



*Comune di San Felice del Benaco*  
*Provincia di Brescia*

## **NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP**

# **Documento Unico di Programmazione semplificato**

**2018/2020**

## 1. – LE SCELTE DELL'AMMINISTRAZIONE

### 1.1 – LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO

Con riferimento alla deliberazione di Consiglio Comunale n.29 del 14.06.2014, esecutiva a termini di legge, avente ad oggetto: "Comunicazione del Sindaco sulla nomina degli assessori e del vice sindaco e presentazione delle linee programmatiche", si riporta il programma di governo coincidente con il programma amministrativo depositato dalla Lista in occasione delle elezioni amministrative del 25 maggio 2014:

*"La Lista civica Giovani e Vivere San Felice, Portese, Cisano intende continuare a credere negli ideali, nei valori e nei principi che da cinque anni sono stati alla base delle scelte amministrative. Dunque, una continuità nel ponderare con prudenza e collegialmente ogni decisione, garantendo vicinanza ai cittadini, in collaborazione e supporto alle associazioni nonché alle realtà operanti nel terzo settore per perseguire tenacemente il Bene Comune.*

*Inoltre in risposta al difficile momento economico e sociale, il nostro Gruppo continuerà a tenere i conti in ordine nel rispetto del "patto di stabilità", privilegiando scelte strettamente sintonizzate sulla "centralità" della persona più che alla costruzione delle "cose".*

*L'azione amministrativa sarà ancora orientata ad aiutare chi ha bisogno, in particolare anziani, giovani, famiglie e coloro che hanno perso il lavoro. Il sostegno alla formazione ed istruzione dei nostri giovani cittadini continuerà ad essere per noi un caposaldo dell'azione amministrativa.*

#### PREMESSA

*Il nostro gruppo civico nasce con il desiderio comune di fare sì che il nostro Paese, possa armoniosamente crescere e svilupparsi in ogni aspetto, nel rigoroso rispetto del territorio e dell'ambiente, con il coinvolgimento nelle decisioni della popolazione residente. Occorre potenziare e rendere ulteriormente efficace questo tema, predisponendo forme di incentivo che facilitino la partecipazione popolare alla vita democratica del nostro Paese, continuando ad organizzare assemblee pubbliche periodiche, attivando la pro-loco e costituendo gruppi di lavoro tematici senza aggravio di burocrazia.*

*Per questa ragione dichiariamo la nostra disponibilità a continuare nel Servizio civico, assumendoci l'impegno di essere punto di riferimento per ciascun cittadino, con la massima disponibilità di tempo e presenza puntando al continuo dialogo e facendoci parte nella condivisione dei problemi. Il nostro continuo ed operoso impegno sarà teso all'ostinata ricerca della migliore soluzione possibile nell'interesse dei nostri concittadini e del Bene comune.*

#### GOVERNO DEL TERRITORIO E AMBIENTE.

*Le nuove Leggi delegano sempre più alle amministrazioni comunali il compito di gestire la pianificazione urbanistica. In quest'ottica appare evidente che gli amministratori devono essere sensibili e responsabili in questo delicato compito, per non compromettere la bellezza e gli equilibri del nostro verde territorio. A tal proposito l'ambiente che ci circonda è una risorsa inestimabile alla quale dobbiamo guardare con grande attenzione e rispetto, pensando che essa rappresenta un capitale da tramandare alle future generazioni e dunque va tutelata nel rispetto delle legittime esigenze di sviluppo di chi è già residente, promuovendo uno sviluppo equilibrato e razionale. Saranno ancora escluse possibilità edificatorie di mini appartamenti e saranno studiate ulteriori soluzioni che permettano di incentivare il recupero e la ristrutturazione del patrimonio edilizio esistente, specialmente nei centri storici. Questi ultimi saranno oggetto di particolare cura ed attenzione al fine di perseguire un'opera di abbellimento e riqualificazione, con nuovo arredo urbano, sempre maggiore pulizia e incentivi alla ristrutturazione degli immobili.*

*Inoltre per fare fronte al -caro casa-, al fine di agevolare chi ne ha i requisiti e solo chi risulta essere già residente o originario del nostro Paese, saranno previsti eventuali provvedimenti per ulteriori interventi d'edilizia convenzionata o edilizia economico popolare. Sviluppo sostenibile per noi significa impegno nella tutela ambientale. Perciò ci attiveremo per continuare a promuovere ogni iniziativa mirante ad utilizzare le risorse rinnovabili, incentivare il risparmio energetico, la mobilità ecologica. In tale direzione si punterà a proseguire sulla strada di dotare tutti gli immobili pubblici di proprietà con impianti a risparmio energetico ad esempio pannelli fotovoltaici o termosolari. Inoltre saranno previsti ulteriori incentivi per le abitazioni private al fine di promuovere la bioedilizia, l'eco-compatibilità e l'ottimizzazione energetica (c.d. "casa clima") e sarà potenziato uno sportello informativo comunale sulle tecnologie ecologiche - energetiche. La nostra azione amministrativa sarà tesa al miglioramento della qualità dei servizi ed a un intelligente potenziamento e perfezionamento della raccolta differenziata rifiuti, anche con nuove forme innovative, puntando in tal modo alla riduzione della tariffa rifiuti.*

*Relativamente al ciclo integrato della risorsa idrica, rispettando le competenze stabilite dalla normativa, porremo particolare attenzione alla qualità dell'acqua potabile ed al sistema fognario, andando nella direzione della totale separazione tra acque bianche e nere.*

#### **LAVORI PUBBLICI.**

*In continuità con il mandato 2009-2014, anche per quello 2014-2019, la responsabilità di decidere per il Bene Comune, vuole continuità e priorità nella sistemazione delle molte cose vecchie e logore esistenti.*

*Su questa strada è necessario proseguire. Dopo di ciò, importanza fondamentale sarà data alla prosecuzione del lavoro già ampiamente avviato, per l'abbattimento delle barriere architettoniche, per la messa in sicurezza dei pedoni attraverso la realizzazione di nuovi marciapiedi, l'estensione e la sostituzione dell'illuminazione pubblica e il potenziamento e riqualificazione dei parcheggi pubblici. Il completamento dei circuiti ciclo pedonali verrà sostenuto ed incrementato, integrandosi con il percorso della Valtenesi e quello Provinciale. Saranno gradualmente sviluppati luoghi integrati per la vita comunitaria, sportiva ed aggregativa compatibilmente con le risorse disponibili e nel rispetto del territorio. Sarà realizzata un'area panoramica prospiciente il Golfo di Salò in via Martiri della Patria a Portese e si opererà nella direzione di un miglioramento ed abbellimento delle vie di accesso al Comune dai paesi limitrofi. Si agirà per l'abbellimento delle spiagge e delle zone a lago, provvedendo ad interventi di sistemazione. Sarà completato il Cimitero; inoltre sarà pianificato un ulteriore intervento di manutenzione quinquennale d'investimento per l'asfaltatura delle strade comunali che necessitano.*

*Saranno messi a disposizione spazi per i giovani e per le attività ludiche, culturali. Si proseguirà in un'ulteriore affinamento nella direzione dell'abbellimento, dell'efficienza e dell'efficacia delle manutenzioni generali del Paese, con particolare riguardo alla pulizia aree pubbliche, verde, spiagge, piste ciclabili, arredo urbano etc.*

#### **TURISMO**

*Il nostro Paese è inserito in un contesto turistico di primo piano quale è il Lago di Garda, per questa ragione sarà nostra attenzione incentivare questo fondamentale settore, vitale per la nostra economia. A partire dal miglioramento ed abbellimento delle vie di accesso, sino al completamento della viabilità interna, ai parcheggi prossimi alla zona lago e nell'entroterra, alla scrupolosa manutenzione delle spiagge, del verde pubblico e alla vitalità dei centri storici nel rispetto e valorizzazione delle tradizioni.*

*La nostra maggiore attenzione andrà verso una politica di sostegno ad un turismo eco-compatibile, che tenga conto della qualità delle nostre tipicità, prodotti agricoli locali e delle nostre tradizioni che hanno solide radici nella olivicoltura, nella pesca e nella viticoltura. Aiuteremo e saremo al fianco di tutte le attività già presenti sul territorio e sosterranno progettualità meritevoli di promozione e valorizzazione del nostro Paese e la realizzazione di micro-realtà come Bed & Breakfast che promuovano un turismo verde di qualità. Sarà promossa un'ulteriore azione congiunta con i tavoli di lavoro sovra comunali per il potenziamento del marketing territoriale, al fine di ridurre la distanza del nostro Paese dalla viabilità principale e valorizzare le nostre bellezze e peculiarità. Sarà attivato un osservatorio permanente sul turismo in collaborazione con gli operatori, con l'attivazione di una Proloco per la migliore azione sinergica con le energie del territorio, con il proseguimento nella riscoperta di feste, sagre e tradizioni locali anche in collaborazione con la Fondazione Cominelli. Si agirà per recuperare e valorizzare Santelle e strade bianche sul territorio comunale con un circuito turistico – storico – pedonale di collegamento delle tre frazioni.*

#### **ATTIVITÀ PRODUTTIVE E AGRICOLTURA.**

*Il Testo unico delle Leggi sull'ordinamento locale recita: il Comune è l'ente locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo. A partire da questa premessa porremo la massima attenzione alle realtà produttive esistenti e alle nuove iniziative. Proseguiremo ad adoperarci concretamente sia a livello singolo che associato per utilizzare tutti gli strumenti che la Provincia, la Regione e lo Stato nonché le associazioni di categoria forniscono per sostenere le attività artigianali, commerciali, industriali, florovivaistiche e agricole. In particolare verranno predisposte iniziative, in collaborazione con gli operatori, per la promozione dei prodotti tipici della terra.*

#### **SCUOLA E CULTURA.**

*Per un paese che desidera essere protagonista della propria crescita è di fondamentale importanza investire in questo settore. Infatti istruzione e cultura non devono essere considerati come un costo ma un investimento produttivo per il futuro del nostro Paese. Nella scuola dobbiamo essere attenti ed impegnati al di là dei compiti istituzionali, mantenendo un rapporto costante e diretto sia con gli insegnanti che con i genitori, offrendo loro tutti gli strumenti necessari alle nuove esigenze della didattica. A tale fine saranno previste forme di sussidio ed agevolazioni a favore di chi versa in situazione di disagio, per facilitare la*

frequenza delle scuole superiori e università garantendo la prosecuzione delle borse di studio già in essere. La cultura deve poter arrivare a tutti e perciò occorre coinvolgere più realtà. La scuola, la biblioteca, gli oratori, la banda, le associazioni sportive, culturali, solidaristiche, la Fondazione Cominelli e le associazioni varie esistenti sul territorio dovranno essere incentivate sia da un punto di vista economico che con progetti di lavoro comuni. Inoltre il Comune provvederà, anche in collaborazione con biblioteca, associazioni, cittadini, all'organizzazione di vari corsi come ad esempio, informatica, lingue etc, nonché eventi culturali e formativi.

Per la cultura la ricerca di nuove forme di collaborazione tra pubblico e privato ci sembra la via necessaria per potere valorizzare le tante potenzialità di cui sono ricchi i nostri concittadini di tutte le generazioni. Inoltre nostro impegno sarà anche quello di fare riscoprire e proseguire nelle valorizzazione delle peculiarità, tipicità, feste e sagre, patrimonio storico e culturale del nostro territorio.

Si attiverà un progetto turistico culturale di ampio respiro con un carattere programmatico ben definito, in collaborazione con le realtà associative locali.

#### **I SERVIZI SOCIALI.**

L'ambito dei servizi sociali continua ad essere per noi essenziale e per fare sì che i cittadini possano trarne i massimi benefici è necessario continuare ad informare la popolazione indicando tutti i servizi disponibili, anche con un aggiornamento continuo all'interno del sito internet comunale. Inoltre desideriamo potenziare le attività di sostegno e consulenza alle famiglie in difficoltà, specialmente a chi ha perso il lavoro.

Per quel che riguarda il mondo degli anziani, crediamo che l'amministrazione debba continuare a collaborare con i medici di base, con i volontari, con le famiglie, con le Parrocchie, al fine di ottimizzare un progetto di assistenza domiciliare con operatori qualificati, sempre migliore e aderente alle esigenze delle fasce più deboli. Inoltre è da prevedere un centro di accoglienza per anziani attraverso eventuali convenzioni con strutture adattabili già esistenti ed operanti sul territorio. È necessario partire dalla prevenzione, con attività che possano aumentare i momenti di aggregazione e di educazione sanitaria rivolte alla terza età. L'obiettivo deve essere quello di assistere al massimo l'anziano nel suo ambiente familiare, ma anche garantire un'adeguata socialità in luoghi adeguati ed assicurargli anche tutte le assistenze in strutture altamente specializzate qualora ve ne sia la necessità. Per quanto riguarda i giovani crediamo sia opportuno aiutarli in ogni attività o manifestazione da loro proposta creando una momento di confronto istituzionalizzato con i giovani e mantenendo spazi a loro dedicati. Le famiglie che al loro interno hanno componenti portatori di handicap meritano attenzione particolare perché ogni situazione presenta problematiche differenti e massima sarà la disponibilità ad appoggiare progetti individuali, anche in collaborazione di enti sovracomunali. Per quanto riguarda asilo nido e servizi per l'infanzia sono sempre più indispensabili per conciliare le esigenze famigliari e lavorative, pertanto nostro obiettivo è quello di confermare le risorse, gli sforzi ed i servizi erogati in questo ambito nevralgico delle politiche sociali.

#### **TRASPARENZA AMMINISTRATIVA.**

Si potenzierà ulteriormente il portale internet comunale. Si lavorerà con gli enti sovracomunali, per riuscire a installare in zona Palazzo Municipale e nelle frazioni, un monitor luminoso ben visibile, che conterrà informazioni utili alla popolazione, come servizi comunali, orari, manifestazioni e varie informazioni di carattere generale. Inoltre è nostra intenzione continuare a riferire periodicamente alla popolazione relativamente la realizzazione del presente programma, la situazione di bilancio, oltre che provvedere attraverso assemblee periodiche al confronto con i cittadini. Punto qualificante dell'azione amministrativa è quello di proseguire nella disponibilità quotidiana del Sindaco o di amministratori da lui delegati, al fine di gestire al meglio le incombenze e le eventuali problematiche. Sarà garantita massima sollecitudine, nel rispetto dei regolamenti per l'accesso agli atti da parte di consiglieri comunali o cittadini.

#### **INFORMATIZZAZIONE.**

Progressivamente dovranno essere attivate le funzioni della CRS (Carta Regionale dei Servizi) in modo che il cittadino dalla propria abitazione possa richiedere tutti i documenti di cui necessita.

Inoltre si proseguirà nell'attività di un archivio comunale, nel rispetto della privacy, degli utenti di posta elettronica in modo da inviare a ciascun cittadino gli aggiornamenti sulle attività comunali. Per chi non fosse utente di posta elettronica potranno essere ancora diffusi SMS o messaggi vocali ai cittadini che ne facessero richiesta su iscrizione nell'apposito archivio. Saranno confermate nella sala della biblioteca postazioni internet ad alta velocità a disposizione dei cittadini.

Saranno potenziate tutte le procedure di informatizzazione e interconnessione all'interno dell'amministrazione pubblica degli uffici comunali.

## SICUREZZA

*Sarà attivato un "Progetto sicurezza" rafforzando il servizio di prevenzione della Polizia locale, con il potenziamento del vigile di quartiere in collegamento con le Forze dell'ordine e in sinergia con i Comuni limitrofi e convenzionati. In tal modo si andrà nella direzione di dotare il Comune di personale addetto alla vigilanza stabile del nostro territorio, che non sia soggetto da incombenze amministrative e burocratiche. Inoltre verrà promosso l'ulteriore posizionamento di telecamere di vigilanza in punti nevralgici del territorio, come deterrente per la prevenzione della criminalità legata ai furti e verrà predisposto un potenziamento dell'illuminazione pubblica, con priorità nei luoghi maggiormente a rischio per l'incolumità dei cittadini (fermate bus, etc.). Verrà inoltre potenziato un ufficio sicurezza che raccolga segnalazioni, denunce e sia a disposizione per ogni esigenza in materia di sicurezza della popolazione".*

## 1.2 – QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

### 1.2.1 - Legislazione nazionale

Decreto Legislativo n. 267 del 18 agosto 2000 "Testo Unico Enti Locali"

Legge 136 del 13.08.2010 e D. Lgs. 153 del 13.10.2014 normativa antimafia

Legge 190 del 6.11.2012 "Legge anticorruzione"

Decreto Trasparenza. Decreto legislativo - 14 marzo 2013, n. 33 come aggiornato dal D.Lgs. 25 maggio 2016, n. 97.

L. 241 del 7.8.1990 "accesso agli atti-procedimento amministrativo"

Legge 15 del 4.3.2009 "Legge Brunetta"

Codice Penale – reati della P.A.

L. 65/86, D. Lgs. 285 del 30 aprile 1992, D.P.R. 495 del 16 dicembre 1992, D.L.151 del 27.6.2003

L.R.14/03/2003, n. 2, n. 3 e successive modifiche "Codice della Strada"

R.D. 2440 del 18.11.1923, R.D. 827 del 23.5.1924, L. 196 del 31.12.2009 sulla contabilità pubblica;

Costituzione;

L.59/97, L.127/97, L.191/98, D.P.R. 445/2000 "Leggi Bassanini";

L. 125 del 6.8.2015 e DL 78 del 19.6.2015 "Decreti Enti Locali 2015"

L.42/2009, D. Lgs.vi: 85/2010-156/2010 23/2011 e 149/2011 "Federalismo fiscale"

D. lgs.vi: 91 del 31.5.2011, 118 del 23.6.2011 e 126 del 10.8.2014 "Federalismo armonizzazione bilanci"

D.Lgs 23 del 14.3.2011 "Federalismo municipale";

D. Lgs 85 del 28.5.2010 e D.L. 69 del 21.6.2013 "Federalismo demaniale"

L. 183 del 12/11/11 "Legge di stabilità 2012" – art. 31 patto di stabilità interno – e successive integrazioni e modificazioni.

L. 147 del 27.12.2013 che ha istituito l'imposta unica comunale (IUC) nelle sue componenti IMU, TASI E TARI e successive modificazioni e integrazioni.

D. Lgs. 507 del 15.11.1993 per l'imposta sulla pubblicità, i diritti sulle pubbliche affissioni e la tassa per le occupazioni di suolo pubblico;

D. Lgs 504/92 e 507/93 per ICI e Tassa Rifiuti anni precedenti;

D. Lgs 360 del 28.9.98 per addizionale comunale all'irpef;

D. Lgs 23/2011 art. 4 Imposta di soggiorno

D. Lgs 39 del 8.4.2013 "inconferibilità incarichi";

L. 633 del 23.10.1972 Iva

L. 78 del 2.5.2014 Jobs act

L. 137 del 13.12.2013 "Manovrina 2013"

L. 147 del 27.12.2013 "Legge di Stabilità 2014"

L.190 del 23.12.2014 "Legge di Stabilità 2015 "

Legge 28 dicembre 2015, n. 208 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2016). GU Serie Generale n.302 del 30-12-2015 - Suppl. Ord. n.70".

Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di stabilità 2017);

Legge n.232/2016 (Milleproroghe 2017)

Legge di Bilancio 2018, n. 205 del 27 dicembre 2017

D.L. 192/2014 "Milleproroghe";

D.L. 133/2014 conv. In L.164/2014 "Sblocca Italia";

D.L. 90/2014 convert. In L.114/2014 Riforma PA;

D. lgs 231 del 9.10.2002 "pagamenti nella PA" e Circolari varie pagamenti oltre 10.000 euro;

D.L. 35 dell'8.4.2013 " Ritardi nei pagamenti"

D. lgs n. 165 del 30.3.2001 " T.U. pubblico impiego;  
D.L. 52 del 7.5.2012 "razionalizzazione acquisti PA"  
L.44 del 26.4.2012 " Semplificazioni"  
D.L. 66 del 24.4.2014 e L. 135 del 7.8.2012 "Spending Review";  
D.L. nn.471-472 e 473/97, 203/98 e 99/2000 per le sanzioni amministrative;  
L. 212 del 27.7.2000 e D. Lgs 32 del 26.1.2001 "Tutela del contribuente";  
D. Lgs 25 maggio 2016 n.97, recante "revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione pubblicità e trasparenza correttivo della legge 6 novembre 2012, n. 190 e del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ai sensi dell'articolo 7 della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche";  
L. 11 del 27.2.2015 "milleproroghe"  
D.P.R. 380/2001 Testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia  
D.Lgs 50/2016 Attuazione delle direttive 2014/23/UE, 2014/24/UE e 2014/25/UE sull'aggiudicazione dei contratti di concessione, sugli appalti pubblici e sulle procedure d'appalto degli enti erogatori nei settori dell'acqua, dell'energia, dei trasporti e dei servizi postali, nonché per il riordino della disciplina vigente in materia di contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture (G.U. n. 91 del 19 aprile 2016) e ss. mm. ed ii.  
D.P.R. 207/2010 Regolamento di esecuzione ed attuazione del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, recante «Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture in attuazione delle direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE» \_ solo per le parti non abrogate dal D.Lgs. 50/2016 in vigore dal 19.04.2016  
D.Lgs 152/2006 Norme in materia ambientale (T.U. Ambiente)  
D.Lgs 81/2008 Attuazione dell'articolo 1 della legge 3 agosto 2007, n. 123, in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro  
D.Lgs. 42/2004 Codice dei beni culturali e del paesaggio, ai sensi dell'articolo 10 della legge 6 luglio 2002, n. 137  
- Legge 8 novembre 2000, n.328 "Legge quadro per la realizzazione del sistema integrato di interventi e servizi sociali"  
- Legge Regionale 12 marzo 2008, n.3 "Governo della rete degli interventi e dei servizi alla persona in ambito sociale e sociosanitario"  
- Decreto Legislativo 31 marzo 1998, n. 109 "Definizioni di criteri unificati di valutazione della situazione economica dei soggetti che richiedono prestazioni sociali agevolate" e Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 5 dicembre 2013, n.159 "Regolamento concernente la revisione delle modalità di determinazione e i campi di applicazione dell'Indicatore della situazione economica equivalente (ISEE)" e s.m.i.  
Regolamento Polizia Mortuaria DPR 10.09.1990 N. 285  
Legge sulla cittadinanza n. 91/1992  
Ordinamento Stato Civile DPR 396/2000  
Diritto internazionale privato n. 218/1995  
Anagrafe popolazione residente L. 1228/1954 - D.P.R. N, 223/1989 – D.L.. 5/2012  
AIRE legge n. 470/1988 e D.P.R. n. 323/1989  
Disciplina elettorale D.P.R 223/1967  
Legge n. 125 del 10 aprile 1991  
Legge 15 marzo 1997, n. 59 e D.lgs. 31 marzo 1998, n. 114 e smi  
Legge 07 agosto 2015, n. 124  
D.Lgs 160/2010 Regolamento per la semplificazione ed il riordino della disciplina sullo sportello unico per le attività produttive, ai sensi dell'articolo 38, comma 3, del decreto-legge n. 112 del 2008.  
Decreto milleproroghe Legge 25.02.2016 n. 21 di conversione del Decreto Legge 30.12.2015 n. 219 (G,U, 47 del 26.02.2016).  
Legge 5 febbraio 1992, n. 104 "Legge-quadro per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate"  
Decreto legislativo 31.03.1998, n. 112 "Conferimento di funzioni e compiti amministrativi dello Stato alle regioni ed agli enti locali, in attuazione del capo I della l. 15 marzo 1997, n. 59"  
Legge 08.11.2000, n. 328 recante "Legge quadro per la realizzazione del sistema integrato di interventi e servizi sociali"  
D.P.C.M. 14.02.2001 "Atto di indirizzo e coordinamento in materia di prestazioni socio - sanitarie"  
D.P.R. 03.05.2001 "Piano nazionale degli interventi e dei servizi sociali 2001 - 2003"  
Decreto Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali 8 marzo 2013 "Definizione delle modalità di rafforzamento del sistema dei controlli dell'I.S.E.E.

D.P.C.M. 5 dicembre 2013, n. 159 “Regolamento concernente la revisione delle modalità di determinazione e i campi di applicazione dell'Indicatore della situazione economica equivalente

Decreto Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali 7 novembre 2014 “Approvazione del modello tipo della Dichiarazione Sostitutiva Unica a fini I.S.E.E., dell'attestazione, nonché delle relative istruzioni per la compilazione ai sensi dell'articolo 10, comma 3, del decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 5 dicembre 2013, n. 159”

(elenco normativa fondamentale ma non esaustiva)

### **1.2.2 - Legislazione regionale**

Legge Regionale 2 febbraio 2010, n. 6 e smi

L.R. 16 luglio 2007, n. 15

Legge Regionale Polizia Mortuaria N. 33/2009 – Legge regionale n. 22/2003 – regolamento Regione Lombardia n. 6/2004

L.R. 12/2005 Legge per il governo del territorio

L.R. 31/2014 Disposizioni per la riduzione del consumo di suolo e la riqualificazione del suolo degradato e ss. mm. ed ii

L.R. 33/2015 normativa in materia di opere o costruzioni e relativa vigilanza in zona sismica e DGR X/5001/2016 le linee di indirizzo e coordinamento per l'esercizio delle funzioni trasferite ai comuni in materia sismica, ai sensi degli artt. 3, comma 1, e 13, comma 1, della l.r. 33/2015.

