interessati dagli interventi previsti dal corrispondente cronoprogramma. L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori,
- condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La previsione di entrata, pertanto, colloca lo stanziamento nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

Il prospetto mostra la composizione sintetica dei trasferimenti correnti mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Tit.2/E Trasferimenti correnti	Stanziamenti		
	2019	2020	2021
101 Da Amministrazioni pubbliche	396.400,00	384.400,00	384.400,00
102 Da Famiglie	0,00	0,00	0,00
103 Da Imprese	2.000,00	2.000,00	2.000,00
104 Da Istituzioni Sociali Private	5.000,00	5.000,00	5.000,00
105 Dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale	403.400,00	391.400,00	391.400,00

6.4. Entrate extratributarie

Rientra in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100/E), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200/E), gli interessi attivi (Tip.300/E), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400/E) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500/E).

Le previsioni di bilancio, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- Gestione dei servizi pubblici. I proventi sono stati previsti nell'esercizio in cui servizio sarà effettivamente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi;
- Interessi attivi. Sono stati previsti nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulterà esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono stanziabili solo nell'esercizio in cui si stima avverrà l'incasso;
- Gestione dei beni. Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono state di previste come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventerà esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono state previste con il medesimo criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate extratributarie mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Tit.3/E Entrate extratributarie	Stanziamenti		
	2019	2020	2021
100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	591.200,00	567.100,00	567.100,00
200 Proventi dall'attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	66.000,00	66.000,00	66.000,00
300 Interessi attivi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
400 Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
500 Rimborsi e altre entrate correnti	254.552,48	306.286,74	194.000,00
Totale	912.752,48	940.386,74	828.100,00

6.5. Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100/E), i contributi agli investimenti (Tip.200/E), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300/E), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400/E), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500/E).

Le previsioni di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio. In particolare, ed entrando quindi nello specifico, le entrate che derivano da:

- Trasferimenti in conto capitale. Sono state previste, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile;

- Alienazioni immobiliari. Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è stanziabile nell'esercizio in cui si prevede verrà a concretizzarsi questa condizione. L'eventuale presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio;
- Alienazione di beni o servizi non immobiliari. L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata sarà accertata, e quindi prevista in bilancio, nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo, e questo, in base a quanto stabilito dal contratto di vendita;
- Cessione diritti superficie. La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima della stesura di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale;
- Concessione di diritti patrimoniali. Anche l'entrata prevista per la concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali, conseguenti all'avvenuta emanazione dei relativi atti amministrativi, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del relativo credito (principio generale). Lo stesso criterio è stato applicato sia nel caso di cessioni sottoscritte nel passato che nell'ipotesi di nuovi contratti di concessione, il cui perfezionamento sia previsto nel triennio entrante;
- Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione). In questo caso, i criteri applicati cambiano al variare della natura del cespite. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è stata prevista nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, ammesso solo se espressamente previsto dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale stanziamento, se previsto, è stato imputato applicando il medesimo criterio.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate in conto capitale mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Tit.4/E Entrate in conto capitale	Stanziamenti		
	2019	2020	2021
100 Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
200 Contributi agli investimenti	425.000,00	0,00	50.000,00
300 Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	300.000,00	100.000,00
500 Altre entrate in conto capitale	2.759.000,00	1.298.000,00	543.000,00
Totale	3.184.000,00	1.598.000,00	693.000,00

6.6. Riduzione di attività finanziarie

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100/E), la riscossione di crediti a breve (Tip.200/E), a medio e lungo termine (Tip. 300/E) oltre la voce residuale (Tip.400/E). Questi stanziamenti, ove previsti, sono imputati nell'esercizio in cui si prevede che l'obbligazione diventerà esigibile. In questo caso, pertanto, e senza la presenza di specifiche deroghe, si applica il principio generale della competenza potenziata.

Per quanto riguarda il contenuto delle operazioni da cui hanno poi origine le previsioni di entrata, movimenti che sono di norma associati ad analoghe operazioni presenti nel versante delle spese, si rimanda a quanto riportato nel corrispondente argomento delle uscite (acquisizione di attività finanziarie).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle riduzioni di attività finanziarie mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Tit.5/E Entrate da riduzione di attività finanziarie	Stanziamenti		
	2019	2020	2021
100 Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
200 Riscossione di crediti a breve termine	0,00	0,00	0,00
300 Riscossione di crediti a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Non sono previste riduzioni di attività finanziarie.

6.7. Accensione di prestiti

Queste previsioni, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle varie tipologie, sono state formulate applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100/E), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200/E), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300/E) ed altre forme residuali (Tip.400/E). In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- Assunzione di prestiti. L'accensione di mutui passivi e le operazioni ad essa assimilate, se prevista nel bilancio triennale, è stata imputata negli esercizi in cui si ritiene che la somma oggetto del prestito diventerà effettivamente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il soggetto finanziatore renderà materialmente disponibile il finanziamento in esecuzione a quanto previsto dal relativo contratto;
- Contratti derivati. La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, sarà effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti
- dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, saranno contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto previsti e riportati tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle accensioni di prestiti mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Tit.6/E Accensione di prestiti	Stanziamenti		
	2019	2020	2021
100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
200 Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	300.000,00	0,00	0,00
400 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totale	300.000,00	0,00	0,00

6.8. Anticipazioni

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100/E). La previsione, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che saranno estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale previsione di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto stanziamento in uscita (chiusura di anticipazioni), indica la stima dell'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente può legittimamente utilizzare in ciascuno degli esercizi. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce lo stanziamento all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica andrà a perfezionarsi, diventando così effettivamente esigibile.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Tit.7/E Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Stanziamenti		
	2019	2020	2021
100 Anticipazioni tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Totale	600.000,00	600.000,00	600.000,00

7. CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE USCITE

7.1. Stanziamenti di uscita e sostenibilità delle previsioni

Come per le entrate, anche le previsioni sulle uscite sono la conseguenza di una valutazione sui flussi finanziari, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione solo le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento ed evitando, nel contempo, sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste di spesa (attendibilità).

Le stime sulle uscite sono state precedute da un'analisi di tipo storico e programmatico ed accompagnate, ove ritenuto necessario, anche da altri parametri obiettivi di riferimento, e questo, al fine di rendere affidabili i documenti così predisposti (attendibilità).

Le previsioni sono state formulate rispettando le norme che disciplinano la redazione dei modelli contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevoli la consultazione. I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nella Nota integrativa, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Anche in questo caso, si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di bilancio e posseggano, inoltre, una ragionevole conoscenza dell'attività svolta dall'amministrazione pubblica (rispetto del principio n.5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità).

Gli importi sono stati previsti con un adeguato grado di precisione pur preventivando, durante la gestione futura, il ricorso a possibili adattamenti. Il bilancio, infatti, essendo per sua natura "di previsione" non può essere costruito come un sistema articolato di documenti immodificabili. Un simile approccio, che negherebbe l'evidente complessità della gestione e produrrebbe una rigidità eccessiva nella gestione, è poco realistico ed è quindi controproducente.

Dal punto di vista prettamente contabile, l'esigenza di adattare progressivamente le previsioni alla mutevole realtà ha trovato riscontro nell'avvenuta adozione di uno strumento ordinario, come il fondo di riserva, che garantisce la disponibilità di un certo ammontare di risorse utilizzabili per fronteggiare le spese prodotte da eventi imprevedibili o straordinari (rispetto del principio n.7 - Flessibilità).

Le previsioni, con le spiegazioni di metodo e contenuto riportate nei punti che seguono, sono state valutate anche in base agli andamenti storici ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento degli equilibri di bilancio (rispetto del principio n.8 - Congruità).