Legge Regionale 20 marzo 1980, n. 31 “Diritto allo studio - Norme di attuazione”

Legge Regione Lombardia 6.12.1999, n. 23 “Politiche regionali per la famiglia”

Legge Regione Lombardia 05.01.2000, n. 1 “Riordino del sistema delle autonomie in Lombardia. Attuazione del D. Lgs. 31 marzo 1998, n. 112

Legge Regione Lombardia 14 dicembre 2004, n. 34 “Politiche regionali per i minori”

Legge Regione Lombardia 12.03.2008, n. 3 “Governo della rete degli interventi e dei servizi alla persona in ambito sociale e sociosanitario”, come modificata dalla L.R. 2 del 24.02.2012

(elenco normativa fondamentale a titolo esemplificativo)

## 2 - ORGANIZZAZIONE E MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI LOCALI

### 2.1.1 - Modalità di gestione

Servizio	Modalità di svolgimento	Soggetto gestore (in caso di gestione esternalizzata)
Illuminazione pubblica	Adesione convenzione CONSIP	CONSIP
Pubbliche affissioni	Affidamento servizio	GST srl con sede legale a Somaglia (LO)
Gestione delle reti WIFI gratuite per la cittadinanza Punti sul territorio comunale (Porti di San Felice e Portese, Piazza Municipio, Biblioteca Portese, Via P.F. Santabona)	Affidamento servizio	Procedura di affidamento in corso
Palestra polivalente	Affidamento in convenzione	A.S.D. Polisportiva San Felice del Benaco
Centro sportivo polivalente	Affidamento in convenzione	A.S.D. Polisportiva San Felice del Benaco
Servizio Tutela Minori sottoposti a provvedimenti dell'Autorità giudiziaria	Gestione associata comuni Distretto 11 - Garda mediante Accordo di programma per l'attuazione del Piano Zonale distrettuale e apposita convenzione	Azienda Speciale "Garda Sociale" - Salò
Nucleo Inserimento Lavorativo e Centro Servizi Handicap per l'inserimento al lavoro di persone disabili o svantaggiate e per l'inserimento dei disabili in servizi socio-assistenziali	Gestione associata comuni Distretto 11 - Garda mediante Accordo di programma per l'attuazione del Piano Zonale distrettuale e apposita convenzione	Azienda Speciale "Garda Sociale" - Salò
Servizio Assistenza Domiciliare a favore di anziani, disabili e nuclei familiari in difficoltà residenti nei Comuni di San Felice d/B e Puegnago d/G	Affidamento servizio	La Rondine Società Cooperativa Sociale O.N.L.U.S. - Molinetto di Mazzano
Servizio pasti a domicilio a favore di anziani e disabili	Affidamento servizio	Fondazione Casa di Riposo di Salò Residenza agli Ulivi
Servizio Telesoccorso-telecontrollo domiciliare a favore di anziani e disabili	Gestione delegata all'Associazione Comuni Bresciani (ACB)	ACB Servizi S.R.L. - Brescia
Servizio Assistenza per l'autonomia e la comunicazione personale a favore di alunni diversamente abili	Affidamento servizio	La Rondine Società Cooperativa Sociale O.N.L.U.S. - Molinetto di Mazzano
Asilo nido	Riorganizzazione servizio mediante Protocollo intesa con Unione Comuni Valtenesi per Asilo nido "Piccolo Principe" di Manerba d/G	AREA Società Cooperativa Sociale O.N.L.U.S. - Barghe
Centro Ricreativo Estivo Diurno (CRED)	Affidamento in concessione	Olinda Società Cooperativa Sociale O.N.L.U.S. - Medole (MN)
Servizio GiocaScuola a favore di alunni Scuola primaria	Affidamento servizio	La Rondine Società Cooperativa Sociale O.N.L.U.S. - Molinetto di Mazzano
Servizio Assistenza pratiche Volontaria Giurisdizione (Amministrazione di Sostegno)	Gestione associata mediante atto intesa (in fase di proroga di un anno)	Comune Salò

Servizio	Modalità di svolgimento	Soggetto gestore (in caso di gestione esternalizzata)
Servizio mensa scolastica	Affidamento servizio	CIR FOOD Cooperativa italiana di ristorazione S.c. Reggio Emilia
Servizio trasporto scolastico	Affidamento servizio	procedura affidata alla 3° Servizi Globali di S. Fele
Servizio di igiene urbana	Affidamento di servizio	Garda Uno Spa con sede a Padenghe sul Garda DCC. n. 32 del 15/10/2012 (01.01.2013-31.12.2022)
Servizi biblioteca	Affidamento servizio	Sistema Bibliotecario Coordinato del Nord est Bresciano Abibook Società Cooperativa Sociale Onlus di Brescia
Servizio di informazione turistica ai cittadini ed ai turisti (ufficio turistico comunale).	Gestione diretta	///
Servizio polizia locale	Gestione associata mediante convenzione	Comune di Salò Ente capofila
Servizi elettorali, di anagrafe, di stato civile e di leva militare	Gestione diretta	
Area edilizia privata ed urbanistica	Gestione diretta	
Area Lavori pubblici - gestione del territorio	Gestione associata mediante convenzione	Comune di Sabbio Chiese Ente capofila

### 2.1.2 - Elenco degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate

Denominazione	Tipologia	% di partecipaz	Obiettivi gestionali e di servizio
GARDA UNO S.P.A.	Società partecipata	2,64%	Gestione servizi pubblici locali per la totalità dei propri Comuni Soci (igiene urbana e ciclo idrico integrato)
LAGO DI GARDA LOMBARDIA	Consorzio	8,21%	Promozione dell'immagine turistica e delle attività commerciali e produttive del bacino del Lago di Garda e relativo entroterra.
COMUNITÀ DEL GARDA	Consorzio	Quota	Promozione, tutela, valorizzazione e sviluppo del bacino del Lago di Garda
ASSOCIAZIONE CULTURALE ONLUS Garda Musei	Associazione culturale	Quota	L'Associazione non persegue scopi di lucro e opera esclusivamente nei settori indicati nell'art. 10 del D. Lgs.vo 460/97, svolgendo in modo particolare attività nei seguenti ambiti: promozione della cultura e dell'arte; tutela, promozione e valorizzazione delle cose di interesse artistico e storico, istruzione e formazione, tutela e valorizzazione della natura e dell'ambiente, ricerca scientifica di particolare interesse sociale.
AUTORITÀ DI BACINO LAGHI GARDA E IDRO	Consorzio		L'esercizio in forma associata delle funzioni degli Enti locali in materia di demanio lacuale.

Denominazione	Tipologia	% di partecipaz	Obiettivi gestionali e di servizio
FSIG			La Fondazione Servizi Integrati Gardesani è l'Ente strumentale mediante il quale la Comunità Montana Parco Alto Garda Bresciano (Ente capofila) realizza il Piano di Zona ex Legge 328/2000 del Distretto 11 che comprende 22 comuni del Garda occidentale tra cui San Felice d/B - Il Piano di Zona è lo strumento di programmazione socio-sanitaria per la realizzazione coordinata degli interventi e servizi sociali del territorio gardesano
AATO	Consorzio		L'azienda speciale della Provincia di Brescia denominata "Ufficio d'Ambito di Brescia" è costituita ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e della L.R. 27 dicembre 2010, n. 21. L'Azienda è lo strumento tramite il quale la Provincia, quale ente responsabile dell'ATO, esercita le funzioni e le attività di cui all'art. 48, comma 2, della legge regionale 12 dicembre 2003, n. 26 e successive modificazioni e integrazioni.
FONDAZIONE "R. COMINELLI"	Fondazione		Conservazione della cultura della Valtenesi e raccolta di quadri di Leonardo Cominelli oltreché conservazione dei manoscritti del Prof. Raffaele Cominelli nonché costituzione del fabbricato padronale in Cisano di una casa civile rappresentante l'espressione di una casa tipica di campagna. Promozione ed organizzazione di iniziative varie al fine di approfondire, diffondere e valorizzare la cultura della realtà gardesana.
SCUOLA MATERNA "ANNA MARIA BORGHESE"	Scuola Materna		Istituzione scolastica per l'infanzia

## 2.2 – Analisi delle risorse finanziarie

### 2.2.1 Valutazione generale sui mezzi finanziari di parte corrente

I mezzi finanziari di cui dispongono i Comuni sono le entrate tributarie, le entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione ed da altri Enti, nonché le entrate extratributarie (proventi dei servizi pubblici, dei beni dell'ente e proventi diversi).

La legge di Bilancio 2018 n. 205 del 27 dicembre 2017 ha riproposto per il 2018 la "sospensione" degli aumenti di aliquote e tributi locali ad eccezione della Tassa rifiuti, che deve dare piena copertura ai costi del servizio, e dell'imposta di soggiorno che è stata esclusa dal blocco degli aumenti già per il 2017 per effetto dell'art.4, co.7, del DI n. 50 del 2017.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del Bilancio 2018-2020 che tengono conto della legislazione vigente.

### 2.2.2 - Quadro riassuntivo delle fonti di finanziamento

Entrate	Trend storico			Programmazione pluriennale		
	Esercizio	Esercizio	Esercizio	Bilancio di previsione finanziario		
	Anno 2015	Anno 2016	2017	1° Anno	2° Anno	3° Anno
	(acc.comp.)	(acc.comp.)	(prev. attuali)	2018	2019	2020
	1	2	3	4	5	6
. Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)	122.538,31	135.221,57	66.317,45	62.939,00	57.656,00	57.656,00
. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (+)	3.544.479,73	3.398.164,00	3.487.342,00	3.486.196,00	3.503.196,00	3.490.196,00

. Contributi e trasferimenti correnti (+)	393.312,66	407.777,56	423.555,00	405.200,00	399.600,00	363.900,00
. Extratributarie (+)	824.708,51	679.774,11	791.200,00	833.804,75	842.548,00	825.248,00
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>4.885.039,21</b>	<b>4.620.937,24</b>	<b>4.768.414,45</b>	<b>4.788.139,75</b>	<b>4.803.000,00</b>	<b>4.737.000,00</b>
. Contributi agli investimenti destinati al rimborso di prestiti (4.02.06) (+)						
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO						
Avanzo di amministrazione per spese correnti (+)	38.039,00	15.536,01	15.000,00	3.860,25		
Entrate di parte corrente destinate ad investimenti (-)	137.730,71	10.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (+)	190.553,05	161.278,37	100.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione anticipata (+)						
<b>TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)</b>	<b>4.975.900,55</b>	<b>4.787.751,62</b>	<b>4.883.414,45</b>	<b>4.882.000,00</b>	<b>4.793.000,00</b>	<b>4.827.000,00</b>
. Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)	72.374,97	25.146,79	8.378,60	0,00	1.357.000,00	0,00
. Avanzo di amministrazione per spese in conto capitale (+)	69.576,75	27.516,08	29.816,69			
. Entrate titoli 4.00-5.00-6.00 (+)	549.685,88	803.506,02	840.604,51	4.038.000,00	1.013.000,00	773.000,00
. Contributi agli investimenti destinati al rimborso di prestiti (4.02.06) (-)						
. Entrate di parte corrente destinate ad investimenti (+)	137.730,71	10.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00
. Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (-)	190.553,05	161.278,37	100.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
. Entrate Titolo 5.02-5.03-5.04 (-)						
. Entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione anticipata (-)						
<b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATE AD INVESTIMENTI (B)</b>	<b>638.815,26</b>	<b>704.890,52</b>	<b>778.799,80</b>	<b>3.948.000,00</b>	<b>2.380.000,00</b>	<b>683.000,00</b>
. Entrate Titolo 5.02-5.03-5.04 (C)						
. Entrate per anticipazione da istituto tesoriere Titolo 7.00 (D)	196.376,02	134.602,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
. Entrate per conto di terzi e partite di giro Titolo 9.00 (E)	500.983,52	551.914,13	870.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE (A+B+C+D+E)</b>	<b>6.312.075,35</b>	<b>6.179.158,27</b>	<b>7.132.214,25</b>	<b>10.230.000,00</b>	<b>8.573.000,00</b>	<b>6.910.000,00</b>

### 2.2.3 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1.00)

Entrata	Trend storico			Programmazione pluriennale		
	Esercizio	Esercizio	Esercizio	Bilancio di previsione finanziario		
	Anno 2015	Anno 2016	2017	1° Anno	2° Anno	3° Anno
	(acc.comp.)	(acc.comp.)	(prev. attuali)	2018	2019	2020

	1	2	3	4	5	6
Imposta municipale propria	1.451.900,51	1.704.072,63	1.791.000,00	1.790.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
TASI	195.427,19	191.763,07	195.000,00	195.000,00	195.000,00	195.000,00
Imposta di soggiorno	234.386,34	246.626,60	267.000,00	320.000,00	328.000,00	330.000,00
TARI (EX TARSU, TIA E TARES)	832.042,86	888.770,13	899.342,00	895.196,00	895.196,00	895.196,00
altre imposte, tasse e proventi assimilati	830.722,83	366.931,57	335.000,00	286.000,00	285.000,00	270.000,00
Compartecipazione di tributi	0,00	0,00				
Fondo di solidarietà comunale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.544.479,73	3.398.164,00	3.487.342,00	3.486.196,00	3.503.196,00	3.490.196,00

Le entrate di natura tributaria dell'ente sono costituite ormai principalmente dall'imposta unica comunale (IUC) nelle sue tre componenti: a) imposta municipale propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, b) tributo per i servizi indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, c) tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore. Per quanto riguarda la TARI le tariffe sono determinate annualmente applicando il DPR 158/99 a totale copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. A partire dall'esercizio 2018 nel Piano finanziario del servizio rifiuti, l'Ente avrebbe dovuto prendere in considerazione anche le risultanze dei fabbisogni standard, ma in assenza di una disposizione normativa apposita o quanto meno di istruzioni ministeriali risulta impossibile dare applicazione concreta alla norma.

A queste si aggiunge l'imposta di soggiorno istituita a partire dall'anno 2012 destinata a finanziare gli interventi in materia di turismo compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, la manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali, nonché i servizi pubblici locali.

Già da diversi anni l'Ente ha avviato un'intensa attività di contrasto all'evasione fiscale sia per l'imposta municipale propria (già ICI e IMU) che la tassa sui rifiuti (ex TARSU, TIA, TARES e ora TARI) e per le previsioni di tali entrate inserite in bilancio è stato costituito il Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esigibilità (FCDDE) come previsto dalla normativa.

#### 2.2.4 - Trasferimenti correnti (Titolo 2.00)

Entrata	Trend storico			Programmazione pluriennale		
	Esercizio	Esercizio	Esercizio	Bilancio di previsione finanziario		
	Anno 2015	Anno 2016	2017	1° Anno	2° Anno	3° Anno
	(acc.comp.)	(acc.comp.)	(prev. attuali)	2018	2019	2020
	1	2	3	4	5	6
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	343.349,74	369.587,64	379.255,00	401.200,00	395.600,00	359.900,00
Trasferimenti correnti Famiglie	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Imprese	1.453,16	147,84	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	46.709,76	38.042,08	40.300,00	0,00	0,00	0,00

393.312,66	407.777,56	423.555,00	405.200,00	399.600,00	363.900,00
------------	------------	------------	------------	------------	------------

Le previsioni dei trasferimenti correnti da pubbliche amministrazione sono relativi a trasferimenti statali e da altre amministrazioni pubbliche locali, in particolare dall'Autorità di bacino per canoni demaniali portuali ed extra-portuali.

I trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private, fino al 2017 ricevuti dalla Fondazione SIG per alcuni servizi sociali comunali sono allocati dal 2018 nei trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche in seguito alla trasformazione della fondazione SIG in azienda speciale.

### 2.2.5 - Entrate extratributarie (Titolo 3.00)

Entrata	Trend storico			Programmazione pluriennale		
	Esercizio	Esercizio	Esercizio	Bilancio di previsione finanziario		
	Anno 2015	Anno 2016	2017	1° Anno	2° Anno	3° Anno
	(acc.comp.)	(acc.comp.)	(prev. attuali)	2018	2019	2020
	1	2	3	4	5	6
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	533.148,47	487.427,81	555.400,00	588.200,00	588.200,00	577.200,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	194.227,95	60.862,77	62.000,00	67.000,00	67.000,00	67.000,00
Interessi attivi	1.307,05	852,18	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Rimborsi e altre entrate correnti	96.025,04	130.631,35	171.800,00	176.604,75	185.348,00	179.048,00
	824.708,51	679.774,11	791.200,00	833.804,75	842.548,00	825.248,00

Il presente titolo racchiude tutte le entrate proprie dell'ente relative all'erogazione di beni e servizi; pertanto, per indicare le più significative, tutte le entrate per i diritti di segreteria e diversi per funzioni istituzionali, tutte le entrate per i servizi scolastici e per i servizi offerti nel settore dell'assistenza sociale, servizi necroscopico-cimiteriali, gli affitti per i vari immobili comunali, proventi per le sanzioni amministrative, proventi diversi per recuperi, rimborsi, ecc.

### 2.2.6 - Entrate in conto capitale (Titolo 4.00)

Entrata	Trend storico			Programmazione pluriennale		
	Esercizio	Esercizio	Esercizio	Bilancio di previsione finanziario		
	Anno 2015	Anno 2016	2017	1° Anno	2° Anno	3° Anno
	(acc.comp.)	(acc.comp.)	(prev. attuali)	2018	2019	2020
	1	2	3	4	5	6
Contributi agli investimenti	0,00	17.205,63	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	8.460,00	2.329,60	80.000,00	167.000,00	300.000,00	100.000,00
Altre entrate in conto capitale	364.812,72	317.399,24	504.426,50	3.871.000,00	713.000,00	623.000,00
	373.272,72	336.934,47	584.426,50	4.038.000,00	1.013.000,00	773.000,00

Le entrate in conto capitale, destinate al finanziamento delle spese d'investimento sono relative ai proventi per i permessi di costruire, standard di qualità aggiuntivi (anche a scomputo), a contributi pubblici statali , e per alienazioni patrimoniali.

### 2.2.7 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie (Titolo 5.00)

Entrata	Trend storico			Programmazione pluriennale		
	Esercizio	Esercizio	Esercizio	Bilancio di previsione finanziario		
	Anno 2015	Anno 2016	2017	1° Anno	2° Anno	3° Anno
	(acc.comp.)	(acc.comp)	(prev. attuali )	2018	2019	2020
	1	2	3	4	5	6
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riguardano le entrate derivanti da alienazioni di partecipazioni in organismi (azioni, quote consortili ecc). Non sono accertate negli ultimi esercizi entrate appartenenti a questo titolo e non sono previste nemmeno per il prossimo triennio.

### 2.2.8 - Accensione di prestiti (Titolo 6.00)

Entrata	Trend storico			Programmazione pluriennale		
	Esercizio	Esercizio	Esercizio	Bilancio di previsione finanziario		
	Anno 2015	Anno 2016	2017	1° Anno	2° Anno	3° Anno
	(acc.comp.)	(acc.comp)	(prev. attuali )	2018	2019	2020
	1	2	3	4	5	6
Assunzione di mutui	176.413,16	466.571,55	256.178,01	0,00	0,00	0,00
	176.413,16	466.571,55	256.178,01	0,00	0,00	0,00

Non sono previste per il triennio 2018-2020 assunzioni di nuovi prestiti.

### 2.2.9 - Anticipazioni da istituto tesoriere (Titolo 7.00)

Entrata	Trend storico			Programmazione pluriennale		
	Esercizio	Esercizio	Esercizio	Bilancio di previsione finanziario		
	Anno 2015	Anno 2016	2017	1° Anno	2° Anno	3° Anno
	(acc.comp.)	(acc.comp)	(prev. attuali )	2018	2019	2020
	1	2	3	4	5	6
Anticipazione di cassa	196.376,02	134.602,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
	196.376,02	134.602,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00

E' allocato sia in entrata che in spesa l'importo pari ad € 600.000,00 a scopo precauzionale in riferimento all'anticipazione del costo del servizio di igiene urbana rispetto alle scadenze della TARI, nonché alle scadenze della risorsa principale IMU-TASI di giugno e dicembre.

## 2.2.10 – PROPOSTA di Programma triennale delle opere pubbliche

Ai sensi dell'art. 21 comma 8 del D.Lgs. 50/2016 si precisa che la redazione e la pubblicazione del programma triennale 2018-2020 si effettuerà in ottemperanza ai criteri e alle modalità definite ed emanate dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, in concerto col Ministero dell'economia e delle finanze, in fase di predisposizione.

### SCHEMA RIEPILOGATIVO OPERE PUBBLICHE triennio 2018-2019-2020 Finanziamenti

ANNO	DESCRIZIONE	IMPORTO EURO	MUTUI	STANDARD	PROVENTI PdC	CONTRIB. PROV./ REGIONE/ STATO	ENTRATE CORRENTI	ALTRE RISORSE COMUNALI ALIENAZIONI
2018	Interventi manutenzione straordinaria patrimonio / immobili comunali -ex Monte di Pietà	120.000,00			X			
2018	Centro anziani polivalente	519.000,00		X				
2018	Centro sportivo portese	1.500.000,00		X				
2018	Interventi di adeguamento arredo urbano, spazi verdi e messa in sicurezza viabilità' (via Benaco, via Martiri, Belvedere)	535.000,00		X				
2018	Opere di cui alla convenzione PII Rio Verde	395.000,00		X	X			X
2018	Rotatoria via Martiri della Patria	350.000,00		X	X			
2018	<b>totale</b>	<b>3.383.000,00</b>						
2019	Trasferimento di capitale per riqualificazione aree portuali	100.000,00					X	

ANNO	DESCRIZIONE	IMPORTO EURO	MUTUI	STANDARD	PROVENTI PdC	CONTRIB. PROV./ REGIONE/ STATO	ENTRATE CORRENTI	ALTRE RISORSE COMUNALI ALIENAZIONI
2019	Ampliamento ed adeguamento sismico, energetico e architettonico palestra	240.000,00		X				
2019	Adeguamento viabilita' e eliminazione barriere architettoniche (viabilità)	100.000,00		X				
2019	Ampliamento cimitero via delle Gere adeguamento igienico sanitario e campo di inumazione	100.000,00		X	X			
2019	Riqualificazione parco urbano paludi- 2° stralcio _ lotto a _ viabilita'	300.000,00						X
2019	<b>totale</b>	<b>840.000,00</b>						
2020	Riqualificazione area pubblica porto di portese	150.000,00		X				
2020	Adeguamento palestra	150.000,00			X	X		
2020	Adeguamento viabilita' ed eliminazione barriere architettoniche (viabilità)	100.000,00			X			
2020	Ampliamento cimitero	100.000,00						X
2020	<b>totale</b>	<b>500.000,00</b>						

### 2.2.11 – Aliquote tributi

**Le aliquote dei tributi comunali, ad eccezione delle tariffe TARI e dell'imposta di soggiorno, nell'anno 2018 sono rimaste invariate rispetto all'anno precedente in quanto la legge di bilancio 2018 ha previsto il blocco degli aumenti.**

#### IMU

Per quanto riguarda i tributi comunali la più importante è senza dubbio l'imposta municipale propria (IMU) che grava sui beni immobili esistenti nel territorio comunale ed è dovuta dai proprietari o dai titolari di diritti reali sui beni stessi. I beni soggetti all'imposta sono i fabbricati, le aree edificabili e i terreni agricoli.

Per i fabbricati la tassazione si diversifica in funzione della tipologia di fabbricato, residenziali e relative pertinenze, e non residenziali. Un trattamento di favore è riservato alla categoria dei fabbricati residenziali destinati ad abitazione principale del contribuente con un aliquota base stabilita dalla legge pari al 4 per mille, con possibilità per l'Ente di aumentarla o diminuirla di 2 punti e con una detrazione di € 200,00. Con provvedimenti legislativi successivi è stata inoltre prevista l'esenzione dall'imposta per le abitazioni principali e relative pertinenze, ad esclusione di quelle appartenenti alle categorie catastali A1, A8 e A9, considerate di lusso, che ha portato ad una riduzione sostanziale degli introiti IMU provenienti da questa categoria (il gettito stimato si è ridotto di circa 200.000 € ), compensata da trasferimenti statali.

Per quanto riguarda le altre categorie di beni soggetti all'imposta l'aliquota base è pari al 7,6 per mille con possibilità di variazione in aumento o riduzione di 3 punti fino ad un aliquota massima del 10,6 per mille.