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli, in sintonia con quanto riportato nella seconda parte del bilancio ufficiale, mentre le note descrittive associate a ciascun argomento, sviluppate di seguito, espongono i criteri adottati per attribuire la spesa ai rispettivi esercizi.

Uscite competenza (Riepilogo titoli)	Stanziamenti		
	2019	2020	2021
Disavanzo applicato in uscita	0,00	0,00	0,00
	Parziale	0,00	0,00
1 Correnti	4.658.649,95	4.631.280,73	4.648.162,20
2 In conto capitale	3.367.000,00	1.488.000,00	583.000,00
3 Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti	345.358,53	377.442,01	248.273,80
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00
	Parziale (impieghi)	8.971.008,48	7.096.722,74
7 Spese conto terzi e partite di giro	830.000,00	830.000,00	830.000,00
	Totale	9.801.008,48	7.926.722,74
			6.909.436,00

7.2. Spese correnti

Le uscite di questa natura comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101/U), le imposte e tasse (Macro.102/U), l'acquisto di beni e servizi (Macro.103/U), i trasferimenti correnti (Macro.104/U), gli interessi passivi (Macro.107/U), le spese per redditi da capitale (Macro.108/U), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109/U) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110/U). In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventerà esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- Trattamenti fissi e continuativi (personale). Questa previsione, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata stanziata nell'esercizio in cui è prevista la relativa liquidazione e questo, anche nel caso di personale comandato eventualmente pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è previsto nella corrispondente voce di entrata;
- Rinnovi contrattuali (personale). La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici, in questo caso è stata accantonata nel fondo;
- Trattamento accessorio e premiante (personale). Questi importi, se dovuti, sono stanziati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro riconducibili ad esercizi precedenti;
- Fondo sviluppo risorse umane e produttività (personale). È stanziato nell'esercizio a cui la costituzione del fondo si riferisce. In caso di mancata costituzione, e quindi in assenza di impegno della spesa nel medesimo esercizio, le corrispondenti economie confluiranno nel risultato di amministrazione a destinazione vincolata, ma solo nei limiti della parte del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione nazionale collettiva;
- Acquisti con fornitura intrannuale (beni e servizi). Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione;
- Acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi). Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui andrà a maturare la rata di affitto o sarà evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno;
- Aggi sui ruoli (beni e servizi). È prevista nello stesso esercizio in cui le corrispondenti entrate saranno accertate, e per un importo pari a quello contemplato dalla convenzione stipulata con il concessionario;
- Gettoni di presenza (beni e servizi). Sono attribuiti all'esercizio in cui la prestazione è resa, e questo, anche nel caso in cui le spese siano eventualmente liquidate e pagate nell'anno immediatamente successivo;
- Utilizzo beni di terzi (beni e servizi). Le spese relative al possibile utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, è prevista a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito;
- Contributi in conto gestione (trasferimenti correnti). Sono stanziati nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato l'atto amministrativo di concessione oppure, più in generale, nell'anno in cui il diritto ad ottenere l'importo si andrà a perfezionare. Infatti, se è previsto che l'atto di concessione debba indicare espressamente le modalità, i tempi e le scadenze dell'erogazione, la previsione di spesa ne prende atto e si adegua a tale prospettiva, attribuendo così l'importo agli esercizi in cui l'obbligazione verrà effettivamente a scadere;
- Contributi in conto interessi (trasferimenti correnti). Sono di competenza degli esercizi in cui verranno a scadere le singole obbligazioni poste a carico di questo ente (concedente), che si uniforma, così facendo, al contenuto del piano di ammortamento del prestito assunto dall'ente beneficiario del contributo;

- Contributi correnti a carattere pluriennale (trasferimenti correnti). Se previsti in bilancio, seguono i criteri di attribuzione esposti per i contributi in conto interesse;
- Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi). Sono stati previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico, si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento;
- Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi). Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputate all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura e poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la re-imputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione comporterà il ricorso alla tecnica del fondo pluriennale vincolato che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio, purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione;
- Sentenze in itinere (beni e servizi). La presenza di cause legali in cui sussistono fondate preoccupazioni circa l'esito non favorevole del contenzioso è un elemento che può incidere sulla solidità e sulla sostenibilità nel tempo degli equilibri di bilancio, e questo, anche in presenza di sentenze non definitive. Esiste, pertanto, un'obbligazione passiva che è condizionata al verificarsi di un evento successivo (l'esito del giudizio o del ricorso) ma che va subito fronteggiata. In presenza di situazioni come quella delineata è stata valutata dall'ente la possibilità di accantonare l'onere stimato in un apposito fondo rischi, la cui modalità di gestione contabile è già descritta in altro specifico argomento, a cui pertanto si rinvia.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite correnti mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) riportato nel bilancio o nell'eventuale modello che riclassifica gli importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

	Tit.1/U Correnti	Stanziamenti		
		2019	2020	2021
101 Redditi da lavoro dipendente		886.786,00	883.786,00	888.786,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente		76.670,00	76.250,00	76.700,00
103 Acquisto di beni e servizi		2.628.394,00	2.611.444,00	2.613.444,00
104 Trasferimenti correnti		644.900,00	632.900,00	632.900,00
107 Interessi passivi		91.132,21	87.819,75	77.105,12
108 Altre spese per redditi da capitale		0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate		30.800,00	30.800,00	30.800,00
110 Altre spese correnti		299.967,74	308.280,98	328.407,48
Totale		4.658.649,95	4.631.280,73	4.648.162,20

7.3. Spese in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati previsti negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (crono programma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza della prevista esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201/U), gli investimenti fissi lordi (Macro.202/U), i contributi agli investimenti (Macro.203/U), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204/U) ed a cui si aggiunge la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205/U).

Con riguardo alle problematiche contabili di ampio respiro prese in considerazione durante la stesura del bilancio, si evidenzia quanto segue:

- **Finanziamento dell'opera.** La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo della spesa, e questo, anche in presenza di una situazione che preveda l'assunzione degli impegni su più esercizi, secondo il criterio della competenza potenziata. L'eventuale presenza in bilancio di stanziamenti in conto capitale, pertanto, non autorizza di per sé l'assegnazione dei lavori che avverrà solo dopo l'avvenuto e completo accertamento della corrispondente entrata. Per maggiori dettagli su questo aspetto si rinvia allo specifico argomento della Nota integrativa dedicato alle modalità di finanziamento degli investimenti;
- **Adeguamento del crono programma.** L'intervento può essere realizzato nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni non previste o preventivabili. Premesso ciò, se durante la gestione dovesse emergere uno scostamento tra la data presunta e quella di effettivo di avanzamento dei lavori, tale da comportare lo slittamento della previsione in un diverso esercizio, il necessario riallineamento contabile formerà oggetto di specifico provvedimento. L'adeguamento delle previsioni con l'andamento effettivo sarà effettuato con una variazione di bilancio che ricollocherà sia le previsioni di spesa che gli impegni eventualmente già assunti, con l'interessamento del fondo pluriennale;
- **Trasferimenti in conto capitale a favore di terzi.** La concessione di contributi di parte investimento, pur essendo collocata tra le spese in conto capitale, non appartiene a questo comparto. Si tratta, infatti, della prevista erogazione di fondi a beneficio di altri soggetti che assume, nell'ottica economica, la natura di un
- **disinvestimento.** Anche per questo motivo, queste voci sono collocate negli equilibri di bilancio tra quelle assimilate alle uscite di parte corrente. Gli eventuali stanziamenti di questa natura sono pertanto soggetti agli stessi principi di competenza adottati per i trasferimenti correnti, già analizzati nell'omonimo argomento.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese in conto capitale mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel bilancio ufficiale o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Tit.2/U In conto capitale	Stanziamenti		
	2019	2020	2021
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.261.000,00	1.435.000,00	530.000,00
203 Contributi agli investimenti	106.000,00	53.000,00	53.000,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale	3.367.000,00	1.488.000,00	583.000,00

7.4. Incremento di attività finanziarie

Sono comprese nell'aggregato le operazioni riconducibili ad acquisizioni di attività finanziarie (Macro.301/U), concessione crediti a breve termine (Macro.302/U), a medio e lungo termine (Macro.303/U), con l'aggiunta della voce residuale relativa alle altre spese per incremento di attività finanziarie (Macro.304/U).