I terreni agricoli nel territorio di San Felice sono stati esenti dall'imposta dalla sua prima applicazione, nel 1993, fino a tutto l'anno 2013. A novembre 2014, quando ormai le aliquote per l'anno erano già state approvate, un provvedimento legislativo aveva reso tassabili anche i terreni agricoli a cui è stata applicata l'aliquota base, riconfermata anche nel 2015 per un gettito inferiore a 30.000 euro. Dal 2016 il comma 13 della Legge di stabilità ha previsto il ripristino dell'esenzione per i terreni agricoli dei comuni individuati come "montani" nella circolare 9 del 14/06/1993 fra i quali risulta anche il comune di San Felice.

L'ente fino all'anno 2015 aveva deliberato ai fini IMU e TASI l'assimilazione ad abitazione principale degli immobili concessi in uso gratuito a parenti di primo grado nei limiti e con le modalità previste dalla normativa statale. Dall'anno 2016 tale fattispecie è stata disciplinata dalla legge statale, eliminando la facoltà per l'ente di riconoscere l'assimilazione, e prevedendo un abbattimento della base imponibile pari al 50% della rendita per chi possiede i requisiti previsti dalla norma statale. Per tutte le altre fattispecie di esenzione e agevolazione si rinvia alla normativa statale e al Regolamento comunale.

TABELLA ALIQUOTE IMU 2014, 2015, 2016, 2017 e 2018

TIPOLOGIA IMMOBILI	ALIQUOTE IMU	DETRAZIONI
per tutti i fabbricati e le aree edificabili	1,06%	
per i fabbricati di categoria D:	1,04%	
terreni agricoli (non deliberata dall'ente quindi si applica l'aliquota base nel caso dovessero essere nuovamente assoggettati)	0,76%	
per le abitazioni principali e le relative pertinenze appartenenti alle categorie A/1, A/8 e A/9,	0,45%	200,00 €

## TASI

Con l'istituzione della IUC, imposta unica comunale, oltre a riconfermare sostanzialmente l'IMU e la tassa sui rifiuti, è stata introdotta la TASI, tassa sui servizi indivisibili, che ha come base imponibile le stesse fattispecie IMU, esclusi i terreni agricoli, con la differenza che i soggetti passivi sono in parte i proprietari dei beni e in parte gli utilizzatori. L'aliquota base della TASI è pari all'1 per mille e a fronte del nuovo teorico maggior gettito ad aliquota base l'Ente ha subito un corrispondente taglio dei trasferimenti. L'aliquota base poteva essere aumentata o diminuita dall'Ente, per gli anni 2014 e 2015 fino ad un massimo del 2,5 per mille. La somma delle aliquote IMU e TASI non poteva superare l'aliquota massima IMU. Per gli anni 2014 e 2015 il limite del 10,6 per mille poteva essere superato di un 0,8 per mille destinando il maggior gettito al finanziamento di agevolazione TASI concesse per le abitazioni principali. Come per il 2016 e 2017, anche per il 2018 è possibile confermare la maggiorazione applicata nell'anno 2015, senza l'obbligo di destinare il maggior gettito alle agevolazioni TASI per le abitazioni principali per le quali è stata introdotta l'esenzione per il proprietario estesa anche alla quota inquilino che la destinata a propria abitazione principale.

Anche per l'anno 2018 l'Amministrazione comunale ha riconfermato l'applicazione della maggiorazione dello 0,8 per mille, così come per le annualità successive nel caso in cui verrà confermata questa possibilità, come avvenuto di anno in anno nell'ultimo triennio.

### Aliquote 2018

TIPOLOGIA IMMOBILI	ALIQUOTE TASI	DETRAZIONI
per tutti i fabbricati e le aree edificabili	0,08%	
per i fabbricati di categoria D:	0,08%	
terreni agricoli (non deliberata dall'ente quindi si applica l'aliquota base)	0	
per le abitazioni principali e le relative pertinenze appartenenti alle categorie A/1, A/8 e A/9,	0,18%	detrazione TASI € 350,00

## TARI

La tassa sui rifiuti negli ultimi anni è stata oggetto di diversi provvedimenti normativi che hanno cambiato la denominazione (TIA, TARES, e ora TARI) senza modificarne sostanzialmente le caratteristiche e le modalità di calcolo. Il gettito della tassa deve dare piena copertura ai costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti e le tariffe devono essere ripartite fra i contribuenti in proporzione alle superfici rilevanti degli immobili e per quanto riguarda le utenze domestiche anche tenendo conto del numero di componenti del nucleo familiare, secondo le formule previste nel D.P.R. 158/99, con il cosiddetto "Metodo normalizzato", già applicato dall'ente fin dall'anno 2006. Le tariffe per l'anno 2018 sono determinate sulla base del Piano Finanziario, predisposto in collaborazione con il gestore del servizio rifiuti. Si riportano di seguito le tariffe per l'anno 2018

<b>UTENZE DOMESTICHE</b>			
<b>CATEGORIA</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>PARTE FISSA COSTO A MQ.</b>	<b>PARTE VARIABILE</b>
CATEGORIA 1	Utenza domestica con n. 1 componente	0,624	32,67
CATEGORIA 1A	Utenza domestica con n. 1 comp. e att. B&B	0,624	40,84
CATEGORIA 2	Utenza domestica con n. 2 componenti	0,729	65,35
CATEGORIA 2A	Utenza domestica con n. 2 comp. e att. B&B	0,729	73,52
CATEGORIA 3	Utenza domestica con n. 3 componenti	0,803	81,69
CATEGORIA 3A	Utenza domestica con n. 3 comp. e att. B&B	0,803	93,94
CATEGORIA 4	Utenza domestica con n. 4 componenti	0,862	106,19
CATEGORIA 4A	Utenza domestica con n. 4 comp. e att. B&B	0,862	122,53
CATEGORIA 5	Utenza domestica con n. 5 componenti	0,922	130,7
CATEGORIA 5A	Utenza domestica con n. 5 comp. e att. B&B	0,922	147,04
CATEGORIA 6	Utenza domestica con oltre 5 componenti	0,966	151,12
CATEGORIA 6A	Utenza domestica con oltre 5 comp. e att. B&B	0,966	167,46

<b>UTENZE NON DOMESTICHE</b>				
<b>CATEGORIA</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>PARTE FISSA</b>	<b>PARTE VARIABILE COSTO A MQ.</b>	<b>TOTALE TARIFFA</b>
CATEGORIA 1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	0,4774	0,4414	0,9188
CATEGORIA 2	Campeggi, distributori carburante	0,8456	0,7829	1,6285
CATEGORIA 3	Stabilimenti balneari	0,5810	0,5395	1,1205
CATEGORIA 4	Esposizioni, autosaloni	0,4199	0,3928	0,8127
CATEGORIA 5	Alberghi con ristorante	1,3805	1,2802	2,6607
CATEGORIA 6	Alberghi senza ristorante	0,9836	0,9114	1,8950
CATEGORIA 7	Case di cura e riposo	1,1217	1,0393	2,1610
CATEGORIA 8	Uffici, agenzie, studi professionali	1,2252	1,1367	2,3619
CATEGORIA 9	Banche ed istituti di credito	0,6500	0,6024	1,2524
CATEGORIA 10	Negozi di abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	1,1389	1,0536	2,1925
CATEGORIA 11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	1,4898	1,3795	2,8693
CATEGORIA 12	Attività artigianali tipo botteghe ( falegname, idraulico,...)	1,0124	0,9348	1,9472
CATEGORIA 13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	1,1964	1,1056	2,3020
CATEGORIA 14	Attività industriali con capannoni di produzione	0,7708	0,7141	1,4849
CATEGORIA 15	Attività artigianali di produzione bene specifici	0,9434	0,8712	1,8146
CATEGORIA 16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	5,5681	5,9891	11,5572
CATEGORIA 17	Bar, caffè, pasticcerie	4,1876	4,5020	8,6896
CATEGORIA 18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi	2,3814	2,2059	4,5873
CATEGORIA 19	Plurilicenze alimentari e/o miste	2,3871	2,2072	4,5943

CATEGORIA 20	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	9,4911	8,7847	18,2758
CATEGORIA 21	Discoteche, night club	1,5416	1,4288	2,9704

## IMPOSTA DI SOGGIORNO

Ai sensi dell'art. 4, comma 1 del D.Lgs. n.23/2011 è stata istituita l'imposta di soggiorno a partire dall'anno 2012 destinata a finanziare gli interventi in materia di turismo compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, la manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali, nonché i servizi pubblici locali. L'imposta è dovuta da coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul territorio comunale, ed è applicata, secondo criteri di gradualità in proporzione al prezzo, sino a 5 euro per notte di soggiorno.

Ai sensi dell'art. 4, comma 7 del D.L. 50/2017 gli enti possono, in deroga all'art. 1, comma 26, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 e all'art. 1, comma 169 della legge 27 dicembre 2016, n. 296, istituire o rimodulare l'imposta di soggiorno

Le aliquote, distinte in base alle caratteristiche della struttura ricettiva con deliberazione della Giunta Comunale n. 4 del 25.01.2018 sono state modificate come riportato nella tabella seguente. :

<b>STRUTTURE RICETTIVE ALBERGHIERE</b>	<b>IMPOSTA PER PERSONA PER OGNI PERNOTTAMENTO</b>
Cinque stelle	€ 2,40
Quattro stelle	€ 1,20
Tre stelle	€ 1,20
Due stelle	€ 0,60
Una stella	€ 0,60

<b>STRUTTURE RICETTIVE EXTRA-ALBERGHIERE</b>	<b>IMPOSTA PER PERSONA PER OGNI PERNOTTAMENTO</b>
Attività ricettive in esercizi di ristorazione	€ 0,60
Strutture ricettive residence	€ 0,60
Unità abitative ammobiliate a uso turistico	€ 0,60
Attività ricettive a conduzione familiare — Bed & breakfast	€ 0,60
Esercizi di affittacamere	€ 0,60
Case religiose di ospitalità	€ 0,60

Foresterie per turisti	€ 0,60
Case per ferie	€ 0,60
Altre strutture ricettive extra-alberghiere (es. attività ricettive in residence rurali, ostelli per la gioventù, centri soggiorno studi, residenze d'epoca extra-alberghiere, ecc.)	€ 0,60

<b>STRUTTURE RICETTIVE ALL'APERTO</b>	<b>IMPOSTA PER PERSONA PER OGNI PERNOTTAMENTO</b>
Villaggi turistici e campeggi a una stella	€ 0,50
Villaggi turistici e campeggi a due stelle	€ 0,50
Villaggi turistici e campeggi a tre stelle	€ 0,50
Villaggi turistici e campeggi a quattro stelle	€ 0,75

<b>ATTIVITA' AGRITURISTICHE</b>	<b>IMPOSTA PER PERSONA PER OGNI PERNOTTAMENTO</b>
Attività agrituristiche	€ 0,60

### TOSAP, IMPOSTA SULLA PUBBLICITÀ E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI

L'ente ha mantenuto in vigore la tassa per le occupazioni di suolo pubblico, l'imposta sulla pubblicità e i diritti sulle pubbliche affissioni così come disciplinati dal D.Lgs n. 507 del 15.11.1993, applicando le tariffe di seguito riportate:

#### TARIFFE T.O.S.A.P.

DESCRIZIONE	TARIFFE PER CATEGORIA LIRE		TARIFFE PER CATEGORIA EURO	
	PRIMA	SECONDA	PRIMA	SECONDA
<b>OCCUPAZIONI PERMANENTI</b> (la tassa è dovuta per anni solari)				
Occupazioni ordinaria del suolo comunale	42.000/mq.	21.000/mq.	21,69/mq.	10,85/mq.
Occupazione ordinaria di spazi sovrastanti o sottostanti al suolo pubblico - (riduzione 50%)	21.000/mq.	10.500/mq.	10,85/mq.	5,42/mq.
Occupazione con tende fisse o retraibili aggettanti direttamente sul suolo pubblico - (riduzione obbligatoria al 30%)	12.600/mq.	6.300./mq.	6,51/mq.	3,25/mq.
Occupazioni permanenti con autovetture adibite a trasporto pubblico nelle aree a ciò destinate e per la superficie assegnata	42.000/mq.	21.000/mq.	21,69/mq.	10,85/mq.
<b>OCCUPAZIONI TEMPORANEE</b> (la tassa si applica, in relazione alle ore di occupazione, in base alle misure giornaliere sotto indicate)				
Occupazione ordinaria del suolo comunale	3.000/mq.	1.500/mq.	1,55/mq.	0,77/mq.
Occupazioni ordinarie di spazi sovrastanti e sottostanti al suolo comunale - (riduzione del 50%)	1.500/mq.	750./mq.	0,77/mq.	0,387/mq.
Occupazioni con tende e simili. Riduzione tariffa al 30%. Tassazione della sola parte sporgente da banchi od aree per le quali già è stata corrisposta la tassa	900/mq.	450/mq	0,465/mq.	0,232/mq.

Occupazioni effettuate per fiere, festeggiamenti, con esclusione di quelle realizzate con installazione di giochi e divertimenti dello spettacolo viaggiante – Aumento del 50%	4.500/mq.	2.250/mq.	2,32/mq.	1,16/mq.
Occupazioni realizzate da venditori ambulanti, pubblici esercizi e produttori agricoli che vendono il loro prodotto – Riduzione del 50%	1.500/mq.	750/mq.	0,77/mq.	0,387/mq.
Occupazioni poste in essere con installazioni di attrazioni, giochi e divertimenti dello spettacolo viaggiante - Riduzione dell'80%	600/mq.	300/mq.	0,310/mq.	0,155/mq.
Occupazione con autovetture di uso privato realizzate su aree a ciò destinate al Comune Aumento del 30%	3.900/mq.	1.950/mq.	2,01/mq.	1,01/mq.
Occupazioni realizzate per l'esercizio dell'attività edilizia – Riduzione del 50%	1.500/mq.	750/mq.	0,77/mq.	0,387/mq.
Occupazioni realizzate in occasione di manifestazioni politico-culturali - Riduzione della tariffa ordinaria dell'80%	600/mq.	300/mq.	0,310/mq.	0,155/mq.
Occupazioni temporanee di durata non inferiore ad un mese o che si verificano con carattere ricorrente; la riscossione è effettuata mediante convenzione a tariffa ridotta del 50%	1.500/mq.	750/mq.	0,77/mq.	0,387/mq.
<b>OCCUPAZIONI DEL SOTTOSUOLO E SOPRASSUOLO – PERMANENTI</b>				
Occupazione del sottosuolo e soprassuolo stradale con condutture, cavi, impianti in genere ed altri manufatti destinati all'esercizio ed alla manutenzione delle reti di erogazione dei pubblici servizi, compresi quelli posti sul suolo e collegati alle reti stesse – Per ogni utenza – Tariffa unica senza divisione delle zone	1.500/utenza	-	0,77/utenza	-
Utilizzatori di gallerie sotterranee costruite a cura del Comune, per il passaggio delle condutture, dei cavi e degli impianti (Oltre alla tariffa di cui a lato è dovuto un contributo unanquantum nelle spese di costruzione delle gallerie, nella misura del 50% delle spese di costruzione medesime)	375.000/km.	187.500/km.	193,67/km.	96,84/km.
<b>OCCUPAZIONI SOTTOSUOLO E SOPRASSUOLO – TEMPORANEE</b>				
Occupazioni temporanee di durata non superiore a 30 giorni – Fino a km. 1 lineare	20.000	10.000	10,33	5,16
Come sopra – Superiore a 1 km. Lineare	30.000	15.000	15,49	7,75
Come sopra di durata superiore a 30 giorni e fino a 90 giorni – Maggiorazione del 30% - Fino a km. 1 lineare	26.000	13.000	13,43	6,71
Come sopra – Superiore a km. 1 lineare	39.000	19.500	20,14	10,07
Come sopra di durata superiore a 90 giorni e fino a 180 giorni – Maggiorazione del 50% - Fino a km. 1 lineare	30.000	15.000	15,49	7,75
Come sopra – Superiore a km. 1 lineare	45.000	22.500	23,24	11,62
Come sopra per una durata superiore a 180 giorni – Fino a km. 1 lineare	40.000	20.000	20,66	10,33
Come sopra – Superiore a km. 1 lineare	60.000	30.000	30,99	15,49
<b>DISTRIBUTORI DI CARBURANTE</b> (la tassa è dovuta per l'esercizio di distributori di carburante e dei relativi serbatoi sotterranei)				
Centro abitato	75.000	-	38,73	-
Zona limitrofa	62.500	-	32,28	-
Sobborghi e zone periferiche	37.500	-	19,37	-
Frazioni	12.500	-	6,46	-
<b>DISTRIBUTORI AUTOMATICI DI TABACCHI</b>				
Centro abitato	25.000	-	12,91	-
Zona limitrofa	18.500	-	9,55	-
Frazioni, sobborghi, zone periferiche	12.500	-	6,46	-

## IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI

TARIFE IMPOSTA PUBBLICITÀ

Comune di Classe IV (D.Lgs. 507/93 - agg.to con Dpcm 16/02/2001)		TARIFFE	
		Annuale	Mensile
		Euro	Euro
<b>Non luminosi</b>			
Per ciascun metro quadrato di superficie occupata dal messaggio	fino a 1,00 mq.	<b>13,634</b>	<b>1,363</b>
	da 1,01 a 5,50 mq.	<b>15,906</b>	<b>1,591</b>
	da 5,51 a 8,50 mq.	<b>23,860</b>	<b>2,386</b>
	oltre 8,50 mq.	<b>31,813</b>	<b>3,181</b>
<b>Luminosi</b>			
Per ciascun metro quadrato di superficie occupata dal messaggio	fino a 1,00 mq.	<b>27,268</b>	<b>2,727</b>
	da 1,01 a 5,50 mq.	<b>31,813</b>	<b>3,181</b>
	da 5,51 a 8,50 mq.	<b>39,767</b>	<b>3,977</b>
	oltre 8,50 mq.	<b>47,720</b>	<b>4,772</b>
<b>Luminosi con impiego di diodi o simili a controllo elettronico</b>			
- Per ciascun metro quadrato :			
- Per conto proprio		<b>23,140</b>	<b>2,314</b>
- Per conto terzi		<b>46,270</b>	<b>4,627</b>
<b>IMPIANTI DI PUBBLICITÀ E PROPAGANDA</b>			
<b>Pubblicità con veicoli di uso pubblico/privato all'interno/all'esterno</b>		<b>Annuale</b>	<b>Mensile</b>
		vedi punto	vedi punto
Per ciascun metro quadrato di superficie occupata dal messaggio		n. 1 e 2	n. 1 e 2
<b>Pubblicità con veicoli di uso privato</b>		<b>senza rimorchio</b>	<b>con rimorchio</b>
Per anno solare o frazione			
Con portata superiore a 3.000 Kg.		<b>138,82</b>	<b>208,232</b>
Con portata inferiore a 3.000 Kg		<b>69,41</b>	<b>138,82</b>
Veicoli non compresi nelle due precedenti categorie		<b>34,704</b>	<b>69,408</b>
<b>Pubblicità con striscioni attraversanti Strade o Piazze</b>		<b>Per 15 gg.</b>	<b>fraz. di 15gg</b>
Per ciascun metro quadrato		<b>15,906</b>	<b>15,906</b>
<b>Pubblicità con proiezioni luminose, diapositive e simili</b>			<b>frazione di mese</b>
Per ogni giorno, indipendentemente dal numero dei messaggi e dalla superficie			<b>2,891</b>
<b>Pubblicità con aeromobili</b>			
Per ogni giorno (o frazione) di pubblicità			<b>69,410</b>
<b>Pubblicità con palloni frenati</b>			
Per ogni giorno (o frazione) di pubblicità			<b>34,705</b>
<b>Pubblicità con lancio o distribuzione di volantini, manifesti</b>			
Per ciascuna persona impiegata, per giorno, nella distribuzione			<b>2,891</b>
<b>Pubblicità sonora</b>			
Per ciascun mezzo impiegato nella diffusione del suono, anche se mobile, e per ogni giorno o frazione			<b>8,675</b>

**TARIFFE DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONE** (in applicazione del D.Lgs. 15-11-93 n. 507)

**DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI (art. 19.2)**

Tariffa base per ciascun foglio f.to 70x100

- per i primi 10 giorni o frazioni Euro **1,444**

- per ogni periodo successivo di 5 giorni o frazioni Euro **+ 0,434**

## TABELLA ESPLICATIVA PER DURATA DA 1 a 30 GIORNI

da 1 a 10 giorni	€	<b>1,444</b>
da 11 a 15 giorni	€	<b>1,878</b>
da 16 a 20 giorni	€	<b>2,312</b>
da 21 a 25 giorni	€	<b>2,746</b>
da 26 a 30 giorni	€	<b>3,180</b>

- RIDUZIONI :**
- per affissioni riguardanti lo Stato e gli Enti Pubblici, Sportive, Associative, comunque patrocinate dagli Enti Pubblici, Mortuari (art. 20 D.Lgs 507/93). - **50%**
  - manifesti relativi a festeggiamenti patriottici, spettacoli viaggianti e di beneficenza - **50%**

- MAGGIORAZIONI :**
- per commissioni inferiori a 50 fogli (art. 19.3) **+ 50%**
  - per formati da 8 a 12 fogli (art. 19.4) **+ 50%**
  - per formati oltre i 12 fogli (art. 19.5) **+ 100%**

**DIRITTI D'URGENZA** (art. 22.9) € 36,15

### Maggiorazioni del 10%

- per affissioni richieste nello stesso giorno in cui è stato consegnato il materiale da affiggere (o entro 2 giorni successivi se trattasi di affissioni di contenuto commerciale).
- per affissioni in ore notturne (dalle ore 20 alle 7) o nei giorni festivi (se richiesto).

## ESENZIONI

**Manifesti riguardanti :** attività istituzionali del comune, autorità militari per la chiamata alle armi e iscrizioni alle liste di leva, referendum, elezioni i genere, corsi scolastici e professionali gratuiti.

### Pubblicità Temporanea

superficie	Fino a 1 mese		Fino a 2 mese		Fino a 3 mese	
	opaca	Luminosa	opaca	luminosa	opaca	luminosa
- fino a mq. 1	1,363	2,726	X 2	X 2	X 3	X 3
- da mq. 1,5 a mq. 5,5	1,590	3,181	X 2	X 2	X 3	X 3
- da mq. 5,5 a mq. 8,5	2,386	3,976	X 2	X 2	X 3	X 3
- superiore a mq. 8,5	3,181	4,772	X 2	X 2	X 3	X 3

## ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 22 febbraio 2007 è stato approvato il Regolamento dell'addizionale Comunale all'IRPEF ed è stata determinata l'aliquota per l'esercizio 2007, pari allo 0,2% riconfermata per gli anni successivi ed anche per l'anno 2018.

Al fine di agevolare la cittadinanza residente a San Felice del Benaco, dall'esercizio 2014 è stata modificata la soglia di esenzione innalzando il limite di esenzione ad € 25.000,00, confermando gli altri articoli del Regolamento e l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF nella misura dello 0,2% (zero virgola due per cento).

### 2.2.12 – Tariffe servizi ed altri

Tariffa oraria parcometri : €uro 1,40 - tariffa giornaliera: €uro 7,00 ( da approvare con apposita deliberazione di Giunta Comunale ).

Tariffa sbarra temporizzata alaggio porti San Felice e Portese: €uro 3,00 per 10 minuti,

Tariffa agevolata per la sosta in deroga al pagamento del parcometro, per i dipendenti attività a lago, €uro 35,00 mensili;

Costo rilascio cartello "passo carraio" € 18,00;

Per le tariffe dei servizi scolastici sono state individuate le seguenti fasce di reddito per l'A.S. 2017-2018:

<b>1° SCAGLIONE</b>	<b>2° SCAGLIONE</b>	<b>3° SCAGLIONE</b>
da € 0 a € 9.296,39	da € 9.296,40 a € 15.494,00	da € 15.494,01=

Per il servizio comunale di trasporto scolastico, le tariffe sono le seguenti:

<b>N. utenti</b>	<b>1° scaglione</b>	<b>2° scaglione</b>	<b>3° scaglione</b>
N. 1	€ 130,00	€ 220,00	€ 270,00
N. 2	€ 65,00	€ 110,00	€ 135,00

(riduzione del 50% della tariffa scuolabus sulla quota del 2° figlio che fruisca del servizio e gratuità del servizio per il 3° figlio e per i successivi)

La quota pasto per il servizio di refezione scolastica è la seguente:

<b>1° scaglione</b>	<b>2° scaglione</b>	<b>3° scaglione</b>
€ 3,20	€ 3,60	€ 4,00

Il servizio prevede l'acquisto di blocchetti buoni pasto composti da n. 15 buoni mensa ritirabili previo pagamento del costo del blocchetto.