Gli stanziamenti di questa natura sono previsti nel bilancio dell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva, rispettando quindi la regola generale che considera, come elemento discriminante, il sussistere dell'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa sarà prima prevista e poi imputata.

Per quanto riguarda, in particolare, le concessioni di crediti, queste sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, dato che il percipiente sarà obbligato a restituire l'intero importo ottenuto. Quest'ultima, è la caratteristica che differenzia la concessione di credito dal contributo in conto capitale che invece è, per sua stretta natura, a carattere definitivo.

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti per incremento di attività finanziarie:

- Anticipazione di liquidità. Si verifica quando l'ente, in alternativa alla concessione di un vero e proprio finanziamento, decide di erogare a terzi un anticipo di cassa di natura transitoria. I naturali beneficiari di questa operazione possono essere gli enti ed organismi strumentali e le società controllate o partecipate. Per questo tipo di operazione, di norma, il rientro del capitale anticipato si verifica in tempi ragionevolmente rapidi, per lo più nello stesso esercizio del flusso monetario in uscita. In quest'ultimo caso, all'uscita corrisponderà analoga previsione di entrata (riscossione di crediti) collocata nel medesimo esercizio del bilancio;
- Concessione di finanziamento. Questo tipo di operazione, a differenza dal precedente, è assimilabile ad un formale finanziamento concesso a titolo oneroso. L'elemento determinante che qualifica l'intervento dell'ente è l'attività esercitata del soggetto che ne viene poi a beneficiare, ritenuta meritevole di intervento finanziario. È il caso, ad esempio, del possibile finanziamento di un fondo di rotazione pluriennale, e di solito associato ad uno specifico piano temporale di rientro del credito concesso.

Le operazioni appena descritte, ove previste nel triennio della programmazione, sono state stanziare nell'esercizio in cui si presume sarà adottato l'atto amministrativo di concessione, purché l'iter procedurale abbia termine nello stesso anno. In caso contrario, e cioè quando il diritto di credito del futuro percipiente si colloca in un orizzonte temporale diverso da quello di adozione dell'atto, lo stanziamento di spesa è riportato negli esercizi in cui l'obbligazione passiva, a carico di questa amministrazione, verrà a maturare.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese per incremento di attività finanziarie mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel bilancio ufficiale o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Tit.3/U Incremento attività finanziarie	Stanziamenti		
	2019	2020	2021
301 Spese per acquisizione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302 Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303 Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304 Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti incrementi di attività finanziarie.

7.5. Rimborso di prestiti

Gli stanziamenti destinati alla restituzione dei prestiti sono stati allocati nell'esercizio in cui verrà a scadere l'obbligazione giuridica passiva e che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale. Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401/U), dei prestiti a breve termine (Macro.402/U), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403/U) oltre al raggruppamento residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404/U). Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti di bilancio, si sottolinea che:

- Quota capitale. Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- Quota interessi. È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macro.107/U).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese per rimborso di prestiti mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel bilancio ufficiale o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Tit.4/U Rimborso di prestiti	Stanziamenti		
	2019	2020	2021
401 Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402 Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	345.358,53	377.442,01	248.273,80
404 Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405 Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale	345.358,53	377.442,01	248.273,80

7.6. Chiusura delle anticipazioni

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere/cassiere (macro aggregato 501/U) che si contrappongono all'analoga voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100/E). L'eventuale somma prevista in bilancio indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione contabile dell'operazione nel versante delle spese. Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che dovranno essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, in assenza di deroghe al principio di riferimento, si applica la regola generale che impone di prevedere la spesa nell'esercizio in cui l'impegno diventerà effettivamente esigibile.

Il prospetto mostra la composizione sintetica relativa alla chiusura delle anticipazioni mentre il dettaglio (spese per macro aggregati) è riportato nel bilancio ufficiale, a cui pertanto si rinvia.

Tit.5/U Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	Stanziamenti		
	2019	2020	2021
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Totale	600.000,00	600.000,00	600.000,00

7.7. Altre considerazioni sulle uscite

È stato previsto l'utilizzo di proventi per permessi di costruire per finanziamento di spese correnti come previsto dalla normativa.

8. FENOMENI CHE NECESSITANO DI PARTICOLARI CAUTELE

8.1. Valutazione prudente di fenomeni ad impatto differito

Il bilancio è stato predisposto iscrivendo tra le entrate le componenti positive che ragionevolmente si renderanno disponibili nel periodo amministrativo considerato. Le componenti negative sono state invece limitate alle sole voci che comporteranno l'assunzione di impegni di spesa realmente sostenibili, in quanto finanziati dalle risorse previste. Per quanto riguarda l'importo dei singoli stanziamenti, questi sono stati dimensionati evitando la sottostima delle entrate come delle uscite (rispetto del principio n.9 - Prudenza).

L'approccio prudente alla politica di bilancio ha quindi creato le condizioni affinché i successivi atti di gestione possano poggiare su basi finanziarie solide. Questa affermazione è sicuramente valida per gli eventi che presentano caratteristiche di normalità e semplicità operativa; situazioni, quindi, prive di rischio significativo.

Ma nel medesimo intervallo di tempo si potranno anche manifestare fenomeni che non offrono lo stesso grado di prevedibilità e facilità di intervento, aspetti su cui è opportuno concentrare le dovute attenzioni.

Nel predisporre questo bilancio, ad esempio, è stata posta particolare attenzione nel valutare l'impatto di alcuni particolari fenomeni, come la consistenza e le possibili implicazioni prodotte dalla modalità di finanziamento degli investimenti, il tipo e quantità delle garanzie prestate a terzi, gli eventuali impieghi di risorse in strumenti derivati, oltre alla presenza di situazioni in corso di definizione che possono portare alla formazione debiti fuori bilancio. Si tratta di fatti e circostanze che devono essere oggetto di particolari cautele e, come tali, affrontate in modo separato nei successivi punti della Nota integrativa.

8.2. Modalità di finanziamento degli investimenti

Le fonti a cui l'ente può accedere per reperire beni o servizi di natura durevole sono le entrate correnti destinate per legge a tale scopo, l'eccedenza corrente di bilancio (risparmio), l'alienazione di beni e diritti patrimoniali, i proventi dei permessi di costruire (oneri di urbanizzazione), i trasferimenti in conto capitale, le accensioni di prestiti e l'avanzo di amministrazione (eccedenza di esercizi pregressi). L'eventuale fondo pluriennale vincolato applicato (FPV/E), pur essendo collocato tra le entrate, è solo la riproposizione in bilancio, per esigenze di quadratura contabile dovute all'adozione del criterio di competenza finanziaria potenziata, di entrate in prevalenza a specifica destinazione che sono già state contabilizzate ed accertate in esercizi precedenti.

Il FPV stanziato in entrata, in definitiva, può essere paragonato al finanziamento delle spese di bilancio ottenuto applicando in entrata con la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione. Si tratta di due modalità che hanno origine diversa ma simile natura contabile. Si tratta, per la quasi totalità delle risorse attivabili nei diversi esercizi, di entrate con il vincolo, più o meno elevato, della "specifica destinazione". Questo significa che la decisione di finanziare un investimento con fonti di questa natura non può essere modificata, anche in presenza di future economie di spesa, solo con l'adozione di particolari procedimenti contabili, sempre adeguatamente motivati.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, gli effetti indotti dall'espansione degli investimenti sono per taluni versi sicuramente positivi, come il beneficio immediato prodotto sull'economia locale (maggiore disponibilità di lavoro) e sulla qualità dei servizi resi (disponibilità di infrastrutture migliori) ma ci possono essere anche conseguenze negative, come l'impatto che può derivare dal rimborso del prestito (quota capitale e interessi) in presenza di un'opera finanziata con il ricorso al credito oneroso di terzi. Le considerazioni tecniche su quest'ultimo fenomeno, come la necessaria cautela che deve portare alla scelta della forma di finanziamento, sono già state formulate nei corrispondenti argomenti della Nota integrativa (livello di indebitamento ed esposizione per interessi passivi).

Per quanto riguarda invece gli aspetti prettamente contabili, relativi alle modalità di finanziamento e di imputazione contabile delle entrate di parte investimento previste e stanziare in questo bilancio, si sottolinea quanto segue:

- Grado di copertura. Ciascuna spesa è stata associata alla corrispondente fonte di entrata. Si dà atto, inoltre, che la successiva attivazione dell'opera, con l'assegnazione delle prestazioni di natura tecnica o intellettuale, avrà luogo solo dopo il completo reperimento del finanziamento previsto. L'intervento, infatti, deve essere coperto da opportune risorse fin dall'inizio, e questo, a prescindere dallo sviluppo temporale dei lavori (crono programma) e dai tempi di assunzione dei relativi impegni;
- Criterio d'imputazione. Il finanziamento effettivo di ciascun investimento potrà derivare sia da poste accertate e interamente imputate nello stesso esercizio che da entrate accertate nell'esercizio ma

imputate in esercizi successivi. Ciò premesso, costituiranno idonea copertura finanziaria, nel primo caso, le risorse accertate e imputate nello stesso esercizio, compreso l'avanzo di amministrazione deliberato a rendiconto e poi applicato a bilancio, mentre nel secondo, le entrate accertate nello stesso esercizio ma imputate negli anni successivi purché l'esigibilità dell'incasso dipenda dalla semplice manifestazione unilaterale dell'ente o da quella conclamata degli enti pubblici concedenti;

- Finanziamento con avanzo effettivo. Il risultato positivo accertato con l'approvazione del rendiconto sarà destinabile al finanziamento di investimenti solo se non sussiste l'esigenza di coprire altre spese con un grado di priorità più elevato, come il finanziamento dei debiti fuori bilancio, il riequilibrio della gestione corrente, il fabbisogno per l'accantonamento di passività potenziali (fondo crediti di dubbia esigibilità) o l'estinzione anticipata di prestiti;
- Permessi a costruire. L'eventuale copertura della spesa con gli introiti di questa natura (oneri urbanizzazione) sarà effettuato con i soli crediti accertati e imputati nel medesimo esercizio, come previsto dal corrispondente principio contabile applicato.

La situazione, come riportata nel prospetto successivo ed avendo soprattutto riguardo al possibile ricorso all'indebitamento, anche non assistito da eventuali contributi in conto interessi, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Modalità di finanziamento dei principali investimenti programmati nel triennio	Investimento		
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato /FPV/E)	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Risorse di parte corrente	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Contributi in conto capitale	425.000,00	0,00	50.000,00
Mutui passivi	0,00	0,00	0,00
Altre fonti di finanziamento	2.892.000,00	1.438.000,00	483.000,00
Totale	3.367.000,00	1.488.000,00	583.000,00

8.3. Debiti fuori bilancio in corso formazione

I debiti fuori bilancio sono situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi e non ancora formalizzate con l'assunzione del relativo impegno. Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi e ricapitalizzazioni di società, fino alla necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza. Un debito fuori bilancio può nascere anche dall'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le attribuzioni riconducibili alle funzioni proprie dell'ente. Si deve pertanto conciliare, seppure a posteriori, l'acquisto del bene o del servizio con le regole ufficiali della contabilità e della contrattualistica pubblica.

Dal punto di vista operativo, l'ente iscrive in contabilità queste passività pregresse con un procedimento che prevede il loro riconoscimento con apposita delibera soggetta all'approvazione del consiglio, atto che va così ad impegnare e finanziare la relativa spesa. Il riconoscimento del debito, la contabilizzazione della posta nella parte passiva del bilancio ed il reperimento del finanziamento, pertanto, sono tre distinti passaggi di un unico procedimento formale che porta alla regolarizzazione della pratica.

La presenza di eventuali debiti fuori bilancio in corso di formazione, al pari di altre passività la cui esistenza è in qualche modo nota ancorché non del tutto definita, può richiedere l'accantonamento di somme tali da consentire, nella prima occasione utile, il riconoscimento formale del debito pregresso con il suo contestuale finanziamento e la registrazione in bilancio.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Debiti fuori bilancio in corso di formazione (Non ancora riconoscibili)		Importo
Sentenze		0,00
Disavanzi		0,00
Ricapitalizzazioni		0,00
Espropri		0,00
Altro		0,00
Totale		0,00

Denominazione Sentenze
Contenuto e valutazioni Nessun elemento da segnalare

Denominazione Disavanzi
Contenuto e valutazioni Nessun elemento da segnalare

Denominazione Ricapitalizzazioni
Contenuto e valutazioni Nessun elemento da segnalare

Denominazione Espropri
Contenuto e valutazioni Nessun elemento da segnalare

Denominazione Altro
Contenuto e valutazioni Nessun elemento da segnalare

9. CONCLUSIONI

9.1. Considerazioni finali e conclusioni

I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Gli stanziamenti di entrata, nel loro totale complessivo, corrispondono a quelli di spesa per l'intero triennio oggetto di programmazione, mentre è stato valutato con la dovuta attenzione anche il fabbisogno complessivo di cassa, con i relativi flussi previsti in entrata (incassi) e in uscita (pagamenti).

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente calcolato, ed eventualmente stanziato a bilancio, sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nel documento di programmazione principale, sono state riprese e sviluppate nella presente Nota integrativa, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.

BILANCIO DI PREVISIONE

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)

(migliaia di euro)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	66	62	62
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	0	0	0
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0	0	0
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	66	62	62
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.505	3.505	3.505
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	403	391	391
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	913	940	828
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	3.184	1.598	693
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0	0	0
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.596	4.569	4.586
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	62	62	62
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	120	133	140
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0	0	0
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	4	10	13
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	4.534	4.488	4.495
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.367	1.488	583
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	0	0	0
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0	0	0
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0	0	0
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	3.367	1.488	583
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0	0	0
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0	0	0
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	0	0	0
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(+)	0	0	0
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		170	520	401



SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2019 - Allegato al Bilancio 2019/2021