Gli utenti diversi dagli studenti (insegnanti accompagnatori, assistenti ad personam, ecc.) versano la quota-pasto per intero, salvo diverse disposizioni normative.

Per quanto riguarda l'Area Servizi Sociali le tariffe di ciascun servizio sono regolamentate ai sensi della normativa ISEE vigente, con l'assunzione del criterio della progressione lineare. Ciò determina tariffe individualizzate sulla base dell'ISEE presentato dalla persona, ovvero una tariffa diversa per ciascun assistito (corrispondente al proprio specifico indicatore economico equivalente). Nella regolamentazione delle tariffe di compartecipazione dell'utenza ai servizi diurni e residenziali il Comune di San Felice, con deliberazione del Consiglio comunale n.14 dell'11.04.2016, ha recepito le "Linee guida per la definizione delle regole di accesso alle prestazioni sociali e sociosanitarie e del sistema di compartecipazione al costo degli interventi", approvate dall'Ambito territoriale 11 del Garda con deliberazione del Tavolo Politico Zonale n.8 del 23.11.2015. Con la medesima deliberazione consigliare, il Comune ha, altresì, approvato la "Disciplina relativa all'erogazione degli interventi e dei servizi socio-assistenziali del Comune di San Felice d/B", regolamentando l'accesso e la compartecipazione al costo di tutti i servizi afferenti all'ambito socio-assistenziale erogati dal Comune, ad eccezione del servizio di Asilo nido, oggetto di specifica regolamentazione, approvata con deliberazione del Consiglio comunale n.33 del 25.08.2016.

Fermo restando il principio anzidetto che determina tariffe individualizzate sulla base dello specifico Indicatore di situazione economica equivalente, nel caso di alcuni Servizi rivolti alla cittadinanza, si è in procinto di deliberare le tariffe fisse di seguito specificate per l'anno 2017 :

**- CENTRO RICREATIVO ESTIVO DIURNO (CRED)**

Tariffa residenti € 60 / settimana

Tariffa non residenti € 105 / settimana

Per i soli residenti, nel caso vengano iscritti più bambini appartenenti al medesimo nucleo familiare, il costo del servizio è abbattuto del 20% per ogni iscritto oltre il primo.

**- SERVIZIO GIOCASCUOLA**

Tariffa residenti € 120 / anno

Tariffa non residenti € 500 / anno

Numero massimo ammissibile: 35 iscritti

Il servizio per la prima infanzia è garantito presso l'Asilo nido "Piccolo Principe" di Manerba d/G, mediante protocollo d'intesa con l'Unione dei Comuni della Valtenesi. Per l'anno educativo 2017/2018, secondo quanto previsto dalla nuova "Disciplina dei servizi dedicati alla prima infanzia" (approvata con deliberazione della Giunta dell'Unione dei Comuni della Valtenesi n.87 del 20.09.2017), i residenti in San Felice d/B iscritti all'Asilo nido "Piccolo Principe" di Manerba d/G sono stati equiparati ai residenti nel Comune di Manerba d/G e sono soggetti alle tariffe "per residenti" di seguito riportate:

<b>QUOTA ISCRIZIONE ANNUA € 25,00</b>
---------------------------------------

<b>QUOTA RETTA FATTURATA PER RESIDENTI</b>		
	<b>RETTA FAMIGLIA A.S. 2017/2018</b>	<b>RETTA COMUNE A.S. 2017/2018</b>
PART TIME	€ 303,00	€ 131,87
FULL TIME	€ 404,00	€ 247,25
FORFAIT TEMPO PROLUNGATO	€ 73,53	

<b>QUOTA RETTA PER NON RESIDENTI FATTURATA ALLE FAMIGLIE</b>		
	<b>TOTALE RETTA A.S. 2017/2018</b>	<b>TOTALE RETTA A.S. 2017/2018</b>
PART TIME	€ 434,87	€ 434,87
FULL TIME	€ 651,25	€ 651,25
FORFAIT TEMPO PROLUNGATO	€ 73,53	€ 73,53

<b>QUOTA RETTA FATTURATA SULLA BASE DELL'ISEE - SOLO PER RESIDENTI</b>		
<b>FULL TIME</b>	<b>QUOTA FAMIGLIA A.S. 2017/2018</b>	<b>CONTRIBUTO COMUNE A.S. 2017/2018</b>
INDICATORE ISEE		
DA € 0,00 A € 3.000,00	€ 364,00	€ 287,25
DA € 3.001,00 A € 6.000,00	€ 374,00	€ 277,25

DA € 6.001,00 A € 9.000,00	€ 384,00	€ 267,25
DA € 9001,00 A € 12.000,00	€ 394,00	€ 257,25
<b>PART TIME</b>	<b>QUOTA FAMIGLIA A.S. 2017/2018</b>	<b>CONTRIBUTO COMUNE A.S. 2017/2018</b>
INDICATORE ISEE		
DA € 0,00 A € 3.000,00	€ 263,00	€ 171,87
DA € 3.001,00 A € 6.000,00	€ 273,00	€ 161,87
DA € 6.001,00 A € 9.000,00	€ 283,00	€ 151,09
DA € 9001,00 A € 12.000,00	€ 293,00	€ 141,87

Tariffe per l'utilizzo dei locali:

TARIFFA ORDINARIA

Locale	INVERNO Dal 01.10 al 31.03	ESTATE Dal 01.04 al 30.09
Sala assemblee ex Monte di Pietà Sala polifunzionale Biblioteca Sala polifunzionale Castello di Portese	€. 8,00 ora o frazione €. 28,00 mezza giornata €. 56,00 intera giornata	€. 3,00 ora o frazione €. 16,00 mezza giornata €. 32,00 intera giornata
Spazio espositivo polifunzionale ex Monte di Pietà	€. 13,00 ora o frazione €. 38,00 mezza giornata €. 76,00 intera giornata	€. 5,00 ora o frazione €. 20,00 mezza giornata €. 40,00 intera giornata
Sala riunioni Castello di Portese	€. 1,91 ora o frazione	€. 0,57 ora o frazione
Palestra scolastica polivalente	€. 8,62 ora o frazione	€. 1,76 ora o frazione

TARIFFA AGEVOLATA:

Locale	INVERNO Dal 01.10 al 31.03	ESTATE Dal 01.04 al 30.09
Sala assemblee ex Monte di Pietà Sala polifunzionale Biblioteca Sala polifunzionale Castello di Portese	€. 1,50 ora o frazione €. 5,00 mezza giornata €. 10,00 intera giornata	€. 0,50 ora o frazione €. 3,00 mezza giornata €. 6,00 intera giornata
Spazio espositivo polifunzionale ex Monte di Pietà	€. 6,00 ora o frazione €. 16,00 mezza giornata €. 32,00 intera giornata	€. 2,00 ora o frazione €. 8,00 mezza giornata €. 16,00 intera giornata
Sala riunioni Castello di Portese	€. 0,26 ora o frazione	€. 0,08 ora o frazione
Palestra scolastica polivalente	€. 0,88 ora o frazione	€. 0,26 ora o frazione

**MATRIMONIO sala consiliare Ex Monte Pietà RESIDENTI**

Sia d'estate che d'inverno indipendentemente dall'orario	€. 85,00
--	----------

**MATRIMONIO sala consiliare Ex Monte Pietà NON RESIDENTI**

Sia d'estate che d'inverno indipendentemente dall'orario	€. 170,00
--	-----------

Le tariffe esposte si intendono oltre IVA aliquota ordinaria (22%).

Per i Gruppi spontanei e le Associazioni operanti in San Felice del Benaco che organizzino iniziative gratuite con finalità didattiche, di aggregazione, di formazione e sviluppo della cultura in genere, a beneficio primario della popolazione del Comune, e aperta a tutti, si debba **applicare una tariffa agevolata forfettaria quantificata in Euro 15.00**; verrà comunque applicata la tariffa agevolata di cui all'Art. 8 comma 3 del vigente regolamento, qualora, in relazione al periodo temporale richiesto, la stessa sia più favorevole;

Qualora la domanda è presentata da Associazione iscritta all'albo comunale ed il corrispettivo dovuto è inferiore ad €. 5,00, per il principio di economicità, efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa, lo stesso non viene richiesto (Fare comunque l'autorizzazione e scrivere sulla stessa).

Tariffe utilizzo internet presso biblioteca:

- € 1.30 per un'ora di collegamento
- € 0,10 per ogni foglio stampato
- € 0,50 per ciascun floppy fornito

Tariffe per celebrazione matrimoni presso separato ufficio di stato civile all'Isola del Garda

- €. 500,00 per nubendi residenti
- €. 1.500,00 per nubendi non residenti

Secondo quanto stabilito dalla Giunta Comunale con propria deliberazione e n.20 del 24.02.2017, esecutiva a termini di legge.

Diritti di segreteria e tariffe per il rilascio di copia dei documenti amministrativi:

<b>DIRITTI DI SEGRETERIA AI SENSI DELL'ART. 10, COMMI 10°, 11°, 12° DELLA LEGGE 19.03.1993, N. 68</b>		
	OGGETTO	Tariffa EURO
<b>1</b>	<b>PERMESSO DI COSTRUIRE ONEROSO e DENUNCIA INIZIO ATTIVITÀ</b> per qualunque attività, si applica la tariffa al mc. v.p.p. senza limite, con un minimo di €. 100,00 (per le attività produttive artigianali / industriali il volume da applicare è dato dalla sup. coperta x 3)	<b>0.60</b>
<b>2</b>	<b>PERMESSO DI COSTRUIRE GRATUITO e DENUNCIA INIZIO ATTIVITÀ</b> per qualunque attività, si applica la tariffa al mc. v.p.p. senza limite, con un minimo di €. 50,00 (per le attività produttive artigianali / industriali il volume da applicare è dato dalla sup. coperta x 3)	<b>0,30</b>
<b>3</b>	<b>PERMESSO DI COSTRUIRE GRATUITO e DENUNCIA INIZIO ATTIVITÀ</b> , per opere non valutabili a mc. e richieste di rinnovo	<b>100,00</b>
<b>4</b>	<b>VARIANTI A PEMESSI DI COSTRUIRE o D.I.A. ONEROSE</b>	<b>150,00</b>
<b>5</b>	<b>VARIANTI A PEMESSI DI COSTRUIRE o D.I.A. GRATUITE</b>	<b>100,00</b>
<b>6</b>	<b>RISTRUTTURAZIONI</b> ed altri permessi di intervento sull'esistente, comprese le	

<b>DIRITTI DI SEGRETERIA AI SENSI DELL'ART. 10, COMMI 10°, 11°, 12° DELLA LEGGE 19.03.1993, N. 68</b>		
	<b>OGGETTO</b>	Tariffa €URO
	trasformazioni d'uso, si applica il 50% delle tariffe previste ai punti 1 e 2	
<b>7</b>	<b>SEGNALAZIONE INIZIO ATTIVITÀ (S.C.I.A.)</b>	<b>150,00</b>
<b>8</b>	<b>COMUNICAZIONE INIZIO ATTIVITÀ (C.I.A.)</b>	<b>50,00</b>
<b>9</b>	<b>AUTORIZZAZIONI</b> per opere minori, taglio alberi, insegne, e cartelli, tende ecc.	<b>40,00</b>
<b>10</b>	Autorizzazioni in <b>sub – delega AMBIENTALE e IDROGEOLOGICA</b>	<b>100,00</b>
<b>11</b>	<b>NULLA OSTA ESERCIZIO ATTIVITÀ</b> , esclusi diritti per pareri obbligatori di altri Enti	<b>100,00</b>
<b>12</b>	Pratica per l'approvazione dei <b>PIANI DI RECUPERO</b> di iniziativa privata, ad esclusione dei diritti di altri Enti per parere obbligatori ed eventuali pubblicazioni in caso di varianti: - fino a 1.000 mc. - oltre 1.000 mc.	<b>200,00</b> <b>400,00</b>
<b>13</b>	Pratica per l'approvazione dei <b>PIANI DI LOTTIZZAZIONE</b> di aree di iniziativa privata, ad esclusione dei diritti di altri Enti per parere obbligatori ed eventuali pubblicazioni in caso di varianti: - fino a 1.000 mc. - oltre 1.000 mc.	<b>300,00</b> <b>600,00</b>
<b>14</b>	Richieste di <b>SOPRALLUOGHI</b> tecnici per conto di privati	<b>70,00</b>
<b>15</b>	Rilascio certificati di <b>ABITABILITÀ / AGIBILITÀ</b> per ogni unità immobiliare	<b>40,00</b>
<b>16</b>	<b>CERTIFICATI DI DESTINAZIONE URBANISTICA</b> , per ogni mappale in più oltre il primo aggiungere 5 €. per ciascuno.	<b>50,00</b>
<b>17</b>	<b>CERTIFICAZIONI</b> varie per riduzioni IVA e simili	<b>20,00</b>
<b>18</b>	<b>CERTIFICAZIONI PER CESSIONE IMMOBILI</b>	<b>50,00</b>
<b>19</b>	<b>PRESA VISIONE</b> atti edilizi	<b>50,00</b>
<b>20</b>	<b>CERTIFICATI IDONEITÀ ALLOGGIO</b> - fino a 5 stanze - oltre 5 stanze	<b>40,00</b> <b>60,00</b>

<b>DIRITTI DI SEGRETERIA AI SENSI DELL'ART. 10, COMMI 10°, 11°, 12° DEL D.L. 18 GENNAIO 1993 N. 68</b>		
	<b>OGGETTO</b>	Tariffa €URO
<b>1</b>	<b>PRATICHE DI ATTIVAZIONE E SUBINGRESSI</b> Per attività con superficie fino a mq. 250	<b>75,00</b>
<b>2</b>	<b>PRATICHE DI ATTIVAZIONE E SUBINGRESSI</b> Per attività con superficie superiore a mq. 250	<b>120,00</b>
<b>3</b>	<b>PRATICHE DI ATTIVAZIONE DI GRANDI STRUTTURE DI VENDITA</b>	<b>500,00</b>
<b>4</b>	<b>PRATICHE DI ATTIVAZIONE E SUBINGRESSI ATTIVITA' PRODUTTIVE E ARTIGIANATO DI SERVIZIO PREVALENTE</b> senza limite di superficie.	<b>75,00</b>
<b>5</b>	<b>PRATICHE DI VARIAZIONE E CESSAZIONE</b>	<b>30,00</b>
<b>6</b>	<b>PRATICHE CHE COMPORNO VARIAZIONI URBANISTICHE E/O CONFERENZE DEI SERVIZI.</b>	<b>1.000,00</b>

sono esentate dal pagamento dei diritti di istruttoria le pratiche relative a:

- iniziative realizzate in compartecipazione con il Comune;
- attività realizzate da soggetti che hanno ottenuto il patrocinio del Comune;
- attività realizzate da soggetti che hanno ottenuto un contributo economico dal Comune;
- attività realizzate da soggetti cui sono state riconosciute forme di sostegno con apposita deliberazione della Giunta Comunale (nella domanda/SCIA devono essere tassativamente indicati gli estremi del provvedimento comunale);

### Tariffe cimiteriali

Tariffa per concessione loculo per anni 30 .....	€.	1.140,00
Tariffa per concessione fossa per anni 10 .....	€.	300,00
Tariffa per concessione cellette ossario ( parte vecchia) per anni 30 .....	€.	210,00
Tariffa per concessione cellette ossario/cinerario per anni 30 .....	€.	430,00

### Servizio di trenino turistico con conducente:

Servizio gratuito: per gli utenti di età inferiore ai 12 anni compiuti e per gli utenti di età superiore ai 70 anni compiuti;

biglietto di 2 €uro a persona a corsa per tutte le altre categorie (il provvedimento di indirizzo è in fase di approvazione da parte della Giunta Comunale).

### Notificazione atti Pubblica Amministrazione:

In base all'articolo 10 terzo comma della Legge 265 del 03/08/1999 ciascun Comune è tenuto a richiedere con cadenza semestrale la liquidazione e il pagamento delle notificazioni effettuate per conto delle Amministrazioni dello Stato.

Il decreto del Ministero dell'Economica e delle Finanze del 03/10/2006 ha determinato in € 5,88 l'importo della somma spettante per la notifica degli atti delle Pubbliche Amministrazioni da parte dei messi notificatori oltre alle spese di spedizione a mezzo posta raccomandata.

### Contributo per permessi di costruire relativo all'incidenza delle opere di urbanizzazione

Contributo per permessi di costruire relativo all'incidenza delle opere di urbanizzazione												
OPERE DI URBANIZZAZIONE	RESIDENZA						INDUSTRIA ARTIGIANATO		ATTIVITA' COMMERCIALI DIREZIONALI		INDUSTRIA ALBERGHIERA	
	ZONE "A"		ZONE "B"		ZONE "C" e altre		NUOVE COSTR.	RISTRUT.	NUOVE COSTR.	RISTRUT.	NUOVE COSTR.	RISTRUT.
	NUOVE COSTR.	RISTRUT.	NUOVE COSTR.	RISTRUT.	NUOVE COSTR.	RISTRUT.						
Euro./mq.	Euro./mq.	Euro./mq.	Euro./mq.	Euro./mq.	Euro./mq.	Euro./mq.	Euro./mq.	Euro./mq.	Euro./mq.	Euro./mq.	Euro./mq.	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Primarie	1,77	1,06	7,00	3,00	10,00	5,00	11,83	5,91	52,89	26,45	21,33	10,66
Second.	4,24	0,94	13,00	6,00	13,00	6,00	5,57	2,79	13,19	6,6	15,64	7,82
Smalt. Rifiuti							4,45	2,23				
Totale	6,01	2,00	20,00	9,00	23,00	11,00	21,85	10,93	66,09	33,05	36,97	18,48

Costo di Costruzione: euro 406.05/mq. in vigore dal 01.01.2017 aggiornato con determinazione dell'area tecnica prog. gen. n.17 del 12.01.2017

### Diritti dei servizi demografici

Rilascio carte d'identità .....	€	5,42
Diritti di segreteria (carta semplice) .....	€	0,26
Diritti di segreteria (carta resa legale).....	€	0,52
Diritto fisso per accordi separazione e/o divorzi .....	€	16,00

### 2.2.13 - Spesa corrente per l'esercizio delle funzioni fondamentali

La spesa corrente per l'esercizio delle funzioni fondamentali viene quantificata sulla base delle previsioni del bilancio 2018-2020 annualità 2018 come segue:

	SPESA CORRENTE NECESSARIA
Organizzazione generale dell'amministrazione, <u>gestione finanziaria e contabile e controllo</u>	1.568.780,00
Organizzazione dei <u>servizi pubblici</u> di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale	195.100,00
<u>Catasto</u> , ad eccezione delle funzioni fondamentali mantenute allo Stato dalla normativa vigente	Servizio non operativo in attesa di decreti governativi attuativi non adottati
La <u>pianificazione urbanistica ed edilizia</u> di ambito comunale nonché la partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale	40.000,00
Attività in ambito comunale, di pianificazione di <u>protezione civile</u> e di coordinamento dei primi soccorsi	3.900,00
Organizzazione e gestione dei <u>servizi di raccolta, avvio e smaltimento recupero dei rifiuti urbani</u> e la riscossione dei relativi tributi	874.592,25
Progettazione e gestione del sistema locale dei <u>servizi sociali</u> ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini secondo quanto previsto dall'art.18 quarto comma della costituzione	585.716,00
<u>Edilizia scolastica</u> per la parte non attribuita alla competenza delle province, organizzazione e gestione dei servizi scolastici;	377.400,00
<u>Polizia municipale</u> e polizia amministrativa locale	178.460,00

### 2.2.14 - Necessità finanziarie per l'espletamento dei programmi

Con l'approvazione della Legge di stabilità 2018, l'Amministrazione Comunale ha ottimizzato ed adeguato le necessità in relazione alle previsioni di entrata del Bilancio.

### 2.2.15 - Gestione del patrimonio

Con riferimento alle entrate extratributarie, un ruolo non secondario assume sempre più la gestione del patrimonio. Così come definito dal TUEL, il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente; attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

Si riportano i dati del conto del patrimonio al 31 dicembre del 2015. L'Ente con deliberazione di C.C. n.37 del 30.11.2015 ha rinviato la contabilità economico patrimoniale ed il Bilancio consolidato al 2017, pertanto, in applicazione dell'art. 227 c.3 D. Lgs 267/2000 e' stato esonerato dalla predisposizione del conto economico e dello stato patrimoniale per l'anno 2016.

ATTIVO	2015	PASSIVO	2015
--------	------	---------	------

Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	11.938.800,65
Immobilizzazioni materiali	17.545.399,81	Conferimenti	3.757.682,70
Immobilizzazioni finanziarie	119.400,00	Debiti	3.851.627,07
Rimanenze	0,00	Ratei e Risconti passivi	0,00
Crediti	1.358.405,83		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	503.825,75		
Ratei e Risconti attivi	21.079,03		
<b>TOTALE</b>	<b>19.548.110,42</b>		<b>19.548.110,42</b>

### 2.2.16 - Il reperimento e l'impiego di risorse in conto capitale

La previsione di entrate relative ad oneri e CCA (contributo compensativo aggiuntivo) sono valutate in considerazione delle previsioni dello strumento urbanistico vigente e delle possibilità edificatorie residue, nonché alla luce delle pratiche edilizie in corso o in previsione (legate ad AdT e/o P.A. convenzionati). Per quanto concerne le alienazioni le previsioni si riferiscono al patrimonio immobiliare disponibile dell'ente (meglio specificato nel piano delle alienazioni) di cui si ipotizza l'espletamento dei bandi di messa all'asta.

Previsti contributi pubblici statali per investimenti per € 50.000,00 nel 2020.

### 2.2.17 – Indebitamento

Non sono previste accensioni di nuovi prestiti per il triennio 2018/2020.

Esercizio finanziario	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Rapporto interessi passivi entrate correnti penultimo esercizio chiuso	3,503	3,586	2,919	2,835	2,837	2,356	2,240	1,873	1,673

Nel triennio viene rispettato il limite del 10% ex art. 204 TUEL.

### 2.2.18 - Equilibri di parte corrente e generali di bilancio ed equilibri di cassa

L'equilibrio di parte corrente viene rispettato con l'applicazione di oneri alle spese corrente per 90.000,00 euro per il triennio 2018-2020 (ex art. 1 comma 737 L. 208/2015, e nel 2019 con l'applicazione di avanzo economico derivante principalmente dai trasferimenti per canoni demaniali portuali ed extra-portuali per il finanziamento di trasferimenti in conto capitale per la realizzazione di spese di investimenti nelle aree portuali da parte dell'Autorità di bacino.

I flussi di cassa previsti e prevedibili, nonché un accurato monitoraggio delle spese e delle entrate, garantiscono il rispetto degli equilibri, fatto salvo un probabile utilizzo, limitato e temporaneo, dell'anticipazione di cassa per cui è comunque previsto il rimborso con il gettito della 1° rata Tari e IMU.

## 2.3 - Risorse umane

### 2.3.1 Struttura organizzativa

Intorno agli anni '90, in un contesto di profonda crisi politica ed istituzionale l'accento viene posto sulle Pubbliche Amministrazioni. Diversi i fattori di cambiamento necessari, quali di **tipo funzionale** (affidamento

alle P.A. di nuove funzioni), di **tipo organizzativo** (per la gestione efficiente delle funzioni tradizionali, di quelle nuove e per il loro coordinamento) di **tipo professionale** (nuove competenze, accanto a quelle tradizionali e trasformazione dei compiti preesistenti), con **riduzione dei tempi - incremento produttività - riduzione disservizi**.

L'esigenza di nuove competenze nella Pubblica Amministrazione ha posto delle domande sulla natura dei processi di trasformazione in atto, ma ancor più al loro impatto sulla progressiva riorganizzazione e razionalizzazione del personale delle Pubbliche Amministrazioni. Questi processi di trasformazione hanno portato, inevitabilmente, alla necessità di far proprie nuove professionalità, che non possono essere risolti ricorrendo al mercato del lavoro ma alla riqualificazione e alla formazione del personale dipendente. La riforma tende a far avvicinare la Pubblica Amministrazione alla società civile con il decentramento di molte funzioni dallo Stato agli Enti Locali e riformandola tutta, su criteri di:

1. **efficienza** cioè competenza e prontezza nell'assolvere le proprie mansioni;
2. **efficacia** cioè la capacità di produrre l'effetto voluto;
3. **economicità**.

Le principali leggi di riforma sono state:

- ✓ la legge 241/90 sul Procedimento Amministrativo;
- ✓ la legge 59/97 trasferimento di funzioni e competenze dallo Stato alle Regioni ed agli Enti Locali;
- ✓ la legge 127/97 in tema di semplificazione e snellimento amministrativo;
- ✓ la legge 198/98 (Bassanini Ter);
- ✓ il DPR 403/98;
- ✓ il decreto legislativo 267/2000, Testo Unico delle Autonomie Locali;
- ✓ il decreto legislativo n.165/2001, sul lavoro pubblico;
- ✓ Legge 205 del 27.12.2017 "Legge di bilancio 2018";
- ✓ D. Lgs.vo n. 75/2017 "Modifiche e integrazioni al decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, ai sensi degli articoli 16, commi 1, lettera a), e 2, lettere b), c), d) ed e) e 17, comma 1, lettere a), c), e), f), g), h), l) m), n), o), q), r), s) e z), della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche. (17G00089) (GU Serie Generale n.130 del 07-06-2017)"

Il Comune di San Felice del Benaco ha una suddivisione per centri di responsabilità corrispondenti a sei Aree comunali, cioè le Unità Organizzative con funzioni di coordinamento del lavoro. A capo di ciascuna Area è preposto un funzionario con qualifica di Responsabile di Posizione organizzativa e con poteri dirigenziali ai sensi dell'art. 107 TUEL, fermo restando che ai sensi dell'art. 97 TUEL, il segretario comunale sovrintende allo svolgimento delle funzioni dei dirigenti e ne coordina l'attività.

L'organigramma comunale illustra nel suo insieme l'assetto organizzativo dell'Ente, che tiene conto degli Organi Istituzionali e delle cinque Aree:

- I° - Area Amministrativa;
- II° - Area Economico Finanziaria;
- III° - Area Lavori pubblici – gestione del territorio;
- IV° - Area Edilizia privata – urbanistica;
- V° - Area Servizi Sociali;
- VI° - Area Polizia Locale;

L'organizzazione del Comune di San Felice del Benaco vede una forte presenza femminile, l'analisi dell'attuale situazione del personale dipendente in servizio a tempo indeterminato presenta il seguente quadro di raffronto tra la situazione uomini e donne lavoratrici:  
quadro di raffronto tra la situazione uomini e donne lavoratrici:

Lavoratori	Cat. D	Cat. C	Cat. B3	Cat. B1	Cat. A	Totale
Donne	5	4	1		1	11
Uomini	1	3	2	1		7
<b>Totale</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>18</b>

La situazione organica per quanto riguarda i dipendenti denominati "Responsabili di area" ai quali sono state conferite le funzioni e le competenze di cui all'art. 107 del D.Lgs. 267/2000 è così rappresentata:

Lavoratori con funzioni di responsabilità	Donne	Uomini	Totale
Numero	2	0	2

### 2.3.2 - Dotazione organica

#### Complessiva

Cat.	Previsti in DO		Coperti		Vacanti	
	FT	PT	FT	PT	FT	PT
Dir						
D	5	2	5	1	1	
C	7	1	6	1	1	
B	4		4			
A		1		1		
<b>Totale</b>	<b>16</b>	<b>4</b>	<b>15</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>0</b>

Per unità organizzativa

U.O.	Cat.	Previsti in DO		Coperti		Vacanti		TD	TOT
		FT	PT	FT	PT	FT	PT		
AREA SERVIZI GENERALI	Dir								0
	D	1	1	1	1				2
	C	2		2					2
	B							1	1
	A		1		1				1
	<b>Totale U.O.</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>6</b>
AREA FINANZIARIA	Dir								0
	D	1		1					1
	C	1	1	1	1				2
	B							1	1
	A								0
	<b>Totale U.O.</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>4</b>
AREA TECNICA	Dir								0
	D	2	1	2			1		3
	C	1				1			1
	B	4		4					4
	A								0
	<b>Totale U.O.</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>8</b>
AREA VIGILANZA	Dir								0
	D								0
	C	3		3				2	5
	B								0
	A								0
	<b>Totale U.O.</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>5</b>
AREA SERVIZI SOCIALI	Dir								0
	D	1		1					1
	C								0
	B								0
	A								0
	<b>Totale U.O.</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>TOTALE</b>		<b>16</b>	<b>4</b>	<b>15</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>24</b>

### 2.3.3 - Andamento occupazionale personale a tempo indeterminato

Voce	Previsione					
	Anno	Anno	Anno	Anno	Anno	Anno
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Dipendenti al 1/1	19	20	20	18	19	19
Assunzioni	1					
Mobilità in entrata				2		
Mobilità in uscita			1	1		
Cessazioni			1			
Dipendenti al 31/12	20	20	18	19	19	19

### 2.4 - Coerenza pareggio di bilancio ( ex patto di stabilità ) e vincoli di finanza pubblica

Viene rispettato il vincolo di finanza pubblica relativo all'equilibrio tra entrate finali e spese finali in base alla normativa vigente.

### 3 – GLI OBIETTIVI PER IL PERIODO 2018/2020

Di seguito vengono indicati gli obiettivi dell'Amministrazione Comunale per il periodo 2018/2020:

SEZIONE STRATEGICA				SEZIONE OPERATIVA					
INDIRIZZO STRATEGICO	MISSIONE		OBIETTIVO STRATEGICO	RISULTATI ATTESI	PROGRAMMA		OBIETTIVI OPERATIVI	PERIODO	INDICATORI E DI RISULTATO
Mantenimento dello standard del servizio	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Mantenimento dello standard del servizio	Mantenimento dello standard del servizio	01.01	ORGANI ISTITUZIONALI	Supporto agli organi istituzionali nello svolgimento dei propri compiti istituzionali	2018/2020	n° sedute organi collegiali
Garantire la gestione efficace ed efficiente dei servizi di staff dell'Ente	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Garantire il supporto delle aree organizzative dell'Ente attraverso l'attività di segreteria, la gestione e l'archiviazione degli atti amministrativi e dei relativi adempimenti normativi connessi. Attuazione delle direttive previste dal D.P.C.M. del 13.11.2014 in materia di produzione documenti in formato digitale.	Miglioramento del progetto E-Government	01.02	SEGRETERIA GENERALE	Ottimizzazione del protocollo informatico, dell'albo pretorio on-line e della conservazione digitale dei documenti, Creazione e pubblicazione dei documenti amministrativi (ivi comprese delibere e determinazioni) in formato digitale; Acquisizione di nuovo software per la gestione degli atti degli organi collegiali e dei responsabili di servizio. Utilizzo delle piattaforme telematiche per l'acquisto di beni e servizi	2018/2020	n° atti (delibere e determine per Area) n. protocolli n. pubblicazioni
Prevenzione della corruzione e sulla promozione della trasparenza	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Misure di prevenzione della corruzione come previsti nel PTPC. Rispetto della normativa in materia di trasparenza e anticorruzione	Miglioramento della coerenza programmatica e dell'efficacia operativa degli strumenti del Piano	01.02	SEGRETERIA GENERALE	Aggiornamento ed attuazione del piano di prevenzione della corruzione e della trasparenza,	2018/2020	n. atti soggetti al controllo interno. n. Codici Identificativi di Gara richiesti

SEZIONE STRATEGICA				SEZIONE OPERATIVA			
INDIRIZZO STRATEGICO	MISSIONE	OBIETTIVO STRATEGICO	RISULTATI ATTESI	PROGRAMMA	OBIETTIVI OPERATIVI	PERIODO	INDICATORI E DI RISULTATO
Ottimizzazione gestione del Bilancio e della gestione economico-finanziaria	1 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Introduzione della contabilità economico-patrimoniale, salvo ulteriori proroghe di legge, e programmazione di Bilancio per il rispetto degli obblighi di pareggio e/o del Patto di Stabilità interno rispetto dei vincoli di finanza pubblica e dei tempi di pagamento	Gestione del Bilancio finalizzata ad ottimizzare l'impiego delle risorse nel rispetto dei vincoli normativi e celerità dei pagamento	01.03 GESTIONE ECONOMICO, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO	Monitoraggio costante delle entrate e delle spese del Bilancio, implementazione del software di gestione contabile e integrazione con applicativi in uso in altre aree dell'ente	2018/2020	parametri gestionale, tempi medi pagamento e parametri di deficitarietà strutturale
Miglioramento dello standard del servizio	1 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Potenziamento delle procedure di informatizzazione e ed interconnessione degli uffici dell'Ente finalizzato ad un automatismo, prosecuzione inoltre bollettini precompilati pagamento imposte e tasse con supporto numero verde, prosecuzione attività di recupero crediti anche stragiudiziale	Miglioramento delle informazioni all'interno dell'Ente per agevolare sia il cittadino che ridurre il contenzioso tributario	01.04 GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	Coordinamento con gli uffici per aggiornamento costante banca dati tributi comunali anche attraverso l'utilizzo del nuovo software applicativo, più evoluto e integrato con altri applicativi già in uso in altre aree dell'ente.	2018/2020	n. iscrizioni/variazioni e cessazioni contribuenti, numero avvisi di pagamento imposte, numero di solleciti e di accertamenti
	1 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Mantenimento manutenzione immobili comunali e demaniali	Conservazione, adeguamento funzionale e normativo del patrimonio	01.05 GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	Monitoraggio costante del patrimonio e valorizzazione del patrimonio immobiliare e demaniale dell'ente	2018/2020	n. di interventi e n. atti assunti
	1 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Realizzazione investimenti programmatici Funzioni autorizzative e di controllo in materia urbanistica ed edilizia, comprese quelle attribuite al comune dalle leggi statali e regionali per l'attuazione delle previsioni degli strumenti urbanistici Nonché vigilanza ambientale e funzioni		01.06 UFFICIO TECNICO	Istruttoria amministrativa e tecnica dei procedimenti edilizi in genere, e vigilanza ambientale. Esercizio delle funzioni trasferite ai comuni in materia sismica Progettazione e realizzazione opere pubbliche	2018/2020	N di atti

SEZIONE STRATEGICA				SEZIONE OPERATIVA			
INDIRIZZO STRATEGICO	MISSIONE	OBBIETTIVO STRATEGICO	RISULTATI ATTESI	PROGRAMMA	OBBIETTIVI OPERATIVI	PERIODO	INDICATORI E DI RISULTATO
		trasferite ai comuni in materia sismica					
Garantire le funzioni delegate dallo Stato in materia di anagrafe, stato civile, leva, elettorale e statistica	1 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Gestire le attività di supporto ai fruitori dei servizi di anagrafe, stato civile, elettorale, leva e statistica, rivolti alla semplificazione ed alla tempestività dei procedimenti	Miglioramento del servizio	01.07 ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI – ANAGRAFE E STATO CIVILE	Implementazione dei sistemi informatici in dotazione all'ufficio finalizzato anche all'interconnessione e con l'ufficio tributi. Acquisizione di nuovo software per adesione al progetto del Ministero della salute per la donazione di organi con scelta direttamente in Comune	2018/2020	n. atti di stato civile, n. carte d'identità rilasciate, numero pratiche iscrizioni/cancellazioni anagrafiche
Sviluppo di procedure telematiche al servizio del cittadino	1 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Attuare procedure finalizzate alle richieste on-line (tramite CRS) di documenti alla P.A., informazione al cittadino delle attività dell'Ente attraverso sms/e.-mail ed il sito internet istituzionale	Sviluppo tecniche di comunicazione con i cittadini più efficaci finalizzate alla partecipazione dei cittadini all'attività della P.A.	01.08 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	Aggiornamento del sito internet istituzionale dell'ente	2018/2020	n. visite al sito internet n. iscritti al servizio sms-e.mail e numero sms inviati
	1 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	programma non esistente per incompetenza dell'Ente		01.09 ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI			
Ottimizzazione degli uffici e dei servizi	1 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Informatizzazione e sviluppo procedure di interconnessione interna ed esterna	efficientamento offerta servizi ai cittadini e, ove possibile affinamento procedure	01.10 RISORSE UMANE	snellimento e razionalizzazione delle procedure attraverso implementazione dell'utilizzo di nuovo software per la redazione degli atti	2018/2020	n. pubblicazioni
Ottimizzazione standard del servizio	1 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Miglioramento ed ottimizzazione dei costi di funzionamento dei servizi a supporto di tutti gli uffici	Innovazione ed ottimizzazione delle spese di funzionamento degli uffici	01.11 ALTRI SERVIZI GENERALI	indagini di mercato ed utilizzo di software comuni per ottimizzare spese di funzionamento uffici	2018/2020	n. interventi

SEZIONE STRATEGICA				SEZIONE OPERATIVA					
INDIRIZZO STRATEGICO	MISSIONE	OBBIETTIVO STRATEGICO	RISULTATI ATTESI	PROGRAMMA	OBBIETTIVI OPERATIVI	PERIODO	INDICATORI E DI RISULTATO		
	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	competenza regionale	01.12	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE				
	2	GIUSTIZIA	programma non esistente per incompetenza dell'Ente	02.01	UFFICI GIUDIZIARI				
	2	GIUSTIZIA	programma non esistente per incompetenza dell'Ente	02.02	CASA CIRCONDARIALE E ALTRI SERVIZI				
	2	GIUSTIZIA	programma non esistente per incompetenza dell'Ente	02.03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA GIUSTIZIA				
Rafforzare il servizio di prevenzione della polizia locale	3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	Potenziamento del vigile di quartiere con priorità nei luoghi maggiormente a rischio per l'incolumità dei cittadini Adeguamento Piano di Sicurezza Comunale	Miglioramento della sicurezza del cittadino sull'intero territorio, prevenzione della criminalità legata ai furti.	03.01	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA + AREA TECNICA (per PSC)	Potenziamento ufficio sicurezza con la raccolta di segnalazioni e denunce; potenziamento di telecamere di videosorveglianza e illuminazione pubblica; incontri alla cittadinanza, in particolare agli anziani, su forme di truffa e relative modalità di difesa. Adeguamento PSC alla luce della microzonazione sismica	2018/2020	n. telecamere installate; n. di interventi e segnalazioni e n. ore di presenza sul territorio.
	3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA			03.02	SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA			
	3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	competenza regionale	03.03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ORDINE PUBBLICO E LA SICUREZZA				
Investire per il futuro del nostro paese attraverso la formazione dei giovani	4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	impegno costante e diretto sia con gli insegnanti che con i genitori offrendo tutti gli strumenti necessari alle nuove esigenze della didattica	un paese protagonista della propria crescita	04.01	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	Previsione forme di sussidio ed agevolazioni a favore di chi versa in situazioni di disagio per facilitare la frequenza delle scuole	2018/2020	spesa sostenuta e numero progetti finanziati
	4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO			04.02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA			

SEZIONE STRATEGICA				SEZIONE OPERATIVA					
INDIRIZZO STRATEGICO	MISSIONE	OBIETTIVO STRATEGICO	RISULTATI ATTESI	PROGRAMMA	OBIETTIVI OPERATIVI	PERIODO	INDICATORI E DI RISULTATO		
	4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	competenza regionale		04.03	EDILIZIA SCOLASTICA (SOLO PER REGIONI)			
Investire per il futuro del nostro paese attraverso la formazione dei giovani	4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	impegno costante e diretto sia con gli insegnanti che con i genitori offrendo tutti gli strumenti necessari alle nuove esigenze della didattica	un paese protagonista della propria crescita	04.04	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	Previsione forme di sussidio ed agevolazioni a favore di chi versa in situazioni di disagio per facilitare la frequenza delle scuole	2018/2020	spesa sostenuta e numero progetti finanziati
	4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO			04.05	ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE			
	4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	impegno costante e diretto sia con gli insegnanti che con i genitori offrendo tutti gli strumenti necessari alle nuove esigenze della didattica		04.06	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE			
	4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO			04.07	DIRITTO ALLO STUDIO			
	4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	competenza regionale		04.08	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER DIRITTO ALLO STUDIO			
Valorizzazione del patrimonio storico e culturale del territorio	5	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	Valorizzare le potenzialità dei cittadini in tutte le sue forme, stimolare la vivacità dei centri storici ed organizzare rassegne di manifestazioni ed eventi culturali diversi	Coinvolgimento delle realtà locali e della cittadinanza per creare spazi e momenti di aggregazione nei quali ritrovare il piacere di riappropriarsi dei luoghi del Comune e la capacità di condividere momenti di crescita e di creatività	05.01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	Organizzazione manifestazioni ed eventi di carattere culturale con particolare riferimento alle tipicità del territorio e delle tradizioni, anche con il coinvolgimento delle associazioni varie esistenti sul territorio e della biblioteca comunale	2018/2020	n° manifestazioni organizzate
	5	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI			05.02	ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE			

SEZIONE STRATEGICA				SEZIONE OPERATIVA			
INDIRIZZO STRATEGICO	MISSIONE	OBIETTIVO STRATEGICO	RISULTATI ATTESI	PROGRAMMA	OBIETTIVI OPERATIVI	PERIODO	INDICATORI E DI RISULTATO
	5	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	competenza regionale	05.03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER TUTELA BENI E ATTIVITÀ CULTURALI		
Sviluppo della vita comunitaria	6	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	Sviluppo luoghi integrati per la vita comunitaria sportiva ed aggregativa, compatibilmente con le risorse disponibili al fine di promuovere il benessere della propria comunità mediante corretti stili di vita	06.01	SPORT E TEMPO LIBERO	Realizzazione di eventi e progetti di promozione sportiva .	n° eventi e numeri ore utilizzo impianti sportivi comunali
	6	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	Riqualificazione ed implementazione degli impianti sportivi esistenti con l'obiettivo di aumentarne la modernità fruibilità.	06.02	GIOVANI	Realizzazione di attività, progetti ed eventi sportivi in collaborazione con scuola ed associazioni sportive sul territorio anche mediante la riqualificazione e degli impianti sportivi comunali	Numero persone praticanti sport e attività motoria, numero progetti sportivi e numero eventi
	6	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	competenza regionale	06.03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I GIOVANI, LO SPORT E IL TEMPO LIBERO		

SEZIONE STRATEGICA				SEZIONE OPERATIVA					
INDIRIZZO STRATEGICO	MISSIONE		OBIETTIVO STRATEGICO	RISULTATI ATTESI	PROGRAMMA		OBIETTIVI OPERATIVI	PERIODO	INDICATORI E DI RISULTATO
Promozione del turismo	7	TURISMO	Attivazione politica di sostegno ad un turismo eco-compatibile che tenga conto della qualità delle tipicità comunali, dei prodotti agricoli locali e delle tradizioni. Mantenimento del servizio di ufficio turistico comunale	Maggior affluenza turistica nel Comune anche tramite il proseguimento della riscoperta di feste, sagre e tradizioni locali. Attività di informazione dell'offerta turistica del territorio	07.01	SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	Realizzazione di eventi in collaborazione con le realtà associative presenti sul territorio, recupero e valorizzazione del circuito turistico-storico-pedonale di collegamento delle tre frazioni di San Felice anche attraverso un servizio alternativo di trasporto, realizzazione area panoramica e abbellimento e miglioramento delle vie di accesso al Comune dai paesi limitrofi. Coinvolgimento delle realtà turistico-ricettive per sostenere progettualità di valorizzazione del paese.	2018/2020	n° presenze turistiche, numero eventi, numero accessi all'ufficio turistico comunale
	7	TURISMO	programma non esistente per incompetenza dell'Ente		07.02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO			
Rispetto delle legittime esigenze di sviluppo dei residenti, promuovendo uno sviluppo equilibrato e razionale	8	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	escludere la possibilità edificatoria di mini-appartamenti	recupero e ristrutturazione del patrimonio edilizio esistente	08.01	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	Incentivare il recupero e la ristrutturazione del patrimonio edilizio esistente	2018/2020	n° concessioni edilizie per recupero patrimonio esistente/n° totale concessioni edilizie rilasciate
Sviluppo equilibrato e razionale	8	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	politiche di sviluppo conservativo	Preservazione e miglioramento della qualità della vita e dell'ambiente	08.02	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI ASSETTO DEL TERRITORIO	Incentivare il recupero del patrimonio edilizio esistente specialmente nei centri storici	2018/2020	n. pratiche edilizie

SEZIONE STRATEGICA				SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	MISSIONE	OBIETTIVO STRATEGICO	RISULTATI ATTESI	PROGRAMMA	OBIETTIVI OPERATIVI	PERIODO	INDICATORI E DI RISULTATO	
	8	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	competenza regionale	08.03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO E L'EDILIZIA ABITATIVA			
Difesa del suolo	9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	Miglioramento interventi di salvaguardia sul territorio	09.01	DIFESA DEL SUOLO	manutenzione del territorio	2018/2020	interventi eseguiti
Verde pubblico	9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	Manutenzione del verde presente	09.02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	manutenzione generale del paese	2018/2020	sup. aree verdi
Miglioramento e potenziamento del servizio di igiene urbana	9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	Miglioramento del servizio di raccolta porta a porta	09.03	RIFIUTI	Potenziamento della raccolta differenziata	2018/2020	incremento della % di raccolta differenziata
	9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	non di competenza dell'Ente	09.04	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO			
Miglioramento delle aree di verde naturale	9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	Potenziamento della fruizione dell'area Valtenesi	09.05	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI. PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	Realizzazione piste ciclo-pedonali integrate con il percorso della Valtenesi e quello provinciale	2018/2020	Km di ciclo-pedonali realizzati
	9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	non di competenza dell'Ente	09.06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE			
	9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	non di competenza dell'Ente	09.07	SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO MONTANO PICCOLI COMUNI			

SEZIONE STRATEGICA				SEZIONE OPERATIVA					
INDIRIZZO STRATEGICO	MISSIONE	OBIETTIVO STRATEGICO	RISULTATI ATTESI	PROGRAMMA	OBIETTIVI OPERATIVI	PERIODO	INDICATORI E DI RISULTATO		
Sviluppo sostenibile inteso come impegno nella tutela ambientale	9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	sviluppo della bio-edilizia , ecocompatibilità e ottimizzazione energetica	Miglioramento della qualità dell'aria e minori spese per consumi di energia elettrica	09.08	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	dotare gli immobili comunali di sistemi ed impianti a risparmio energetico	2018/2020	riduzione spesa consumi energetici: anno base 2012
	9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	competenza regionale		09.09	POLITICA REGIONALE UNITARIA			
	10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	programma non esistente per incompetenza dell'Ente		10.01	TRASPORTO FERROVIARIO			
	10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	programma non esistente per incompetenza dell'Ente		10.02	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE			
	10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	programma non esistente per incompetenza dell'Ente		10.03	TRASPORTO PER VIE D'ACQUA			
	10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	programma non esistente per incompetenza dell'Ente		10.04	ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO			
Sviluppo del diritto alla mobilità	10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	abbattimento delle barriere architettoniche	Miglioramento e abbellimento delle vie di accesso sino al completamento della viabilità interna anche al fine del miglioramento della mobilità per i diversamente abili e gli anziani	10.05	VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	Realizzazione nuovi marciapiedi e estensione e sostituzione illuminazione pubblica, interventi di asfaltatura delle strade comunali che necessitano di manutenzione e potenziamento-riqualificazione dei servizi pubblici	2018/2020	mt di marciapiedi adeguati/to tale estensione marciapiedi , num. Interventi di man. I.P.-mq asfaltature
	10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	competenza regionale		10.06	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ			

SEZIONE STRATEGICA				SEZIONE OPERATIVA					
INDIRIZZO STRATEGICO	MISSIONE		OBIETTIVO STRATEGICO	RISULTATI ATTESI	PROGRAMMA		OBIETTIVI OPERATIVI	PERIODO	INDICATORI E DI RISULTATO
Sistema di sicurezza in ambito di protezione civile	11	SOCCORSO CIVILE	adozione misure di sicurezza e di prevenzione	garantire la sicurezza dei cittadini in caso di calamità naturale	11.01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	Studi di microzonazione sismica finalizzata all'analisi della condizione limite dell'emergenza (CLE) dell'insediamento urbano, attuazione della convenzione attuativa in materia di protezione civile e della convenzione con il gruppo Volontari del Garda	2018/2020	n. incontri di formazione alla cittadinanza a numero atti amministrativi adottati
	11	SOCCORSO CIVILE	programma non esistente per incompetenza dell'Ente		11.02	INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI			
	11	SOCCORSO CIVILE	competenza regionale		11.03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA PROTEZIONE CIVILE			
attenzione e sostegno alla prima infanzia e alla famiglia e informazione capillare sui servizi offerti	12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	riorganizzazione servizio asilo nido con abbattimento costi per la cittadinanza - consolidamento iniziative sostegno infanzia	conciliazione esigenze familiari/lavorative	12.01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	Mantenimento collaborazione con Comune Manerba d/G per l'organizzazione dell'asilo nido e razionalizzazione della spesa - mantenimento iniziative di accoglienza rivolte alla prima infanzia	2018/2020	n.minori/ famiglie fruitrici dei servizi/iniziative
assistenza e sostegno educativo individualizzati alla persona disabile	12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	consolidamento servizio di sostegno territoriale alla famiglia e progetti educativi scolastici e/o domiciliari	rafforzamento ruolo genitoriale ed educativo e implementazione autonomie persona disabile	12.02	INTERVENTI PER LA DISABILITÀ	incontri con le famiglie e attivazione interventi educativi individualizzati	2018/2020	n.famiglie e disabili in carico
assistenza della persona non autosufficiente nel proprio ambiente familiare e promozione socializzazione in luoghi adeguati	12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	consolidamento servizi sostegno domiciliare e promozione dei luoghi di aggregazione socializzazione	sollevio per famiglia che assiste e miglioramento assistenza alla persona non autosufficiente - miglioramento qualità di vita dell'anziano autosufficiente	12.03	INTERVENTI PER GLI ANZIANI	potenziamento servizi di sostegno domiciliare con copertura giorni festivi - mantenimento disponibilità locali adeguati per attività aggregative e socializzanti - attivazione Scuola assistenza familiare e iniziativa Caffè	2018/2020	n. ore settimanali di assistenza/ servizi prestati - n. attività aggregative