TIT/MACR OAGGR.	CAP.	MISS.	PROGR.	DESCRIZIONE	IMPORTO	ENTRATE FPV	PROVENTI PERMESSI COSTR.	STANDARD	CONTRIBUTI		INDENN. RIS. DANNO AMB.LE ACCANTONAME NTI DI LEGGE	MUTUI	AVANZO ECONOMICO	AVANZO DI AMMINISTRAZIO NE	ALIENAZIONI		CRONOPROGRAMMA	
									STATO - REGIONE	DA PRIVATI					FABBRICATI	TERRENI		
01052.02	0001	01	05	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO / IMMOBILI COMUNALI - EX MONTE DI PIETA'	30.000,00		30.000,00											entro IV trimestre 2019
01052.02	0100	01	05	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	60.000,00		60.000,00											entro IV trimestre 2019
01052.03	0100	01	05	TRASFERIMENTO DI CAPITALE PER RIQUALIFICAZIONE AREE PORTUALI	50.000,00								50.000,00					entro IV trimestre 2019
01062.02	0110	01	06	INCARICHI UFFICIO TECNICO	90.000,00		90.000,00											entro IV trimestre 2019
01112.02	0200	01	11	ACQUISTO MOBILI - ARREDO UFFICI COMUNALI	4.000,00					4.000,00								entro IV trimestre 2019
01112.02	0450	01	11	ACQUISTO SOFTWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	15.000,00			15.000,00										entro IV trimestre 2019
01112.02	0500	01	11	ACQUISTO HARDWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	5.000,00					5.000,00								entro IV trimestre 2019
01112.02	0501	01	11	IMPLEMENTAZIONE BANCHE DATI DA PROGETTAZIONE INTERNA	2.000,00		2.000,00											entro IV trimestre 2019
03012.02	0100	03	01	TELECAMERE VIDEOSORVEGLIANZA + AUTO P.L.	35.000,00			35.000,00										entro IV trimestre 2019
04012.02	0100	04	01	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA	10.000,00			10.000,00										entro IV trimestre 2019
04012.02	0110	04	01	ACQUISTO ARREDI SCUOLA MATERNA	5.000,00			5.000,00										entro IV trimestre 2019
04022.02	0001	04	02	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA ADEGUAMENTO SISMICO	250.000,00		95.000,00		125.000,00			30.000,00						entro IV trimestre 2019
04022.02	0100	04	02	ACQUISTO MOBILI E ATTREZZATURE SCUOLA MEDIA	20.000,00			20.000,00										entro IV trimestre 2019
04022.02	0103	04	02	ACQUISTO MOBILI ATTREZZATURE SC. ELEMENTARE	10.000,00			10.000,00										entro IV trimestre 2019
04022.02	0104	04	02	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE ADEGUAMENTO SISMICO	700.000,00		130.000,00		300.000,00			270.000,00						entro IV trimestre 2019
05022.02	0100	05	02	INTERVENTI NEL SETTORE PATRIMONIO CULTURALE	10.000,00			10.000,00										entro IV trimestre 2019
05022.03	0100	05	02	TRASFERIMENTO DI CAPITALE EDIFICI PER IL CULTO	6.000,00		6.000,00											entro IV trimestre 2019
06012.02	0100	06	01	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA	10.000,00		10.000,00											entro IV trimestre 2019
06012.02	0110	06	01	ACQUISTO ATTREZZATURE PER ATTIVITA' SPORTIVE	10.000,00			10.000,00										entro IV trimestre 2019
06012.02	0300	06	01	CENTRO SPORTIVO PORTESE - LOTTO A1-A2	1.400.000,00			1.400.000,00										entro IV trimestre 2019
08012.02	0001	08	01	INCARICHI URBANISTICI	20.000,00			20.000,00										entro IV trimestre 2019
09022.02	0200	09	02	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE, PER ALTRI SERVIZI TERRITORIALI ED AMBIENTALI	40.000,00		40.000,00											entro IV trimestre 2019
10052.02	0003	10	05	ARREDO URBANO PIAZZE	40.000,00			40.000,00										entro IV trimestre 2019
10052.02	0024	10	05	ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	50.000,00		50.000,00											entro IV trimestre 2019
10052.02	0060	10	05	ASFALTATURE E ADEGUAMENTI VIABILITA'/MARCIAPIEDI (viabilità)	90.000,00		90.000,00											entro IV trimestre 2019
10052.02	0200	10	05	IMPLEMENTAZIONE RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA - CONVENZIONE CONSIP SERVIZIO LUCE	95.000,00		95.000,00											entro IV trimestre 2019
10052.02	0200	10	05	INTERVENTI IMPLEMENTAZIONE ILLUMINAZIONE PUBBLICA VIA SANTA MARIA	40.000,00		40.000,00											entro IV trimestre 2019
10052.02	0200	10	05	INTERVENTI IMPLEMENTAZIONE ILLUMINAZIONE PUBBLICA VIA ZUBLINO	70.000,00		70.000,00											entro IV trimestre 2019
10052.03	0100	10	05	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI SULLA VIABILITA'	50.000,00		50.000,00											entro IV trimestre 2019
12092.02	0200	12	09	AMPLIAMENTO CIMITERO VIA DELLE GERE ADEGUAMENTO IGIENICO SANITARIO E CAMPO DI INUMAZIONE	100.000,00		100.000,00											entro IV trimestre 2019
1209202	0200	12	09	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	50.000,00		50.000,00											
TOTALE INVESTIMENTI					3.367.000,00	0,00	1.008.000,00	1.575.000,00	425.000,00	0,00	9.000,00	300.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00		
oneri da destinare a spese correnti					0,00	0,00	167.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
STANZIAMENTI DI ENTRATA					0,00	0,00	1.175.000,00	1.575.000,00	425.000,00	0,00	9.000,00	300.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00		



SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2020- Allegato al Bilancio di Previsione 2019/2021

INTERV.	CAP.	MISS.	PROGR.	DESCRIZIONE	IMPORTO	PROVENTI PERMESSI COSTR.	STANDARD	CONTRIBUTI		INDENN. RIS. DANNO AMB.LE ACCANTONAMENTI DI LEGGE	MUTUI	AVANZO ECONOMICO ENTRATE CORRENTI	ALIENAZIONI		CRONOPROGRAMMA		
								STATO	REGIONE				FABBRICATI	TERRENI			
01052.02	0100	01	05	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO / IMMOBILI COMUNALI	40.000,00	20.000,00	20.000,00									entro IV trimestre 2020	
01052.03	0100	01	05	TRASFERIMENTO DI CAPITALE PER RIQUALIFICAZIONE AREE PORTUALI	50.000,00							50.000,00				entro IV trimestre 2020	
01062.02	0110	01	06	INCARICHI UFFICIO TECNICO - UTC	20.000,00	20.000,00										entro IV trimestre 2020	
01112.02	0450	01	11	ACQUISTO SOFTWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	10.000,00					10.000,00						entro IV trimestre 2020	
01112.02	0500	01	11	ACQUISTO HARDWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	3.000,00					3.000,00						entro IV trimestre 2020	
01112.02	0501	01	11	IMPLEMENTAZIONE BANCHE DATI DA PROGETTAZIONE INTERNA	2.000,00	2.000,00										entro IV trimestre 2020	
05022.03	0100	05	02	TRASFERIMENTO DI CAPITALE EDIFICI PER IL CULTO	3.000,00	3.000,00										entro IV trimestre 2020	
06012.02	0300	06	01	CENTRO SPORTIVO PORTESE - LOTTO B	600.000,00		600.000,00										
06012.02	0303	06	01	AMPLIAMENTO ED ADEGUAMENTO SISMICO , ENERGETICO E ARCHITETTONICO PALESTRA	240.000,00		240.000,00									entro IV trimestre 2020	
08012.02	0001	08	01	INCARICHI URBANISTICI	20.000,00	20.000,00										entro IV trimestre 2020	
09022.02	0210	09	02	ARREDO URBANO E VERDE	15.000,00	10.000,00	5.000,00									entro IV trimestre 2020	
10052.02	0017	10	05	RIQUALIFICAZIONE PARCO URBANO PALUDI-II° STRALCIO _ LOTTO A	300.000,00									300.000,00		entro IV trimestre 2020	
10052.02	0024	10	05	ADEGUAMENTO VIABILITA' E ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (viabilità)	100.000,00		100.000,00									entro IV trimestre 2020	
10052.02	0200	10	05	IMPLEMENTAZIONE RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA - CONVENZIONE CONSIP SERVIZIO LUCE	85.000,00	85.000,00										entro IV trimestre 2020	
TOTALE INVESTIMENTI					1.488.000,00	160.000,00	965.000,00	-	-	13.000,00	-	50.000,00		300.000,00			
oneri da destinare a spese correnti					0,00	160.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
STANZIAMENTI DI ENTRATA					0,00	320.000,00	965.000,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	50.000,00	0,00	300.000,00		0,00	



SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2021 - Allegato al Bilancio di Previsione 2019/2021

INTERV.	CAP.	MISS.	PROGR.	DESCRIZIONE	IMPORTO	PROVENTI PERMESSI COSTR.	STANDARD	CONTRIBUTI		INDENN. RIS. DANNO AMB.LE ACCANTONAMENTI DI LEGGE	MUTUI	AVANZO ECONOMICO ENTRATE CORRENTI	ALIENAZIONI		CRONOPROGRAMMA	
								STATO	REGIONE				FABBRICATI	TERRENI		
01052.02	0100	01	05	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO / IMMOBILI COMUNALI	40.000,00	20.000,00	20.000,00								entro IV trimestre 2021	
01052.03	0100	01	05	TRASFERIMENTO DI CAPITALE PER RIQUALIFICAZIONE AREE PORTUALI	50.000,00							50.000,00			entro IV trimestre 2021	
01062.02	0110	01	06	INCARICHI UFFICIO TECNICO - UTC	15.000,00	15.000,00									entro IV trimestre 2021	
01112.02	0450	01	11	ACQUISTO SOFTWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	10.000,00					10.000,00					entro IV trimestre 2021	
01112.02	0500	01	11	ACQUISTO HARDWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	3.000,00					3.000,00					entro IV trimestre 2021	
01112.02	0501	01	11	IMPLEMENTAZIONE BANCHE DATI DA PROGETTAZIONE INTERNA	2.000,00	2.000,00									entro IV trimestre 2021	
05022.03	0100	05	02	TRASFERIMENTO DI CAPITALE EDIFICI PER IL CULTO	3.000,00	3.000,00									entro IV trimestre 2021	
06012.02	0303	06	01	ADEGUAMENTO PALESTRA	150.000,00	100.000,00		50.000,00							entro IV trimestre 2021	
08012.02	0001	08	01	INCARICHI URBANISTICI	10.000,00	10.000,00									entro IV trimestre 2021	
09022.02	0210	09	02	ARREDO URBANO E VERDE	15.000,00	10.000,00	5.000,00								entro IV trimestre 2021	
10052.02	0024	10	05	ADEGUAMENTO VIABILITA' ED ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (viabilità)	100.000,00	100.000,00									entro IV trimestre 2021	
10052.02	0200	10	05	IMPLEMENTAZIONE RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA - CONVENZIONE CONSIP SERVIZIO LUCE	85.000,00	85.000,00									entro IV trimestre 2021	
12092.02	0200	12	09	AMPLIAMENTO CIMITERO	100.000,00									100.000,00	entro IV trimestre 2021	
TOTALE INVESTIMENTI					583.000,00	345.000,00	25.000,00	50.000,00	-	13.000,00	-	50.000,00	-	100.000,00		
oneri da destinare a spese correnti					0,00	160.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
STANZIAMENTI DI ENTRATA					0,00	505.000,00	25.000,00	50.000,00	0,00	13.000,00	0,00	50.000,00	0,00	100.000,00	0,00	



COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO

Provincia di Brescia

Via XX Settembre n. 11 - c.a.p. 25010

Centralino: Tel. 0365/558611 Fax 0365/558623

Prot. n°

San Felice del Benaco, 04/12/2018

Spett.le
Ufficio Ragioneria
SEDE

OGGETTO: Cessione aree e fabbricati di proprietà comunale

In riferimento alle leggi n. 167 del 18.04.1962, n. 865 del 22.10.1971, n. 457 del 05.08.1978 e n. 179 del 17.02.1992 e s.m.i.; inerenti la quantificazione e la qualificazione di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, attività produttive terziarie, ai fini della deliberazione da allegare all'approvazione del bilancio; richiamata inoltre la legge 448/1998, commi da 45 a 50 s.m.i. in particolare le modifiche e integrazioni di cui alla L. 106/2011, L. 135/2012 e L. 147/2013 l'Ufficio Tecnico

CERTIFICA

Che per l'anno 2019 non sono previste nuove cessioni in diritto di superficie e che pertanto non si rende necessario alcun provvedimento di determinazione del costo di cessione.

Il responsabile dell'Area Lavori Pubblici
e Gestione del Territorio

Geom. Andrea Cadenelli

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020 e 2021, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante		
			2019	2020	2021
1 Rigidità strutturale di bilancio					
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti 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)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	28,690	29,190	26,200
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)	93,610	93,320	95,530
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)	61,540	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" – "Compartecipazioni 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)	84,880	84,610	86,620
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" – "Compartecipazioni 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)	55,220	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)	20,880	21,040	20,420
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro		15,751	16,088	15,997
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,000	0,000	0,000
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	275,890	275,768	265,880
4 Esternalizzazione dei servizi					

4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	32,760	33,000	32,930
5 Interessi passivi					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	1,890	1,820	1,630
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	1,100	1,140	1,300
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000	0,000	0,000
6 Investimenti					
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	42,280	24,570	11,280
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	950,175	418,124	154,429
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	30,886	15,443	15,443

6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	981,061	433,566	169,872
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	4,830	13,790	13,050
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,000	0,000	0,000
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	8,910	0,000	0,000
7 Debiti non finanziari					
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	87,510	0,000	0,000

7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	<p>Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]</p> <p>/ stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]</p>	60,440	0,000	0,000
8 Debiti finanziari					
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	12,066	14,934	10,003
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	<p>Stanziamiento di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate</p>	9,030	9,600	6,870

8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	833,996	736,425	723,209
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)					
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	9,929	0,000	0,000
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,000	0,000	0,000
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	85,859	0,000	0,000
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	4,212	0,000	0,000
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente					
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,000	0,000	0,000
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	0,000	0,000	0,000
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,000	0,000	0,000
11 Fondo pluriennale vincolato					
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	0,000	0,000	0,000
12 Partite di giro e conto terzi					

12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	17,210	17,160	17,570
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	17,820	17,920	17,860

- (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che
- (3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce
- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di
- (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di
- (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che,

20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,021	0,025	0,029	0,017	100,000	52,033
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,051	0,064	0,073	0,285	100,000	166,625
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	4,144	4,977	5,716	7,106	80,327	90,885
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6,073	7,211	8,282	8,915	88,565	94,457
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,678	0,839	0,964	1,033	53,466	51,155
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,010	0,013	0,015	0,009	100,000	111,676
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,000	0,000	0,000	0,006	0,000	100,000
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,615	3,895	2,833	2,440	95,143	79,621
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	9,376	11,958	12,094	12,403	80,438	87,945
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	4,366	0,000	0,730	0,328	100,000	100,000
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,000	3,815	1,460	0,502	0,000	109,529
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	28,340	16,504	7,930	8,018	99,470	102,018
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	32,706	20,319	10,120	8,848	98,371	102,369
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
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	0,000	0,000
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
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	3,082	0,000	0,000	4,088	100,000	94,671
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	3,082	0,000	0,000	4,088	100,000	94,671

TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6,163	7,629	8,763	0,761	100,000	100,000
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6,163	7,629	8,763	0,761	100,000	100,000
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	7,088	8,774	10,077	8,659	100,000	99,861
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,438	1,780	2,045	1,093	100,000	65,492
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	8,526	10,554	12,122	9,752	100,000	96,010
TOTALE ENTRATE		100,000	100,000	100,000	100,000	80,976	85,951