SEZIONE STRATEGICA				SEZIONE OPERATIVA			
INDIRIZZO STRATEGICO	MISSIONE	OBIETTIVO STRATEGICO	RISULTATI ATTESI	PROGRAMMA	OBIETTIVI OPERATIVI	PERIODO	INDICATORI E DI RISULTATO
					Alzheimer		
socializzazione e integrazione della persona nel territorio in ottica preventiva	12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	potenziamento consulenza specifica e sostegno progetti di comunità	maggiore inclusione sociale e implementazione strumenti personali per l'integrazione lavorativa	12.04	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	servizio sociale professionale - servizio informale lavoro - promozione progetti di comunità per disabili e disagio adulto	2018/2020 n. interventi servizio sociale professionale, n. ore informale lavoro e n. incontri progettati
sostegno e consulenza alla famiglia in difficoltà e confronto con i giovani per spazi dedicati	12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	potenziamento consulenza specifica e sostegno alla famiglia e ai minori svantaggiati - progettazione di comunità per accoglienza e formazione	rafforzamento competenze genitoriali e miglioramento benessere dei minori nella comunità	12.05	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	interventi mirati servizio sociale professionale in collaborazione con servizi consultoriali - progettazione di comunità in spazi dedicati - percorsi formativi per genitori in ambito distrettuale	2018/2020 n. situazioni prese in carico e n. incontri progettati e n. partecipanti a percorsi formativi genitoriali
informazione, consulenza e sostegno	12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	potenziamento servizio sociale professionale	maggiori strumenti personali e opportunità	12.06	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA	mantenimento sportello sostegno disagio economico grave - sportello informativo specifico	2018/2020 n. ore dedicate dal servizio sociale professionale
collaborazione con medici di base, famiglie e terzo settore	12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	implementazione integrazione socio-sanitaria e collaborazione con le realtà associative e del volontariato	miglioramento qualità dei servizi alle persone	12.07	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI E SOCIALI	potenziamento servizio sociale professionale con partecipazione all'Ufficio di Piano distrettuale	2018/2020 n. ore dedicate dal servizio sociale professionale
promozione e consolidamento volontariato e associazionismo o locale operanti in sussidiarietà orizzontale	12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	sostegno economico alle associazioni di volontariato operanti in autonomia per servizi alle persone	maggiori servizi per le persone in difficoltà e promozione comunità solidale	12.08	COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	mantenimento bando per assegnazione contributi e patrocini area sociale	2018/2020 n. associazioni sostenute
Abbattimento BA presso il cimitero e ampliamento cimitero	12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	Manutenzione ed ampliamento del cimitero	Completamento del cimitero	12.09	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	Conservazione e adeguamenti cimitero anche in base alle normative vigenti a abbattimento B.A.	2018/2020 numero di interventi

SEZIONE STRATEGICA				SEZIONE OPERATIVA					
INDIRIZZO STRATEGICO	MISSIONE		OBBIETTIVO STRATEGICO	RISULTATI ATTESI	PROGRAMMA	OBBIETTIVI OPERATIVI	PERIODO	INDICATORI E DI RISULTATO	
	12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	competenza regionale		12.10	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA			
	13	TUTELA DELLA SALUTE	programma non esistente per incompetenza dell'Ente		13.01	SSN – FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEI LEA			
	13	TUTELA DELLA SALUTE	programma non esistente per incompetenza dell'Ente		13.02	SSN – FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LIVELLI DI ASSISTENZA SUPERIORE AI LEA			
	13	TUTELA DELLA SALUTE	programma non esistente per incompetenza dell'Ente		13.03	SSN – FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LA COPERTURA DELLO SQUILIBRIO DI BILANCIO CORRENTE			
	13	TUTELA DELLA SALUTE	programma non esistente per incompetenza dell'Ente		13.04	SSN – RIPIANO DI DISAVANZI SANITARI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI			
	13	TUTELA DELLA SALUTE	programma non esistente per incompetenza dell'Ente		13.05	SSN – INVESTIMENTI SANITARI			
	13	TUTELA DELLA SALUTE	programma non esistente per incompetenza dell'Ente		13.06	SSN – RESTITUZIONE MAGGIORI GETTITI SSN			
	13	TUTELA DELLA SALUTE	programma non esistente per incompetenza dell'Ente		13.07	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA			
	13	TUTELA DELLA SALUTE	competenza regionale		13.08	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SALUTE			
Promozione e valorizzazione delle attività per il potenziamento del marketing territoriale	14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	Sostegno attività esistenti e di quelle con progettualità meritevoli in particolare le micro realtà come B & B che promuovono un turismo verde di qualità	Sviluppo economico comunitario generale	14.01	INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO	abbattimento del costo del servizio per alcune tipologie di attività commerciali situate nei centri storici, un'azione congiunta con i tavoli di lavoro sovra-comunali finalizzata alla	2018/2020	n° nuove strutture, numero sgravi e valore
	14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ			14.02	COMMERCIO, RETI DISTRIBUTIVE, TUTELA DEI CONSUMATORI			

SEZIONE STRATEGICA				SEZIONE OPERATIVA			
INDIRIZZO STRATEGICO	MISSIONE	OBIETTIVO STRATEGICO	RISULTATI ATTESI	PROGRAMMA	OBIETTIVI OPERATIVI	PERIODO	INDICATORI E DI RISULTATO
					promozione delle attività locali		
Snellimento procedure amministrative	14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	Semplificazione procedure amministrative tramite portali dedicati	Accesso on-line ai servizi	14.03 RICERCA E INNOVAZIONE	Implementazione portale "Impresa in un giorno" della CCIAA di Brescia	2018/2020	n. pratiche on-line
	14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	Gestite da soggetti esterni		14.04 RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ			
	14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	competenza regionale		14.05 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ			
	15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	programma inesistente per incompetenza dell'ente		15.01 SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO			
	15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	programma inesistente per incompetenza dell'ente		15.02 FORMAZIONE PROFESSIONALE			
Promozione servizio informativo e di orientamento al lavoro	15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	Segnalare attività lavorative e di formazione professionale anche nel 3° settore	Migliorare l'occupazione locale	15.03 SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	Implementazione sportelli informativi	2018/2020	n. accessi al servizio e ore apertura al pubblico
	15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	competenza regionale		15.04 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE			
Promozione attività agricole, agro-alimentari e della pesca locali	16 AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	Promozione delle tipicità, dei prodotti agricoli locali e delle tradizioni che hanno radici nella olivicoltura, nella pesca e nella viticoltura	Sviluppo delle attività presenti sul territorio	16.01 SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	Organizzazione mercatini biologici e di prodotti del territorio in collaborazione con gli operatori	2018/2020	n. eventi
Miglioramento servizi al cittadino	16 AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	Agevolare il cittadino nella presentazione delle istanze per il rilascio delle licenze	Offrire un servizio ai cittadini	16.02 CACCIA E PESCA	Raccolta documentazione e predisposizione istruttoria finalizzata al rilascio della licenza. Collaborazione con la Regione Lombardia per il rilascio dei tesserini venatori.	2018/2020	n. domande

SEZIONE STRATEGICA				SEZIONE OPERATIVA					
INDIRIZZO STRATEGICO	MISSIONE	OBIETTIVO STRATEGICO	RISULTATI ATTESI	PROGRAMMA	OBIETTIVI OPERATIVI	PERIODO	INDICATORE E DI RISULTATO		
	16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	competenza regionale	16.03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA				
Sviluppo sostenibile ed economie di spesa	17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	Riduzione consumi energia da combustibili fossili e dell'inquinamento	Risparmi economici e rispetto dell'ambiente	17.01	FONDI ENERGETICHE	mantenimento pannelli fotovoltaici esistenti e installazione nuovi punti di ricarica elettrica per autoveicoli	2018/2020	risparmio economico
	17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	competenza regionale	17.02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE				
	18	RELAZIONI CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	programma inesistente per incompetenza dell'ente	18.01	RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI				
	18	RELAZIONI CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	competenza regionale	18.02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LE RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI				
	19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	programma non esistente per incompetenza dell'Ente	19.01	RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO				

SEZIONE STRATEGICA				SEZIONE OPERATIVA					
INDIRIZZO STRATEGICO	MISSIONE	OBIETTIVO STRATEGICO	RISULTATI ATTESI	PROGRAMMA	OBIETTIVI OPERATIVI	PERIODO	INDICATORE DI RISULTATO		
Gestione fondi nel rispetto dei vincoli normativi	20	FONDI E ACCANTONAMENTI	Quantificazione del fondo nel rispetto dei vincoli di legge, per assicurare adeguata copertura a spese impreviste.	Ottimizzazione delle risorse accantonate in relazione all'utilizzo storico del fondo di riserva	20.01	FONDO DI RISERVA	utilizzo durante l'esercizio per affrontare spese impreviste che non possono trovare copertura con variazioni di Bilancio	2018/2020	n. utilizzi
Monitoraggio fondi	20	FONDI E ACCANTONAMENTI	Accantonamento di risorse proporzionate allo stock di "crediti" dell'Ente nel rispetto dei limiti di legge	Mantenere la quantificazione del fondo proporzionata ai crediti durante l'anno	20.02	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	verifica periodica della congruità del fondo in relazione all'andamento delle riscossioni in competenza e a residui per rendere	2018/2020	n. di verifiche periodiche

							"spendibili" le risorse disponibili o incrementare l'accantonamento o in caso di problematiche particolari nella riscossione		
Accantonamenti prudenziali per problematiche particolari	20	FONDI E ACCANTONAMENTI	Valutazione periodica dell'opportunità di costituire accantonamenti in relazione a eventuali problematiche particolari o nuove disposizioni di legge	Ottimizzazione delle eventuali risorse accantonate in proporzione ai rischi e agli eventuali obblighi di legge	20.03	ALTRI FONDI	accantonamenti prudenziali in relazione al rischio	2018/2020	n. accantonamenti /% rischio
Rispetto della normativa	50	DEBITO PUBBLICO	Adempiere agli obblighi già assunti nel rispetto delle scadenze previste dai contratti e limitazione utilizzo	Rispetto obbligazioni e riduzione in %	50.01	QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	pagamento rate alle scadenze dei contratti	2018/2020	rispetto scadenze e limiti normativi all'indebitamento
	50	DEBITO PUBBLICO			50.02	QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI			
Rispetto limiti normativi	60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	gestione flussi di cassa per riduzione al minimo dell'utilizzo	Utilizzo per rispetto tempi di pagamento	60.01	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	Restituzione	2018/2020	gg utilizzo e interessi passivi
Rispetto normativa	99	SERVIZI PER CONTO TERZI	Rispetto normativa	Rispetto normativa	99.01	SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO	Rispetto normativa	2018/2020	n. capitoli
	99	SERVIZI PER CONTO TERZI	non di competenza dell'ente		99.02	ANTICIPAZIONI PER IL FINANZIAMENTO DEL SSN			

#### Risorse strumentali:

##### DOTAZIONI INFORMATICHE

La strumentazione informatica utilizzata dagli uffici comunali è dettagliatamente descritta nell'inventario, complessivamente si tratta di 1 Server, 21 personal computer fissi, 2 personal computer portatili, 13 stampanti, 4 telefax e 1 plotter, distribuiti nei diversi uffici comunali. Oltre ad un video proiettore marca RICOH mod. PJWX4141N a disposizione nella sala conferenze del Palazzo Ex Monte di Pietà in Piazza Municipio.

##### DOTAZIONI DI AUTOMEZZI

###### UFFICIO DI POLIZIA LOCALE:

Autovettura Ford Fiesta targata YA969AC

Autovettura Fiat Panda targata YA543AG

Motoveicolo Honda Tg. YA02910

###### SERVIZI VIABILITÀ:

Autocarro targato DP802HG

Autocarro DOBLO' targato CJ662BC

###### VERDE PUBBLICO

Motocarro PORTER targato BV909DV

Motocarro PORTER targato BV910DV

###### SERVIZI SOCIALI

Autovettura Fiat Punto targata EX057YX

**Analisi e valutazione impegni pluriennali di spesa già assunti**

Gli impegni pluriennali già assunti, relativi ad affidamenti di incarichi per servizi ordinari di manutenzione e assistenza, debitamente registrati in contabilità in ordine cronologico e riclassificati nei termini previsti dall'armonizzazione contabile, sono stati tenuti in considerazione nel Bilancio di previsione 2018/2020.

#### 4. DIMOSTRAZIONE DELLA COERENZA DELLE PREVISIONI DI BILANCIO CON GLI STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI

##### 4.1 - STRUMENTI URBANISTICI GENERALI E ATTUATIVI VIGENTI

##### 4.1.1 - Piano regolatore/Piano Strutturale Comunale/altro (Piano di Governo del Territorio):

Il comune di San Felice del Benaco è dotato di Piano di Governo del Territorio (P.G.T.) approvato definitivamente dal C.C. con deliberazione n. 36 del 16.11.2011, in vigore dal 28.03.2012.

Ambiti della pianificazione	Previsione di nuove superfici piano vigente <sup>1</sup>		
	Totale mq.	di cui realizzata mq.	di cui da realizzare mq.
ADT 1	19.141		19.141
ADT 2	25.760		25.760
ADT 3	17.680	4.800	5.000
ADT 4	20.000		20.000
ADT 5	13.420		13.420
ADT 6	8.490		8.490
ADT 7	29.700		29.700
ADT 8 subambito: a	35.000		35.000
ADT 8 subambito: b	11.200		11.200
ADT 9	10.500		10.500
ADT 10	3.500		1.600
ADT 11	4.900		4.900

<sup>1</sup> Superficie edificabile espressa in metri quadri o metri cubi

##### 4.1.2 4.1.2 - Piani particolareggiati

##### Comparti residenziali

Stato di attuazione	AdT approvati	Convenzione urbanistica	Superficie territoriale		CONCESSIONATI	
			Mq	%	mc.	%
P.P. approvati						
	ADT 1	NO	17.962,51		8.4000	
	ADT 3	SI	17.680		12.200	
	ADT 10	SI	3.500		1.600	

##### Comparti non residenziali

Stato di attuazione	Superficie territoriale	Superficie edificabile	Stato convenzione
	mq	mq.	Opere in corso
P.P. previsione totale	21.740	10.870	
P.P. in corso di attuazione			
P.P. approvati			
P.P. in istruttoria			
P.P. autorizzati	21.740		
P.P. non presentati			

**5. PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2018**



## COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO

Provincia di Brescia

SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2018 - Allegato al bilancio 2018/2020

TIT/MACRO AGGR.	CAP.	MISS.	PROGR.	DESCRIZIONE	IMPORTO	ENTRATE FPV	PROVENTI PERMESSI CONSTR.	STANDARD	CONTRIBUTI		INDENN. RIS. DANNO AMB.LE ACCANTONA MENTI DI LEGGE	MUTUI	AVANZO ECONOMICO	AVANZO DI AMMINISTR AZIONE	ALIENAZIONI		CRONOPROGRAMMA	FPV 2018	COPETO FPV 2019
									STATO - REGIONE	DA PRIVATI					FABBRICATI	TERRENI			
01052.02	0100	01	05	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO / IMMOBILI COMUNALI -EX MONTE DI PIETA	120.000,00		120.000,00										entro quarto trimestre 2018		
01052.02	0100	01	05	CENTRO ANZIANI POLIVALENTE	519.000,00			519.000,00									entro quarto trimestre 2018		
01062.02	0110	01	06	INCARICHI UFFICIO TECNICO	50.000,00		50.000,00										entro quarto trimestre 2018		
01112.02	0450	01	11	ACQUISTO SOFTWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	10.000,00					10.000,00							entro quarto trimestre 2018		
01112.02	0500	01	11	ACQUISTO HARDWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	20.000,00			17.000,00		3.000,00							entro quarto trimestre 2018		
01112.02	0501	01	11	IMPLEMENTAZIONE BANCHE DATI DA PROGETTAZIONE INTERNA	2.000,00		2.000,00										entro quarto trimestre 2018		
04012.02	0100	04	01	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA DELL'INFANZIA	5.000,00			5.000,00									entro quarto trimestre 2018		
04022.02	0001	04	02	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO	15.000,00		15.000,00										entro quarto trimestre 2018		
04022.02	0100	04	02	ACQUISTO MOBILI E ATTREZZATURE SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO	20.000,00			20.000,00									entro quarto trimestre 2018		
04022.02	0103	04	02	ACQUISTO MOBILI ATTREZZATURE SC. PRIMARIA	10.000,00			10.000,00									entro quarto trimestre 2018		
04022.02	0104	04	02	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA	15.000,00		15.000,00										entro quarto trimestre 2018		
05022.02	0100	05	02	INTERVENTI NEL SETTORE PATRIMONIO CULTURALE	10.000,00			10.000,00									entro quarto trimestre 2018		
05022.03	0100	05	02	TRASFERIMENTO DI CAPITALE EDIFICI PER IL CULTO	3.000,00		3.000,00										entro quarto trimestre 2018		
06012.02	0110	06	01	ACQUISTO ATTREZZATURE PER ATTIVITA' SPORTIVE	10.000,00			10.000,00									entro quarto trimestre 2018		
06012.02	0300	06	01	CENTRO SPORTIVO PORTESE	1.500.000,00			1.500.000,00		0,00							entro quarto trimestre 2018 € 500.000,00 il resto nel 2019	1.000.000,00	1.000.000,00
08012.02	0001	08	01	INCARICHI URBANISTICI	10.000,00			10.000,00									entro quarto trimestre 2018		
09022.02	0200	09	02	INTERVENTI NEL SETTORE MIGLIORAMENTO PARCHI E SERVIZI TERRITORIALI (POZZO)	20.000,00		20.000,00										entro quarto trimestre 2018		
09022.02	0210	09	02	INTERVENTI SUL TERRITORIO - PARCHI GIOCO E VERDE PUBBLICO	20.000,00			20.000,00									entro quarto trimestre 2018		
10052.02	0003	10	05	ARREDO URBANO PIAZZE	40.000,00			40.000,00									entro quarto trimestre 2018		
10052.02	0010	10	05	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO ARREDO URBANO, SPAZI VERDI E MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' (VIA BENACO, VIA MARTIRI, BELVEDERE)	535.000,00			535.000,00									entro quarto trimestre 2018		
10052.02	0017	10	05	OPERE DI CUI ALLA CONVENZIONE PII RIO VERDE	359.000,00		18.500,00	173.500,00								167.000,00	entro quarto trimestre 2018 € 152.000,00 il resto nel 2019	207.000,00	207.000,00
10052.02	0024	10	05	ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	20.000,00		20.000,00										entro quarto trimestre 2018		
10052.02	0060	10	05	ASFALTATURE E ADEGUAMENTI VIABILITA'/MARCIAPIEDI (viabilità)	50.000,00		50.000,00										entro quarto trimestre 2018		
10052.02	0200	10	05	IMPLEMENTAZIONE RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA	95.000,00		95.000,00										entro quarto trimestre 2018		
10052.02	0200	10	05	INTERVENTI IMPLEMENTAZIONE ILLUMINAZIONE PUBBLICA VIA SANTA MARIA	40.000,00		40.000,00										entro quarto trimestre 2018		
10052.02	0200	10	05	INTERVENTI IMPLEMENTAZIONE ILLUMINAZIONE PUBBLICA VIA ZUBLINO	70.000,00		70.000,00										entro quarto trimestre 2018		
10052.02	0602	10	05	ROTATORIA VIA MARTIRI DELLA PATRIA	350.000,00		150.000,00	200.000,00									entro quarto trimestre 2018 € 200.000,00 e entro 2019 150.000,00	150.000,00	150.000,00
1209202	0200	12	09	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	30.000,00		30.000,00										entro quarto trimestre 2018		
				TOTALE INVESTIMENTI	3.948.000,00	0,00	698.500,00	3.069.500,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	167.000,00		1.357.000,00	1.357.000,00
				STANZIAMENTI DI ENTRATA	4.038.000,00		788.500,00	3.069.500,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	167.000,00			
				avanzo oneri da destinare a spese correnti	-90.000,00	0,00	-90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				

## 6. PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari” redatto ai sensi dell’art. 58 del D.L. 112/2008 convertito in legge n. 133/2008 ed elenco dei beni non strumentali all’esercizio delle funzioni istituzionali anno 2018. Oltre alle alienazione previste qui di seguito nella tabella sottostante, si da atto della possibilità, concessa agli assegnatari di immobili ricompresi in piani approvati a norma della legge 18 aprile 1962, n. 167, di acquisire il diritto di proprietà delle aree già concesse in diritto di superficie precisando che in considerazione delle novità normative in materia, in particolare gli aggiornamenti di cui alla L. 448/98, sarà necessario provvedere ad un puntuale aggiornamento del corrispettivo (per la trasformazione in diritti di proprietà) approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 122 del 22.11.2011;

### IMMOBILI

n.	descrizione	ubicazione	Valore catastale / stima somm.	Valore commerciale €.	note
1	Comp. Edificio adibito a Centro Anziani + terreno pertinenziale	Via Garibaldi, 18	421.622,17	421.622,17	Solo una porzione
2	UFFICIO POSTALE	P.zza Moniga, 1	96.612,71	=====	
3	UFFICIO POSTALE	P.zza Moniga	29.438,04	=====	
4	ABITAZIONE	Via Zanardelli, 26	18.075,99	56.000,00	€ 1.600/mq
5	ABITAZIONE	Via Zanardelli, 26	18.075,99	56.000,00	€ 1.600/mq
6	BAR ARCOBALENO	P.zza Municipio	33.569,70	134.680,00	
7	EX SEDE FOTOCCLUB	Via Cavour, 1	26.601,15	64.056,00	
8	ABITAZIONE	Via G. Bruno, 1	38.553,51	97.600,00	€ 1.600/mq
9	ABITAZIONE	Via G. Bruno, 1	37.701,35	97.600,00	€ 1.600/mq
10	ABITAZIONE	Via G. Bruno, 1	37.701,35	97.600,00	€ 1.600/mq
11	RIPOSTIGLIO	Via G. Bruno, 1	1.549,37	4.800,00	€ 800/mq
12	RIPOSTIGLIO	Via G. Bruno, 1	1.549,37	4.800,00	€ 800/mq
13	RIPOSTIGLIO	Via G. Bruno, 1	1.549,37	4.800,00	€ 800/mq
14	ABITAZIONE	Via Garibaldi, 71	19.108,91	153.000,00	€ 1.800/mq
15	GARAGE	Via Garibaldi, 71	19.108,91	9.000,00	€ 900/mq
16	APPARTAMENTO	Via Vallette, 9	139.443,36	147.250,00	€ 1.900/mq
17	APPARTAMENTO	Via Vallette, 9	139.443,36	147.250,00	€ 1.900/mq
18	APPARTAMENTO	Via Vallette, 9	139.443,36	147.250,00	€ 1.900/mq
19	APPARTAMENTO	Via Vallette, 9	139.443,36	147.250,00	€ 1.900/mq
20	APPARTAMENTO	Via Vallette, 9	139.443,36	147.250,00	€ 1.900/mq
21	APPARTAMENTO	Via Vallette, 9	139.443,36	147.250,00	€ 1.900/mq
22	APPARTAMENTO	Via Vallette, 9	139.443,36	147.250,00	€ 1.900/mq
23	APPARTAMENTO	Via Vallette, 9	139.443,36	147.250,00	€ 1.900/mq
24	AUTORIMESSA	Via Vallette, 9	10.329,14	17.100,00	€ 950/mq
25	AUTORIMESSA	Via Vallette, 9	10.329,14	17.100,00	€ 950/mq
26	AUTORIMESSA	Via Vallette, 9	10.329,14	17.100,00	€ 950/mq
27	AUTORIMESSA	Via Vallette, 9	10.329,14	17.100,00	€ 950/mq
28	AUTORIMESSA	Via Vallette, 9	10.329,14	17.100,00	€ 950/mq
29	AUTORIMESSA	Via Vallette, 9	10.329,14	17.100,00	€ 950/mq
30	AUTORIMESSA	Via Vallette, 9	10.329,14	17.100,00	€ 950/mq
31	AUTORIMESSA	Via Vallette, 9	10.329,14	17.100,00	€ 950/mq
32	ABITAZIONE	Via X Giornate, 27	29.283,11	80.000,00	€ 1.600/mq
33	ABITAZIONE	Via X Giornate, 27	29.283,11	80.000,00	€ 1.600/mq
34	ABITAZIONE	Via X Giornate, 27	29.283,11	80.000,00	€ 1.600/mq
35	ABITAZIONE	Via X Giornate, 27	29.283,11	80.000,00	€ 1.600/mq
36	EX CASA LIDIA RUBELLI	Via XX settembre n.8-10-12-14 (18) e Via G. Garibaldi n. 21/23	830.000,00 Valore stima iniziale	622.500,00 DGC n.106/2011 secondo esperimento prezzo a base d'asta meno 15% per un importo di € 705.500,00 (asta (deserta)*	

## TERRENI

n.	Censuario	Ubicazione	Fg	Map. P.	Qualità	classe	Sup. Ha	R.D.	R.A.	Valore in €.	note
1	S. FELICE DISCOVOLO		9	4625	Vigneto	1	0.20.20	28.69	16.17	PL paludi AdT1	AdT 1 - Inserito con del. C.C. 12/2012
2	S. FELICE DISCOVOLO		9	4642	Sem. Arb.	3	0.45.00	16.27	8.13	PL paludi AdT1	AdT 1 - Inserito con del. C.C. 12/2012
3	S. FELICE DISCOVOLO		9	4644	Sem. Arb.	2	0.40.70	19.97	10.51	PL paludi AdT1	AdT 1 - Inserito con del. C.C. 12/2012
4	S. FELICE DISCOVOLO		9	5527	Sem. Arb.	3	0.55.95	20.23	10.11	PL paludi AdT1	AdT 1 - Inserito con del. C.C. 12/2012, (ex mapp. 4646)
5	S. FELICE DISCOVOLO		9	4670	Prato	2	0.25.00	11.62	8.39	PL paludi AdT1	AdT 1 - Inserito con del. C.C. 12/2012
6	S. FELICE DISCOVOLO		9	5529	Sem. arb.	3	0.00.14	0.05	0.03	PL paludi AdT1	AdT 1 - Inserito con del. C.C. 25/2012 (ex mapp. 4647)
7	S. FELICE DISCOVOLO		9	5530	Sem. arb.	3	0.00.16	0.06	0.03	PL paludi AdT1	AdT 1 - Inserito con del. C.C. 25/2012 (ex mapp. 4647)
8	PORTESE		1	2043	Prato	2	0.01.37	0.64	0.46	16.440,00	Inserito con del. C.C. 12/2012
9	S. FELICE DISCOVOLO		9	5111	Bosco ceduo	2	0.05.65	0.88	0.47	X Mq. 145 zona D1 a 150€/mq = €. 21.750,00 X Mq. 420 art. 51 a 30€/mq = €. 12.600,00	Inserito con del. C.C. 12/2012
10	S. FELICE DISCOVOLO		9	4611	Uliveto	2	41,30 (parte)	6.13	1.29	3.000,00	Diritto superficie a2a delibera C.C. 48/13
11	S. FELICE DISCOVOLO		9	5622	Uliveto	2	24 00	10.01	3.72	360.000,00	AdT 3 Umi 3 lotto edificabile con destinazione Edilizia Residenziale Convenzionata

N.B.: I valori commerciali sono indicativi, la alienazione dovrà essere preceduta da puntuale determinazione del valore mediante perizia di stima analitica aggiornata;

E' altresì prevista la trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà e la relativa valutazione del corrispettivo pari ad euro 40,00 al mq, per le aree P.I.P. destinate ad insediamenti produttivi, site in località Sant'Igaro di questo Comune, di cui alla convenzione del 28.12.1987 n.53406/18651 rep. Notaio Avv. Giovanni Antonio Bonardi ai sensi della Legge n. 273 del 12.12.2002 "Misure per favorire l'iniziativa privata e lo sviluppo della concorrenza." pubblicata nella Gazz. Uff. 14 dicembre 2002, n. 293, S.O., all'art. 11, così recita: " **11. Disposizioni in materia di piani degli insediamenti produttivi.**

1. Il comma 64 dell'articolo 3 della legge 23 dicembre 1996, n. 662, è sostituito dal seguente:

«64. I comuni possono cedere in proprietà le aree già concesse in diritto di superficie nell'ambito dei piani delle aree destinate a insediamenti produttivi di cui all'articolo 27 della legge 22 ottobre 1971, n. 865. Il corrispettivo delle aree cedute in proprietà è determinato con delibera del consiglio comunale, in misura non inferiore alla differenza tra il valore delle aree da cedere direttamente in diritto di proprietà e quello delle aree da cedere in diritto di superficie, valutati al momento della trasformazione di cui al presente comma. La proprietà delle suddette aree non può essere ceduta a terzi nei cinque anni successivi all'acquisto».

## 7. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE

### PROGRAMMAZIONE TRIENNALE PER L'ASSUNZIONE DI PERSONALE 2018/2019/2020

<b>ANNO 2018</b>	
<b>AREA TECNICA</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>❖ n. 1 Istruttore Direttivo Tecnico– posizione giuridica di accesso cat. D.1 a tempo parziale e indeterminato (18 ore settimanali) mediante concorso</li></ul>
<b>AREA CONTABILE</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>❖ N. 1 Istruttore– posizione giuridica di accesso cat. C.1– a tempo pieno e indeterminato mediante trasferimento per mobilità volontaria tra Enti</li><li>❖ N. 1 Esecutore Amministrativo – posizione giuridica di accesso cat. B.1– a tempo pieno e determinato se consentito dalla normativa mediante proroga assistita</li><li>❖ possibile ampliamento del tempo parziale del personale in servizio presso l'ufficio tributi se ammesso dalla normativa sulle assunzioni da ore 28 a ore 32.</li></ul>
<b>AREA SERVIZI GENERALI</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>❖ N. 1 Collaboratore Amministrativo – posizione giuridica di accesso cat. B.3 – a tempo parziale e determinato per mesi 3 per Ufficio Turistico</li></ul>
<b>AREA VIGILANZA</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>❖ N. 2 Agenti di Polizia Locale – posizione giuridica di accesso C.1 - a tempo pieno e determinato per mesi dodici complessivi</li></ul>

<b>ANNO 2019</b>	
<b>AREA CONTABILE</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>❖ N. 1 Esecutore Amministrativo – posizione giuridica di accesso cat. B.1– a tempo pieno e determinato se consentito dalla normativa</li><li>❖ possibile ampliamento del tempo parziale del personale in servizio presso l'ufficio tributi se ammesso dalla normativa sulle assunzioni da ore 28 a ore 32</li></ul>
<b>AREA SERVIZI GENERALI</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>❖ N. 1 Collaboratore Amministrativo – posizione giuridica di accesso cat. B.3 – a tempo parziale e determinato per mesi 3 per Ufficio Turistico</li></ul>
<b>AREA VIGILANZA</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>❖ N. 2 Agenti di Polizia Locale – posizione giuridica di accesso C.1 - a tempo pieno e determinato per mesi dodici complessivi</li></ul>

<b>ANNO 2020</b>	
<b>AREA CONTABILE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ N. 1 Esecutore Amministrativo – posizione giuridica di accesso cat. B.1– a tempo pieno e determinato se consentito dalla normativa</li> <li>❖ possibile ampliamento del tempo parziale del personale in servizio presso l'ufficio tributi se ammesso dalla normativa sulle assunzioni da ore 28 a ore 32</li> </ul>
<b>AREA SERVIZI GENERALI</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ N. 1 Collaboratore Amministrativo – posizione giuridica di accesso cat. B.3 – a tempo parziale e determinato per mesi 3 per Ufficio Turistico</li> </ul>
<b>AREA VIGILANZA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ N. 2 Agenti di Polizia Locale – posizione giuridica di accesso C.1 - a tempo pieno e determinato per mesi dodici complessivi</li> </ul>

## **8 - CONSIDERAZIONI FINALI**

Tutta l'attività del Comune, sia apparato politico che amministrativo, è volta allo sviluppo delle linee programmatiche di mandato, nel rispetto della normativa vigente.

## BILANCIO DI PREVISIONE

### ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>		previsioni di competenza	66.317,45	64.439,00	57.656,00	57.656,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>		previsioni di competenza	8.378,60	0,00	1.377.700,00	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie</b>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>		previsioni di competenza	44.816,69	3.860,25	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	3.860,25	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
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		previsioni di cassa	516.781,84	425.834,32		
<b>TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>							
<b>10101</b>	<b>Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	1.580.620,07	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.487.342,00 3.819.817,01	3.486.196,00 3.955.987,47	3.503.196,00	3.490.196,00
<b>10104</b>	<b>Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi</b>	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>10301</b>	<b>Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>10000</b>	<b>Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>1.580.620,07</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>3.487.342,00</b> <b>3.819.817,01</b>	<b>3.486.196,00</b> <b>3.955.987,47</b>	<b>3.503.196,00</b>	<b>3.490.196,00</b>
<b>TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>							
<b>20101</b>	<b>Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	56.681,23	previsioni di competenza previsioni di cassa	379.255,00 410.763,50	401.200,00 402.400,11	395.600,00	359.900,00

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
<b>20103</b>	<b>Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese</b>	2.901,37	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.000,00 4.030,00	4.000,00 6.901,37	4.000,00	4.000,00
<b>20104</b>	<b>Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	62.672,08	previsioni di competenza previsioni di cassa	40.300,00 71.101,38	0,00 62.672,08	0,00	0,00
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>	<b>122.254,68</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>423.555,00</b> <b>485.894,88</b>	<b>405.200,00</b> <b>471.973,56</b>	<b>399.600,00</b>	<b>363.900,00</b>
<b>TITOLO 3: Entrate extratributarie</b>							
<b>30100</b>	<b>Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	110.745,80	previsioni di competenza previsioni di cassa	555.400,00 550.090,29	588.200,00 657.226,19	588.200,00	577.200,00
<b>30200</b>	<b>Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	202.345,79	previsioni di competenza previsioni di cassa	62.000,00 161.948,69	67.000,00 238.675,82	67.000,00	67.000,00
<b>30300</b>	<b>Tipologia 300 - Interessi attivi</b>	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	2.000,00 1.937,46	2.000,00 2.000,00	2.000,00	2.000,00
<b>30500</b>	<b>Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti</b>	68.476,82	previsioni di competenza previsioni di cassa	171.800,00 175.289,39	176.604,75 185.653,73	185.348,00	179.048,00
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>	<b>381.568,41</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>791.200,00</b> <b>889.265,83</b>	<b>833.804,75</b> <b>1.083.555,74</b>	<b>842.548,00</b>	<b>825.248,00</b>
<b>TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>							
<b>40200</b>	<b>Tipologia 200 - Contributi agli investimenti</b>	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	23.300,00 23.300,00	0,00	50.000,00
<b>40400</b>	<b>Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	2.821,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	80.000,00 80.000,00	167.000,00 167.000,00	300.000,00	100.000,00
<b>40500</b>	<b>Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale</b>	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	504.426,50 504.426,50	3.883.700,00 2.506.000,00	713.000,00	623.000,00

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale</b>	<b>2.821,00</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>584.426,50</b> <b>584.426,50</b>	<b>4.074.000,00</b> <b>2.696.300,00</b>	<b>1.013.000,00</b>	<b>773.000,00</b>
<b>TITOLO 6: Accensione di prestiti</b>							
<b>60300</b>	<b>Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	82.468,52	previsioni di competenza previsioni di cassa	256.178,01 262.265,43	0,00 82.468,52	0,00	0,00
<b>60000</b>	<b>Totale TITOLO 6 Accensione di prestiti</b>	<b>82.468,52</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>256.178,01</b> <b>262.265,43</b>	<b>0,00</b> <b>82.468,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>							
<b>70100</b>	<b>Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	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
<b>70000</b>	<b>Totale TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>600.000,00</b> <b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b> <b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b>
<b>TITOLO 9: Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>							
<b>90100</b>	<b>Tipologia 100 - Entrate per partite di giro</b>	29.619,07	previsioni di competenza previsioni di cassa	760.000,00 759.350,00	690.000,00 719.619,07	690.000,00	690.000,00
<b>90200</b>	<b>Tipologia 200 - Entrate per conto terzi</b>	13.137,05	previsioni di competenza previsioni di cassa	110.000,00 105.832,62	140.000,00 153.137,05	140.000,00	140.000,00
<b>90000</b>	<b>Totale TITOLO 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	<b>42.756,12</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>870.000,00</b> <b>865.182,62</b>	<b>830.000,00</b> <b>872.756,12</b>	<b>830.000,00</b>	<b>830.000,00</b>

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.212.488,80</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>7.012.701,51</b> <b>7.506.852,27</b>	<b>10.229.200,75</b> <b>9.763.041,41</b>	<b>7.188.344,00</b>	<b>6.882.344,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>2.212.488,80</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>7.132.214,25</b> <b>8.023.634,11</b>	<b>10.297.500,00</b> <b>10.188.875,73</b>	<b>8.623.700,00</b>	<b>6.940.000,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE****SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>MISSIONE</b>	<b>01</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>						
<b>0101</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>	<b>Organi istituzionali</b>						
	Titolo 1	Spese correnti	3.648,64	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	67.206,00	66.506,00	66.506,00	66.506,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	68.565,97	70.154,64		
	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		
	<b>Totale programma 01</b>	<b>Organi istituzionali</b>	<b>3.648,64</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	<b>67.206,00</b>	<b>66.506,00</b>	<b>66.506,00</b>	<b>66.506,00</b>
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				previsione di cassa	<b>68.565,97</b>	<b>70.154,64</b>		
<b>0102</b>	<b>PROGRAMMA 02</b>	<b>Segreteria generale</b>						
	Titolo 1	Spese correnti	17.251,85	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	184.700,00	204.650,00	205.900,00	205.900,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	8.450,00	8.450,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	187.388,15	212.201,85	9.700,00	9.700,00
	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		
	<b>Totale programma 02</b>	<b>Segreteria generale</b>	<b>17.251,85</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	<b>184.700,00</b>	<b>204.650,00</b>	<b>205.900,00</b>	<b>205.900,00</b>
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>8.450,00</b>	<b>8.450,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				previsione di cassa	<b>187.388,15</b>	<b>212.201,85</b>	<b>9.700,00</b>	<b>9.700,00</b>
<b>0103</b>	<b>PROGRAMMA 03</b>	<b>Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato</b>						

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
Titolo 1	Spese correnti	24.903,17	previsione di competenza	217.736,00	231.136,00	207.336,00	207.336,00
			<i>di cui già impegnato</i>		47.008,39	29.491,55	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.293,00	4.293,00	4.293,00	4.293,00
			previsione di cassa	218.934,63	251.746,17		
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		
<b>Totale programma 03</b>	<b>Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato</b>	24.903,17	previsione di competenza	217.736,00	231.136,00	207.336,00	207.336,00
			<i>di cui già impegnato</i>		47.008,39	29.491,55	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.293,00	4.293,00	4.293,00	4.293,00
			previsione di cassa	218.934,63	251.746,17		
<b>0104</b>	<b>PROGRAMMA 04</b>		<b>Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</b>				
Titolo 1	Spese correnti	44.816,65	previsione di competenza	143.250,00	136.200,00	131.200,00	136.200,00
			<i>di cui già impegnato</i>		44.596,10	25.617,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	187.745,11	181.016,65		
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		
<b>Totale programma 04</b>	<b>Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</b>	44.816,65	previsione di competenza	143.250,00	136.200,00	131.200,00	136.200,00
			<i>di cui già impegnato</i>		44.596,10	25.617,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	187.745,11	181.016,65		
<b>0105</b>	<b>PROGRAMMA 05</b>		<b>Gestione dei beni demaniali e patrimoniali</b>				
Titolo 1	Spese correnti	46.342,12	previsione di competenza	141.130,00	114.600,00	114.600,00	119.600,00
			<i>di cui già impegnato</i>		55.151,76	10.596,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	189.101,80	160.942,12		
Titolo 2	Spese in conto capitale	13.898,24	previsione di competenza	29.843,19	639.000,00	140.000,00	190.000,00
			<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	45.642,19	600.000,00		

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
<b>Totale programma 05</b>	<b>Gestione dei beni demaniali e patrimoniali</b>	60.240,36	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	170.973,19  0,00 234.743,99	753.600,00 55.151,76 0,00 760.942,12	254.600,00 10.596,00 0,00	309.600,00 0,00 0,00
<b>0106</b>	<b>PROGRAMMA 06</b>		<b>Ufficio tecnico</b>				
	Titolo 1	55.389,62	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	213.716,00  3.323,00 227.367,04	213.693,00 26.382,86 1.770,00 248.923,48	199.840,00 0,00 1.770,00	207.840,00 0,00 1.770,00
	Titolo 2	53.806,98	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	65.000,00  0,00 65.000,00	50.000,00 0,00 0,00 80.000,00	15.000,00 0,00 0,00	15.000,00 0,00 0,00
<b>Totale programma 06</b>	<b>Ufficio tecnico</b>	109.196,60	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	278.716,00  3.323,00 292.367,04	263.693,00 26.382,86 1.770,00 328.923,48	214.840,00 0,00 1.770,00	222.840,00 0,00 1.770,00
<b>0107</b>	<b>PROGRAMMA 07</b>		<b>Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile</b>				
	Titolo 1	9.310,78	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	76.630,00  0,00 81.356,53	84.000,00 0,00 0,00 93.310,78	81.900,00 0,00 0,00	81.900,00 0,00 0,00
	Titolo 2	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 0,00
<b>Totale programma 07</b>	<b>Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile</b>	9.310,78	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	76.630,00  0,00 81.356,53	84.000,00 0,00 0,00 93.310,78	81.900,00 0,00 0,00	81.900,00 0,00 0,00
<b>0108</b>	<b>PROGRAMMA 08</b>		<b>Statistica e sistemi informativi</b>				
	Titolo 1	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	300,00 0,00 0,00 300,00	300,00 0,00 0,00	300,00 0,00 0,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
	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
	<b>Totale programma 08</b>	<b>Statistica e sistemi informativi</b>	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 0,00 300,00	300,00 0,00 0,00 0,00	300,00 0,00 0,00 0,00
<b>0110</b>	<b>PROGRAMMA 10</b>	<b>Risorse umane</b>					
	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	1.195,00 0,00 0,00 1.195,00	2.195,00 0,00 0,00 2.297,00	2.195,00 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
	<b>Totale programma 10</b>	<b>Risorse umane</b>	102,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.195,00 0,00 0,00 1.195,00	2.195,00 0,00 0,00 2.297,00	2.195,00 0,00 0,00 0,00
<b>0111</b>	<b>PROGRAMMA 11</b>	<b>Altri servizi generali</b>					
	Titolo 1	Spese correnti	52.538,91	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	519.340,22 26.236,25 22.600,00 525.677,69	515.500,00 26.236,25 22.600,00 542.418,91	514.000,00 1.032,85 22.600,00 329,31
	Titolo 2	Spese in conto capitale	23.913,62	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	38.122,60 1.073,60 0,00 42.699,06	32.000,00 1.073,60 0,00 55.913,62	15.000,00 585,60 0,00 0,00
	<b>Totale programma 11</b>	<b>Altri servizi generali</b>	76.452,53	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	557.462,82 27.309,85 22.600,00 568.376,75	547.500,00 2.106,45 22.600,00 598.332,53	529.000,00 914,91 22.600,00 0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
<b>Totale MISSIONE 01</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>345.922,58</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</b>	<b>1.697.869,01  38.666,00 1.840.673,17</b>	<b>2.289.780,00 208.898,96 38.363,00 2.499.225,22</b>	<b>1.691.777,00 67.811,00 38.363,00</b>	<b>1.761.777,00 914,91 38.363,00</b>
<b>MISSIONE 03</b>	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>						
<b>0301</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>	<b>Polizia locale e amministrativa</b>					
	Titolo 1	Spese correnti	38.586,88	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	169.010,00  0,00 196.456,10	168.460,00 0,00 0,00 190.575,91	168.460,00 0,00 0,00 168.460,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.500,00  0,00 3.690,32	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	<b>Totale programma 01</b>	<b>Polizia locale e amministrativa</b>	<b>38.586,88</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</b>	<b>172.510,00  0,00 200.146,42</b>	<b>168.460,00 0,00 0,00 190.575,91</b>	<b>168.460,00 0,00 0,00 168.460,00</b>
<b>0302</b>	<b>PROGRAMMA 02</b>	<b>Sistema integrato di sicurezza urbana</b>					
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00  0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00 10.000,00	10.000,00 0,00 0,00 10.000,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato 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
	<b>Totale programma 02</b>	<b>Sistema integrato di sicurezza urbana</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</b>	<b>0,00  0,00 0,00</b>	<b>10.000,00 0,00 0,00 10.000,00</b>	<b>10.000,00 0,00 0,00 10.000,00</b>

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
<b>Totale MISSIONE 03</b>	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>38.586,88</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato</b>	<b>172.510,00</b>	<b>178.460,00</b>	<b>178.460,00</b>	<b>178.460,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>200.146,42</b>	<b>200.575,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>MISSIONE 04</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>						
<b>0401</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>	<b>Istruzione prescolastica</b>					
	Titolo 1	Spese correnti	5.401,29	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	108.350,00	104.500,00	104.500,00
				previsione di cassa	0,00	5.225,00	650,00
					111.868,24	0,00	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	83.855,52	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	169.515,29	5.000,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
					173.090,49	0,00	0,00
	<b>Totale programma 01</b>	<b>Istruzione prescolastica</b>	<b>89.256,81</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	<b>277.865,29</b>	<b>109.500,00</b>	<b>104.500,00</b>
				previsione di cassa	<b>284.958,73</b>	<b>5.225,00</b>	<b>650,00</b>
						<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>0402</b>	<b>PROGRAMMA 02</b>	<b>Altri ordini di istruzione non universitaria</b>					
	Titolo 1	Spese correnti	25.094,53	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	99.800,00	100.600,00	100.600,00
				previsione di cassa	0,00	22.370,71	4.935,29
					115.704,58	0,00	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	83.553,26	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	164.418,72	60.000,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
					164.418,72	0,00	0,00
	<b>Totale programma 02</b>	<b>Altri ordini di istruzione non universitaria</b>	<b>108.647,79</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	<b>264.218,72</b>	<b>160.600,00</b>	<b>100.600,00</b>
				previsione di cassa	<b>280.123,30</b>	<b>22.370,71</b>	<b>4.935,29</b>
						<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>0406</b>	<b>PROGRAMMA 06</b>	<b>Servizi ausiliari all'istruzione</b>					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE					
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020			
Titolo 1	Spese correnti	22.618,71	previsione di competenza	88.520,00	89.800,00	89.800,00	89.800,00			
			<i>di cui già impegnato</i>		418,29	209,14	0,00			
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00			
			previsione di cassa	104.046,20	96.800,00					
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					
<b>Totale programma 06</b>	<b>Servizi ausiliari all'istruzione</b>	22.618,71	previsione di competenza	88.520,00	89.800,00	89.800,00	89.800,00			
			<i>di cui già impegnato</i>		418,29	209,14	0,00			
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00			
			previsione di cassa	104.046,20	96.800,00					
<b>0407 PROGRAMMA 07</b>	<b>Diritto allo studio</b>									
			Titolo 1	Spese correnti	18.996,20	previsione di competenza	80.540,00	82.500,00	85.500,00	85.500,00
						<i>di cui già impegnato</i>		47.581,50	28.548,90	0,00
						<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
previsione di cassa	95.861,82	101.496,20								
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					
<b>Totale programma 07</b>	<b>Diritto allo studio</b>	18.996,20	previsione di competenza	80.540,00	82.500,00	85.500,00	85.500,00			
			<i>di cui già impegnato</i>		47.581,50	28.548,90	0,00			
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00			
			previsione di cassa	95.861,82	101.496,20					
<b>Totale MISSIONE 04</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>239.519,51</b>	previsione di competenza	<b>711.144,01</b>	<b>442.400,00</b>	<b>380.400,00</b>	<b>380.400,00</b>			
			<i>di cui già impegnato</i>		<b>75.595,50</b>	<b>34.343,33</b>	<b>0,00</b>			
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
			previsione di cassa	<b>764.990,05</b>	<b>666.300,80</b>					
<b>MISSIONE 05</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>									
<b>0501 PROGRAMMA 01</b>	<b>Valorizzazione dei beni di interesse storico</b>									

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	
Titolo 1	Spese correnti	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	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	27.838,52	previsione di competenza	45.000,00	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	45.000,00	27.838,52			
<b>Totale programma 01</b>	<b>Valorizzazione dei beni di interesse storico</b>	27.838,52	previsione di competenza	45.000,00	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	45.000,00	27.838,52			
<b>0502</b>	<b>PROGRAMMA 02</b>		<b>Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>					
Titolo 1	Spese correnti	43.769,74	previsione di competenza	109.400,00	110.100,00	109.100,00	109.100,00	
			<i>di cui già impegnato</i>		3.538,00	0,00	0,00	
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	137.770,28	153.869,74			
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	21.400,00	13.000,00	3.000,00	3.000,00	
			<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	21.400,00	13.000,00			
<b>Totale programma 02</b>	<b>Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>	43.769,74	previsione di competenza	130.800,00	123.100,00	112.100,00	112.100,00	
			<i>di cui già impegnato</i>		3.538,00	0,00	0,00	
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	159.170,28	166.869,74			
<b>Totale MISSIONE 05</b>		<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>71.608,26</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>175.800,00</b>	<b>123.100,00</b>	<b>112.100,00</b>	<b>112.100,00</b>
				<i>di cui già impegnato</i>	<b>3.538,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
				previsione di cassa	<b>204.170,28</b>	<b>194.708,26</b>		
<b>MISSIONE 06</b>	<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>							
<b>0601</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>	<b>Sport e tempo libero</b>						