(*) 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 2019, 2020 e 2021, 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) (*) (dati percentuali)			
		ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 20..		ESERCIZIO 20..		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ 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: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,704	0,000	96,602	0,839	0,000	0,963	0,000	1,096	0,000	96,482
02	Segreteria generale	2,243	10,678	88,977	2,817	10,678	3,231	10,678	2,856	5,996	88,557
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,200	3,452	92,968	2,720	3,452	3,120	3,452	3,115	7,189	87,615
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,288	0,000	90,355	1,542	0,000	1,769	0,000	2,048	0,000	73,177
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2,826	0,000	98,491	2,858	0,000	3,273	0,000	3,324	0,000	68,066
06	Ufficio tecnico	2,995	1,367	90,823	2,662	1,367	2,981	1,367	4,245	18,551	78,373
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,977	0,000	93,527	1,209	0,000	1,387	0,000	1,317	0,000	87,292
08	Statistica e sistemi informativi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,079	0,000	0,000	0,000	99,992
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
010	Risorse umane	0,012	0,000	53,216	0,015	0,000	0,017	0,000	0,018	0,000	94,414
011	Altri servizi generali	5,538	14,955	67,509	6,623	14,955	7,598	14,955	9,132	23,603	92,046

TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		18,783	30,452	84,530	21,285	30,452	24,418	30,452	27,151	55,339	83,925
Missione 02 Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
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		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	2,170	0,000	89,770	2,242	0,000	2,572	0,000	2,743	0,000	82,980
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,051	0,000	100,000	0,063	0,000	0,072	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		2,221	0,000	89,971	2,305	0,000	2,644	0,000	2,743	0,000	82,980
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	1,283	0,000	100,000	1,392	0,000	1,592	0,000	4,637	4,488	93,262
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	11,121	0,000	96,069	1,457	0,000	1,634	0,000	2,803	2,952	68,675
04	Istruzione universitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05	Istruzione tecnica superiore	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,947	0,000	92,835	1,171	0,000	1,343	0,000	1,421	0,000	80,825
07	Diritto allo studio	1,210	0,000	95,027	1,496	0,000	1,716	0,000	1,469	0,000	81,986
TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		14,561	0,000	96,126	5,516	0,000	6,285	0,000	10,330	7,440	82,390
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,305	8,424	73,695
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,234	0,000	95,271	1,353	0,000	1,542	0,000	1,623	0,000	74,099
Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		1,234	0,000	95,437	1,353	0,000	1,542	0,000	1,928	8,424	74,070
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	15,347	0,000	71,852	11,649	0,000	3,365	0,000	1,149	0,000	63,173
02	Giovani	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		15,347	0,000	71,852	11,649	0,000	3,365	0,000	1,149	0,000	63,173

Totale Missione 14 Sviluppo		0,163	0,000	100,000	0,202	0,000	0,232	0,000	0,267	0,000	48,096
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
02	Formazione professionale	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
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
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	0,000
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	0,000
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	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 19 Relazioni internazionali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 20 Fondi e accantonamenti											
1	Fondo di riserva	0,391	0,000	261,221	0,380	0,000	0,582	0,000	0,000	0,000	0,000
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,224	0,000	0,000	1,678	0,000	2,026	0,000	0,000	0,000	0,000
3	Altri fondi	0,041	0,000	0,000	0,126	0,000	0,188	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		1,656	0,000	61,621	2,184	0,000	2,796	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 50 Debito pubblico											
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	1,897	0,000	99,979

02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3,524	0,000	100,000	4,762	0,000	3,593	0,000	6,036	0,000	100,000
Totale Missione 50 Debito pubblico		3,524	0,000	101,459	4,762	0,000	3,593	0,000	7,933	0,000	99,995
Missione 60 Anticipazioni finanziarie											
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	6,122	0,000	100,000	7,569	0,000	8,684	0,000	0,773	0,000	100,000
Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		6,122	0,000	100,000	7,569	0,000	8,684	0,000	0,773	0,000	100,000
Missione 99 Servizi per conto terzi											
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	8,469	0,000	100,000	10,471	0,000	12,013	0,000	9,977	0,000	71,498
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		8,469	0,000	100,000	10,471	0,000	12,013	0,000	9,977	0,000	71,498

(*) 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). 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

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti 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)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	
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)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) 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. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanzamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanzamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) 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. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanzamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) 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. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

	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" – "Compartecipazioni 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)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) 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. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
3	Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa – FCDE corrente + FPV di spesa macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	

3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)
3.4 Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente	Stanzamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente
4 Esternalizzazioni dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi Stanzamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente

5 Interessi passivi	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)
	5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdv U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi
	5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi
6 Investimenti	6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° de IIa spesa al netto del relativo FPV	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente
	6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamanti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziamanti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Investimenti diretti procapite

6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziamanti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Contributi agli investimenti procapite
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV / popolazione residente	Stanziamanti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi procapite
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria)
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese

	6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
7 Debiti non finanziari	7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Stanziamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	

8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate		
8.3 Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione (€)	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.	
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

	9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011. '(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.	
10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione		
11 Fondo pluriennale vincolato	11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Stanzamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".

12 Partite di giro e conto terzi

12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata

Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro
– Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000)
/
Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata

Stanziamenti di competenza (%)

Bilancio di previsione

S Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti

12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita

Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro
– Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000)
/

Stanziamenti di competenza (%)

Bilancio di previsione

S Valutazione

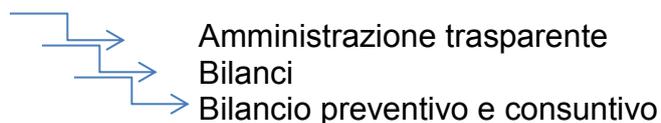


Comune di San Felice del Benaco
Provincia di Brescia
Via XX Settembre n. 11 - c.a.p. 25010
Ragioneria Tel. 0365/558605 - Telefax 0365/558623

ALLEGATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione del penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio (2017)

www.comune.sanfelicedelbenaco.bs.it



LINK DIRETTO: <http://sanfelice.apps.ckube.it/Pages/Bilanci/>

IL RESP. AREA CONTABILE
F.to (Cobelli dott.ssa Monica)



Comune di San Felice del Benaco
Provincia di Brescia
Via XX Settembre n. 11 - c.a.p. 25010
Ragioneria Tel. 0365/558605 - Telefax 0365/558623

ALLEGATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

Elenco dell'indirizzo internet di pubblicazione del rendiconto della gestione del penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il Bilancio società partecipate (Garda Uno Spa)

<https://www.gardauno.it/it/società-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo>

IL RESP. AREA CONTABILE
F.to (Cobelli dott.ssa Monica)



**COMUNE DI
SAN FELICE DEL BENACO
PROVINCIA DI BRESCIA**

CODICE ENTE 10421	CODICE MATERIA
DELIBERAZIONE N. 117	
Soggetto invio ai Capigruppo Consiliari con elenco Nr. 28/2018 in data 06 dicembre 2018	

COPIA

Verbale di deliberazione della Giunta Comunale

**OGGETTO: DESTINAZIONE PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE
VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA ANNO 2019.**

L'anno duemiladiciotto addì tre del mese di dicembre alle ore 18.45, nella Sala delle adunanze, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla normativa vigente vennero oggi convocati a seduta i componenti la Giunta Comunale.

All'appello risultano:

		Presente Assente	
ROSA PAOLO	SINDACO	Si	No
ROBUSTI SIMONA	ASSESSORE	Si	No
BACCOLO LORENZA	ASSESSORE	Si	No
TRENTI RODOLFO	ASSESSORE	Si	No
Totali		4	0

Partecipa il Segretario Comunale Sig. AVV.GIOVANNI ANTONIO COTRUPI, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Riscontrata la validità della seduta dal numero degli intervenuti, il Sig. DOTT. PAOLO ROSA, SINDACO, assume la presidenza, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta a deliberare sull'argomento di cui all'oggetto sopra indicato.

OGGETTO: DESTINAZIONE PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA. ANNO 2019.

LA GIUNTA COMUNALE

RICHIAMATO l'art. 208 del D.Lgs. 30 aprile 1992 n. 285, che disciplina il riparto e la destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie derivanti da violazioni alla normativa del Codice della Strada prevedendo che i proventi stessi sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni;

ATTESO che la Legge 120/2010 ha sostituito i commi 4, 5 e 5 bis con i seguenti:

4. *Una quota pari al 50 per cento dei proventi spettanti agli enti di cui al secondo periodo del comma 1 e' destinata:*

- a) *in misura non inferiore a un quarto della quota, a interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;*
- b) *in misura non inferiore a un quarto della quota, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;*
- c) *ad altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, alle misure di cui al comma 5-bis del presente articolo e a interventi a favore della mobilità ciclistica.*

5. *Gli enti di cui al secondo periodo del comma 1 determinano annualmente, con delibera della giunta, le quote da destinare alle finalità di cui al comma 4. Resta facoltà dell'ente destinare in tutto o in parte la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4.*

5-bis. *La quota dei proventi di cui alla lettera c) del comma 4 può anche essere destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato e a forme flessibili di lavoro, ovvero al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, nonché a progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187 e all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, destinati al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale;*

VERIFICATO che, a norma del richiamato art. 208, comma 4, del D.Lgs. 30 aprile 1992 n. 285, l'organo esecutivo determina, annualmente, le quote da destinare alle suindicate finalità, con facoltà dello stesso di destinare in tutto o in parte la restante quota del 50% dei proventi alle finalità di cui al comma 4 citato, con obbligo di comunicare tali determinazioni al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti;

VISTO l'art. 393 del Regolamento di esecuzione del Codice della strada emanato con il D.P.R. 16 dicembre 1992, n. 495, secondo il quale gli enti locali sono tenuti ad iscrivere nel Bilancio annuale un apposito capitolo di entrata e di uscita dei proventi ad essi spettanti a norma dell'art. 208 del Codice, con obbligo, per le somme introitate e per le spese effettuate, di fornire al Ministero dei Lavori Pubblici rendiconto annuale;

RITENUTO, conseguentemente, di dover adempiere all'obbligo normativo con riferimento all'esercizio finanziario 2018 e di destinare il 100% dei suddetti proventi;

CONSIDERATO che per l'anno 2019 si prevede di quantificare le entrate derivanti da sanzioni amministrative del Codice della Strada riferite all'art. 208 del codice in parola in Euro 60.000,00;

VISTI:

- il D.Lgs. 30 aprile 1992, n. 285;
- il D.P.R. 16 dicembre n. 495;
- il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;
- il vigente Regolamento di contabilità;
- lo Statuto dell'Ente

VISTA la previsione di gettito nonché la relativa destinazione nel rispetto delle disposizioni di legge;

VISTO il parere favorevole sulla proposta di deliberazione apposto dal Responsabile dell'Area ai sensi dell'art.49, 1° comma del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267 così come modificato dall'art.3, c.1, lettera b, del D.L. n. 174 del 10.10.2012;

VISTO il parere favorevole sulla proposta di deliberazione apposto dal Responsabile dell'Area Contabile ai sensi dell'art.49, 1° comma del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267 così come modificato dall'art.3, c.1, lettera b, del D.L. n. 174 del 10.10.2012 che attesta che la stessa **COMPORTA** riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente, che viene allegato alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale;

CON VOTI FAVOREVOLI UNANIMI, espressi in forma palese,

D E L I B E R A

1. Di destinare i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie derivanti da violazioni alla normativa del Codice della Strada per l'anno 2019 nel modo seguente di cui all'art. 208, comma 4, 5 e 5-bis, del D.Lgs. 285/1992, secondo quanto risultante dal prospetto allegato alla presente e qui di seguito riportato e trascritto:

☐ ENTRATE € 65.000,00 di cui destinazione vincolo 50%: € 32.500,00
destinazione facoltà 50%: € 30.000,00 Art. 208 comma 5, 5bis e 4 lett.c)

DESCRIZIONE E RIFERIMENTO NORMATIVO	%	IMPORTO
interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente. Art. 208, comma 4, lett. a) Codice della strada	non inferiore al 12,5%	Euro 7.500,00
potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature. Art. 208, comma 4, lett. b) Codice della strada	non inferiore al 12,5%	Euro 8.000,00
finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all' ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado e di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale. Art. 208, comma 4, lett. c) Codice della strada Art. 208, comma 5 Art. 208, comma 5-bis (assunzioni vigili stagionali)	non inferiore al 25%	Euro 17.000,00+Euro o 30.000,00 (facoltà assunzioni vigili stagionali)

2. Di rendicontare, ai sensi dell'art. 142, comma 12 quater, del D.Lgs. 30 aprile 1992 n. 285, entro il 31 maggio di ogni anno al Ministero dei Lavori Pubblici ora denominato Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti, le somme introitate e le spese effettuate;
3. Di dichiarare la presente deliberazione, mediante separata ed unanime votazione favorevole espressa per alzata in mano, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, 4° comma, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267;
4. Di comunicare la stessa ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art.125 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267.

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue

IL PRESIDENTE
F.to DOTT. PAOLO ROSA

L'Assessore
F.to BACCOLO LORENZA

Il Segretario Comunale
F.to AVV.GIOVANNI ANTONIO COTRUPI

COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO CONSILIARI
(art. 125 del D. Lgs.vo 18 agosto 2000, n.267)

Si dà atto che del presente verbale viene data comunicazione oggi 06 dicembre 2018 giorno di pubblicazione ai Capigruppo Consiliari - come previsto dal 1° comma dell'art. 125 del D.Lgs.vo 18 agosto 2000, n.267.

Il Segretario Comunale
F.to AVV.GIOVANNI ANTONIO COTRUPI

REFERTO DI PUBBLICAZIONE
(art.124 del D.Lgs.vo 18 agosto 2000, n.267)

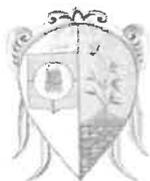
Certifico io sottoscritto Segretario Comunale, su conforme dichiarazione del Messo responsabile del servizio delle pubblicazioni aventi effetto di pubblicità legale, che copia del presente verbale viene pubblicata oggi 06 dicembre 2018 all'albo pretorio on-line di questo Comune accessibile al pubblico (art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69) ove rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Il Segretario Comunale
F.to AVV.GIOVANNI ANTONIO COTRUPI

E' copia conforme all'originale cartaceo sottoscritta digitalmente ai sensi artt.22-23 ter del D.Lgs.82/2005 nonchè dell'art.10 del DPCM del 13.11.14

Lì,

Firmato da:GIOVANNI ANTONIO COTRUPI
Motivo:copia conforme all'originale
Data: 06/12/2018 13:02:36



Comune di San Felice del Benaco
Provincia di Brescia
Via XX Settembre n. 11 - c.a.p. 25010
Ragioneria Tel. 0365/558605 - Telefax 0365/558623

ALLEGATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

PROGRAMMAZIONE DEGLI INCARICHI DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA

Ai sensi dell'art.46 D.L. 112/2008, la programmazione degli incarichi di studio, ricerca e consulenza per l'anno 2019 prevede:

AMBITO	TIPOLOGIA DI ATTIVITA'
Area Finanziaria	Consulenza in materia fiscale e tributaria per adempimenti di particolare complessità
Area servizi generali e tecnici	Consulenza in materia di edilizia, urbanistica, ambientale e legale

per un totale € 1.700,00 (IVA ed oneri inclusi) nel rispetto dell'art.6 c.7 del d.l. 78/2010 ossia non superiore al 20% di quella del 2009 .



IL RESP. AREA CONTABILE
(Cobelli dott.ssa Monica)