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
Titolo 1	Spese correnti	20.091,23	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	65.300,00	65.400,00 6.821,35 0,00	65.400,00 1.001,70 0,00	65.400,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	87.484,88	75.028,73		
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	1.510.000,00 0,00	1.240.000,00 0,00	150.000,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	510.000,00	0,00	0,00
<b>Totale programma 01</b>	<b>Sport e tempo libero</b>	<b>20.091,23</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>65.300,00</b>	<b>1.575.400,00</b> <b>6.821,35</b> <b>0,00</b>	<b>1.305.400,00</b> <b>1.001,70</b> <b>0,00</b>	<b>215.400,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>87.484,88</b>	<b>585.028,73</b>		
<b>Totale MISSIONE 06</b>	<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>20.091,23</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>65.300,00</b>	<b>1.575.400,00</b> <b>6.821,35</b> <b>0,00</b>	<b>1.305.400,00</b> <b>1.001,70</b> <b>0,00</b>	<b>215.400,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>87.484,88</b>	<b>585.028,73</b>		
<b>MISSIONE 07</b>	<b>Turismo</b>						
<b>0701</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>		<b>Sviluppo e valorizzazione del turismo</b>				
Titolo 1	Spese correnti	13.905,99	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	78.400,00	100.050,00 0,00 0,00	100.050,00 0,00 0,00	100.050,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	84.223,72	113.955,99		
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
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale programma 01</b>	<b>Sviluppo e valorizzazione del turismo</b>	<b>13.905,99</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>78.400,00</b>	<b>100.050,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>100.050,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>100.050,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>84.223,72</b>	<b>113.955,99</b>		
<b>Totale MISSIONE 07</b>	<b>Turismo</b>	<b>13.905,99</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>78.400,00</b>	<b>100.050,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>100.050,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>100.050,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>84.223,72</b>	<b>113.955,99</b>		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	
<b>MISSIONE</b>	<b>08</b>	<b>Aspetto del territorio ed edilizia abitativa</b>						
<b>0801</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>	<b>Urbanistica e assetto del territorio</b>						
	Titolo 1	Spese correnti	2.771,63	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	22.450,00 976,00 0,00	40.000,00 976,00 0,00	4.800,00 976,00 0,00	4.800,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	24.398,44	42.771,63		
	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 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	10.000,00	10.000,00		
	<b>Totale programma 01</b>	<b>Urbanistica e assetto del territorio</b>	<b>2.771,63</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>32.450,00</b> <b>976,00</b> <b>0,00</b>	<b>50.000,00</b> <b>976,00</b> <b>0,00</b>	<b>14.800,00</b> <b>976,00</b> <b>0,00</b>	<b>14.800,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
				previsione di cassa	<b>34.398,44</b>	<b>52.771,63</b>		
<b>0802</b>	<b>PROGRAMMA 02</b>	<b>Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare</b>						
	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 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 0,00 0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		
	<b>Totale programma 02</b>	<b>Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
				previsione di cassa	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>Totale MISSIONE 08</b>	<b>Aspetto del territorio ed edilizia abitativa</b>		<b>2.771,63</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>32.450,00</b> <b>976,00</b> <b>0,00</b>	<b>50.000,00</b> <b>976,00</b> <b>0,00</b>	<b>14.800,00</b> <b>976,00</b> <b>0,00</b>	<b>14.800,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
				previsione di cassa	<b>34.398,44</b>	<b>52.771,63</b>		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	
<b>MISSIONE 09</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>							
<b>0902</b>	<b>PROGRAMMA 02</b>	<b>Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</b>						
	Titolo 1	Spese correnti	14.046,20	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	142.425,00 15.300,39 0,00	155.700,00 15.300,39 0,00	155.700,00 1.835,03 0,00	158.700,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	148.380,04	163.253,62		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	2.512,22	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	30.000,00 0,00 0,00	40.000,00 0,00 0,00	315.000,00 0,00 0,00	15.000,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	32.512,22	42.512,22		
	<b>Totale programma 02</b>	<b>Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</b>	<b>16.558,42</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>172.425,00</b> <b>15.300,39</b> <b>0,00</b>	<b>195.700,00</b> <b>15.300,39</b> <b>0,00</b>	<b>470.700,00</b> <b>1.835,03</b> <b>0,00</b>	<b>173.700,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
				previsione di cassa	<b>180.892,26</b>	<b>205.765,84</b>		
<b>0903</b>	<b>PROGRAMMA 03</b>	<b>Rifiuti</b>						
	Titolo 1	Spese correnti	105.520,72	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	875.122,00 20.000,00 20.000,00	874.592,25 20.000,00 15.000,00	867.692,25 0,00 15.000,00	867.692,25 0,00 15.000,00
				previsione di cassa	1.042.187,50	875.632,66		
	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 0,00 0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		
	<b>Totale programma 03</b>	<b>Rifiuti</b>	<b>105.520,72</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>875.122,00</b> <b>20.000,00</b> <b>20.000,00</b>	<b>874.592,25</b> <b>20.000,00</b> <b>15.000,00</b>	<b>867.692,25</b> <b>0,00</b> <b>15.000,00</b>	<b>867.692,25</b> <b>0,00</b> <b>15.000,00</b>
				previsione di cassa	<b>1.042.187,50</b>	<b>875.632,66</b>		
<b>0904</b>	<b>PROGRAMMA 04</b>	<b>Servizio idrico integrato</b>						
	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		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
	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
	<b>Totale programma 04</b>	<b>Servizio idrico integrato</b>	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
<b>0907</b>	<b>PROGRAMMA 07</b>	<b>Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni</b>					
	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 1.500,00	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
	<b>Totale programma 07</b>	<b>Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni</b>	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 1.500,00	0,00 0,00 0,00 1.500,00	0,00 0,00 0,00 0,00
<b>Totale MISSIONE 09</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>123.579,14</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	<b>1.049.047,00</b> <b>20.000,00</b> <b>1.224.579,76</b>	<b>1.070.292,25</b> <b>35.300,39</b> <b>15.000,00</b> <b>1.082.898,50</b>	<b>1.338.392,25</b> <b>1.835,03</b> <b>15.000,00</b>	<b>1.041.392,25</b> <b>0,00</b> <b>15.000,00</b>
<b>MISSIONE 10</b>	<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>						
<b>1005</b>	<b>PROGRAMMA 05</b>	<b>Viabilità e infrastrutture stradali</b>					
	Titolo 1	Spese correnti	56.237,28	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	251.850,00 0,00 0,00 293.069,15	195.100,00 15.700,00 0,00 230.012,86	195.100,00 50,00 0,00 0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
Titolo 2	Spese in conto capitale	51.719,74	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	172.000,00 0,00 0,00	1.595.000,00 0,00 377.700,00	562.700,00 0,00 0,00	185.000,00 0,00 0,00
<b>Totale programma 05</b>	<b>Viabilità e infrastrutture stradali</b>	<b>107.957,02</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	<b>423.850,00</b> 15.700,00 0,00 467.794,86	<b>1.790.100,00</b> 15.700,00 377.700,00 1.415.118,57	<b>757.800,00</b> 50,00 0,00	<b>382.750,00</b> 0,00 0,00
<b>Totale MISSIONE 10</b>	<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>107.957,02</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	<b>423.850,00</b> 15.700,00 0,00 467.794,86	<b>1.790.100,00</b> 15.700,00 377.700,00 1.415.118,57	<b>757.800,00</b> 50,00 0,00	<b>382.750,00</b> 0,00 0,00
<b>MISSIONE 11</b>	<b>Soccorso civile</b>						
<b>1101</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>		<b>Sistema di protezione civile</b>				
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	6.900,00 0,00 0,00 6.900,00	3.900,00 0,00 0,00 3.900,00	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
<b>Totale programma 01</b>	<b>Sistema di protezione civile</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	<b>6.900,00</b> 0,00 0,00 6.900,00	<b>3.900,00</b> 0,00 0,00 3.900,00	<b>3.900,00</b> 0,00 0,00	<b>3.900,00</b> 0,00 0,00
<b>Totale MISSIONE 11</b>	<b>Soccorso civile</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	<b>6.900,00</b> 0,00 0,00 6.900,00	<b>3.900,00</b> 0,00 0,00 3.900,00	<b>3.900,00</b> 0,00 0,00	<b>3.900,00</b> 0,00 0,00
<b>MISSIONE 12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>						

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	
<b>1201</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>		<b>Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>					
	Titolo 1	22.998,35	Spese correnti	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	70.800,00 0,00 0,00	90.000,00 0,00 0,00	72.800,00 0,00 0,00	72.800,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	84.045,16	112.998,35		
	Titolo 2	0,00	Spese in conto capitale	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		
	<b>Totale programma 01</b>	<b>22.998,35</b>	<b>Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	70.800,00 0,00 0,00	90.000,00 0,00 0,00	72.800,00 0,00 0,00	72.800,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	84.045,16	112.998,35		
<b>1202</b>	<b>PROGRAMMA 02</b>		<b>Interventi per la disabilità</b>					
	Titolo 1	22.361,69	Spese correnti	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	157.000,00 0,00 0,00	141.400,00 0,00 0,00	141.400,00 0,00 0,00	141.400,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	182.141,47	140.000,00		
	Titolo 2	0,00	Spese in conto capitale	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	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		
	<b>Totale programma 02</b>	<b>22.361,69</b>	<b>Interventi per la disabilità</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	157.000,00 0,00 0,00	141.400,00 0,00 0,00	141.400,00 0,00 0,00	141.400,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	182.141,47	140.000,00		
<b>1203</b>	<b>PROGRAMMA 03</b>		<b>Interventi per gli anziani</b>					
	Titolo 1	29.299,87	Spese correnti	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	170.000,00 0,00 0,00	163.000,00 0,00 0,00	170.000,00 0,00 0,00	172.000,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	190.264,78	163.000,00		
	Titolo 2	0,00	Spese in conto capitale	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	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		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
<b>Totale programma 03</b>	<b>Interventi per gli anziani</b>	29.299,87	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	170.000,00  0,00 190.264,78	163.000,00 0,00 0,00 163.000,00	170.000,00 0,00 0,00 170.000,00	172.000,00 0,00 0,00 172.000,00
<b>1204</b>	<b>PROGRAMMA 04</b>		<b>Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale</b>				
	Titolo 1	6.544,91	Spese correnti previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	15.620,00  0,00 28.671,04	25.000,00 0,00 0,00 25.000,00	27.000,00 0,00 0,00 27.000,00	27.000,00 0,00 0,00 27.000,00
	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
	<b>Totale programma 04</b>	6.544,91	<b>Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale</b> previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	15.620,00  0,00 28.671,04	25.000,00 0,00 0,00 25.000,00	27.000,00 0,00 0,00 27.000,00	27.000,00 0,00 0,00 27.000,00
<b>1205</b>	<b>PROGRAMMA 05</b>		<b>Interventi per le famiglie</b>				
	Titolo 1	29.385,02	Spese correnti previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	54.860,00  0,00 72.462,03	61.500,00 0,00 0,00 64.530,00	61.000,00 0,00 0,00 61.000,00	69.500,00 0,00 0,00 69.500,00
	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
	<b>Totale programma 05</b>	29.385,02	<b>Interventi per le famiglie</b> previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	54.860,00  0,00 72.462,03	61.500,00 0,00 0,00 64.530,00	61.000,00 0,00 0,00 61.000,00	69.500,00 0,00 0,00 69.500,00
<b>1207</b>	<b>PROGRAMMA 07</b>		<b>Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali</b>				
	Titolo 1	8.339,47	Spese correnti previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	78.176,00  4.273,00 78.378,90	77.966,00 4.326,48 4.293,00 82.002,47	77.986,00 0,00 4.293,00 77.986,00	77.986,00 0,00 4.293,00 77.986,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
	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
	<b>Totale programma 07</b>	<b>Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali</b>	<b>8.339,47</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	<b>78.176,00</b> 4.326,48 4.273,00 78.378,90	<b>77.966,00</b> 0,00 4.293,00 82.002,47	<b>77.986,00</b> 0,00 4.293,00 77.986,00
<b>1209</b>	<b>PROGRAMMA 09</b>	<b>Servizio necroscopico e cimiteriale</b>					
	Titolo 1	Spese correnti	14.724,49	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	46.350,00 2.100,00 0,00 56.145,92	26.850,00 2.100,00 0,00 35.730,34	26.850,00 0,00 0,00 26.850,00
	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 0,00 30.000,00	30.000,00 0,00 0,00 30.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00
	<b>Totale programma 09</b>	<b>Servizio necroscopico e cimiteriale</b>	<b>14.724,49</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	<b>76.350,00</b> 2.100,00 0,00 86.145,92	<b>56.850,00</b> 2.100,00 0,00 65.730,34	<b>126.850,00</b> 0,00 0,00 126.850,00
<b>Totale MISSIONE 12</b>		<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>133.653,80</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	<b>622.806,00</b> 6.426,48 4.273,00 722.109,30	<b>615.716,00</b> 2.100,00 4.293,00 653.261,16	<b>677.036,00</b> 0,00 4.293,00 687.536,00
<b>MISSIONE 14</b>		<b>Sviluppo economico e competitività</b>					
<b>1402</b>	<b>PROGRAMMA 02</b>	<b>Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori</b>					
	Titolo 1	Spese correnti	17.161,42	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 17.161,42	16.000,00 0,00 0,00 33.161,42	16.000,00 0,00 0,00 16.000,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
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
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale programma 02</b>	<b>Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori</b>	<b>17.161,42</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>16.000,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>16.000,00</b>
			previsione di cassa	<b>17.161,42</b>	<b>33.161,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale MISSIONE 14</b>	<b>Sviluppo economico e competitività</b>	<b>17.161,42</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>16.000,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>16.000,00</b>
			previsione di cassa	<b>17.161,42</b>	<b>33.161,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>MISSIONE 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>						
<b>2001</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>	<b>Fondo di riserva</b>					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	17.438,23	31.945,10	28.315,53	30.542,90
			previsione di cassa	44.348,23	200.000,00	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>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale programma 01</b>	<b>Fondo di riserva</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>17.438,23</b>	<b>31.945,10</b>	<b>28.315,53</b>	<b>30.542,90</b>
			previsione di cassa	<b>44.348,23</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2002</b>	<b>PROGRAMMA 02</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	124.000,00	105.000,00	119.000,00	133.000,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
	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
	<b>Totale programma 02</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	124.000,00 0,00 0,00 0,00	105.000,00 0,00 0,00 0,00	119.000,00 0,00 0,00 0,00
<b>2003</b>	<b>PROGRAMMA 03</b>	<b>Altri fondi</b>					
	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	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	40.000,00 0,00 0,00 0,00	35.000,00 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
	<b>Totale programma 03</b>	<b>Altri fondi</b>	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	40.000,00 0,00 0,00 0,00	35.000,00 0,00 0,00 0,00
<b>Totale MISSIONE 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa</b>	<b>146.438,23 0,00 0,00 49.348,23</b>	<b>176.945,10 0,00 0,00 200.000,00</b>	<b>182.315,53 0,00 0,00 0,00</b>	<b>198.542,90 0,00 0,00 0,00</b>
<b>MISSIONE 50</b>	<b>Debito pubblico</b>						
<b>5001</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>	<b>Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	112.200,00 0,00 0,00	100.494,62 0,00 0,00	89.910,70 0,00 0,00	79.058,15 0,00 0,00
<b>Totale programma 01</b>	<b>Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	112.200,00 0,00 0,00 112.270,09	100.494,62 0,00 0,00 100.494,62	89.910,70 0,00 0,00 89.910,70	79.058,15 0,00 0,00 79.058,15
<b>5002</b>	<b>PROGRAMMA 02</b>		<b>Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>				
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	351.500,00 0,00 0,00	334.862,03 0,00 0,00	345.358,52 0,00 0,00	337.833,70 0,00 0,00
<b>Totale programma 02</b>	<b>Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	351.500,00 0,00 0,00 351.500,00	334.862,03 0,00 0,00 334.862,03	345.358,52 0,00 0,00 345.358,52	337.833,70 0,00 0,00 337.833,70
<b>Totale MISSIONE 50</b>	<b>Debito pubblico</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	<b>463.700,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>463.770,09</b>	<b>435.356,65</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>435.356,65</b>	<b>435.269,22</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>435.269,22</b>	<b>416.891,85</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>416.891,85</b>
<b>MISSIONE 60</b>	<b>Anticipazioni finanziarie</b>						
<b>6001</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>		<b>Restituzione anticipazione di tesoreria</b>				
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
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> previsione di cassa	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	600.000,00 0,00 0,00 600.000,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	
<b>Totale programma 01</b>	<b>Restituzione anticipazione di tesoreria</b>	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	
<b>Totale MISSIONE 60</b>	<b>Anticipazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	<b>600.000,00</b>  <b>0,00</b> <b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>600.000,00</b>	
<b>MISSIONE 99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>							
<b>9901</b>	<b>PROGRAMMA 01</b> Titolo 7		<b>Servizi per conto terzi e Partite di giro</b> Spese per conto terzi e partite di giro	198.910,66	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	870.000,00 0,00 0,00 1.047.299,53	830.000,00 0,00 0,00 851.855,56	830.000,00 0,00 0,00 851.855,56
<b>Totale programma 01</b>	<b>Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>	198.910,66	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	870.000,00  0,00 1.047.299,53	830.000,00 0,00 0,00 851.855,56	830.000,00 0,00 0,00 851.855,56	830.000,00 0,00 0,00 851.855,56	
<b>Totale MISSIONE 99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>	<b>198.910,66</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	<b>870.000,00</b>  <b>0,00</b> <b>1.047.299,53</b>	<b>830.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>851.855,56</b>	<b>830.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>851.855,56</b>	<b>830.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>851.855,56</b>	
<b>TOTALE MISSIONI</b>		<b>1.313.668,12</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	<b>7.132.214,25</b>  <b>62.939,00</b> <b>7.815.050,15</b>	<b>10.297.500,00</b> <b>353.256,68</b> <b>1.435.356,00</b> <b>9.588.118,40</b>	<b>8.623.700,00</b> <b>108.117,06</b> <b>57.656,00</b> <b>8.623.700,00</b>	<b>6.940.000,00</b> <b>914,91</b> <b>57.656,00</b> <b>6.940.000,00</b>	
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>1.313.668,12</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	<b>7.132.214,25</b>  <b>62.939,00</b> <b>7.815.050,15</b>	<b>10.297.500,00</b> <b>353.256,68</b> <b>1.435.356,00</b> <b>9.588.118,40</b>	<b>8.623.700,00</b> <b>108.117,06</b> <b>57.656,00</b> <b>8.623.700,00</b>	<b>6.940.000,00</b> <b>914,91</b> <b>57.656,00</b> <b>6.940.000,00</b>	

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>		previsioni di competenza	66.317,45	64.439,00	57.656,00	57.656,00	
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>		previsioni di competenza	8.378,60	0,00	1.377.700,00	0,00	
	<b>Fondo pluriennale vincolato attività finanziare</b>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>		previsioni di competenza	44.816,69	3.860,25	0,00	0,00	
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	3.860,25	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	
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		previsioni di cassa	516.781,84	425.834,32			
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		1.580.620,07	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.487.342,00 3.819.817,01	3.486.196,00 3.955.987,47	3.503.196,00 3.490.196,00
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti		122.254,68	previsioni di competenza previsioni di cassa	423.555,00 485.894,88	405.200,00 471.973,56	399.600,00 363.900,00
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie		381.568,41	previsioni di competenza previsioni di cassa	791.200,00 889.265,83	833.804,75 1.083.555,74	842.548,00 825.248,00
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale		2.821,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	584.426,50 584.426,50	4.074.000,00 2.696.300,00	1.013.000,00 773.000,00
60000	TITOLO 6	Accensione di prestiti		82.468,52	previsioni di competenza previsioni di cassa	256.178,01 262.265,43	0,00 82.468,52	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		42.756,12	previsioni di competenza previsioni di cassa	870.000,00 865.182,62	830.000,00 872.756,12	830.000,00 830.000,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.212.488,80</b>	previsioni di competenza	<b>7.012.701,51</b>	<b>10.229.200,75</b>	<b>7.188.344,00</b>	<b>6.882.344,00</b>
			previsioni di cassa	<b>7.506.852,27</b>	<b>9.763.041,41</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>2.212.488,80</b>	previsioni di competenza	<b>7.132.214,25</b>	<b>10.297.500,00</b>	<b>8.623.700,00</b>	<b>6.940.000,00</b>
			previsioni di cassa	<b>8.023.634,11</b>	<b>10.188.875,73</b>		

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	773.659,36	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	4.531.914,45	4.548.637,97 352.183,08	4.447.641,48 107.043,46	4.489.166,30 329,31
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	62.939,00	57.656,00	57.656,00	57.656,00
			previsione di cassa	5.008.071,91	5.014.621,96		
Titolo 2	Spese in conto capitale	341.098,10	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	778.799,80	3.984.000,00 1.073,60	2.400.700,00 1.073,60	683.000,00 585,60
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	1.377.700,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	808.178,71	2.786.778,85		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	351.500,00	334.862,03 0,00	345.358,52 0,00	337.833,70 0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	351.500,00	334.862,03		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	600.000,00	600.000,00 0,00	600.000,00 0,00	600.000,00 0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	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	198.910,66	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	870.000,00	830.000,00 0,00	830.000,00 0,00	830.000,00 0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.047.299,53	851.855,56		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>1.313.668,12</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>7.132.214,25</b>	<b>10.297.500,00</b>	<b>8.623.700,00</b>	<b>6.940.000,00</b>
			<b><i>di cui già impegnato</i></b>		<b>353.256,68</b>	<b>108.117,06</b>	<b>914,91</b>
			<b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b>	<b>62.939,00</b>	<b>1.435.356,00</b>	<b>57.656,00</b>	<b>57.656,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>7.815.050,15</b>	<b>9.588.118,40</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>1.313.668,12</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>7.132.214,25</b>	<b>10.297.500,00</b>	<b>8.623.700,00</b>	<b>6.940.000,00</b>
			<b><i>di cui già impegnato</i></b>		<b>353.256,68</b>	<b>108.117,06</b>	<b>914,91</b>
			<b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b>	<b>62.939,00</b>	<b>1.435.356,00</b>	<b>57.656,00</b>	<b>57.656,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>7.815.050,15</b>	<b>9.588.118,40</b>		

## BILANCIO DI PREVISIONE

### RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 01</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	345.922,58	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.697.869,01	2.289.780,00 208.898,96 38.363,00 2.499.225,22	1.691.777,00 67.811,00 38.363,00	1.761.777,00 914,91 38.363,00
<b>Totale MISSIONE 03</b>	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>	38.586,88	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	172.510,00	178.460,00 0,00 0,00 200.575,91	178.460,00 0,00 0,00	178.460,00 0,00 0,00
<b>Totale MISSIONE 04</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>	239.519,51	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	711.144,01	442.400,00 75.595,50 0,00 666.300,80	380.400,00 34.343,33 0,00	380.400,00 0,00 0,00
<b>Totale MISSIONE 05</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	71.608,26	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	175.800,00	123.100,00 3.538,00 0,00 194.708,26	112.100,00 0,00 0,00	112.100,00 0,00 0,00
<b>Totale MISSIONE 06</b>	<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	20.091,23	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	65.300,00	1.575.400,00 6.821,35 1.000.000,00 87.484,88	1.305.400,00 1.001,70 0,00	215.400,00 0,00 0,00
<b>Totale MISSIONE 07</b>	<b>Turismo</b>	13.905,99	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	78.400,00	100.050,00 0,00 0,00 113.955,99	100.050,00 0,00 0,00	100.050,00 0,00 0,00
<b>Totale MISSIONE 08</b>	<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	2.771,63	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	32.450,00	50.000,00 976,00 0,00 52.771,63	14.800,00 976,00 0,00	14.800,00 0,00 0,00

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
<b>Totale MISSIONE 09</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	123.579,14	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.049.047,00  20.000,00 1.224.579,76	1.070.292,25 35.300,39 15.000,00 1.082.898,50	1.338.392,25 1.835,03 15.000,00	1.041.392,25 0,00 15.000,00
<b>Totale MISSIONE 10</b>	<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>	107.957,02	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	423.850,00  0,00 467.794,86	1.790.100,00 15.700,00 377.700,00 1.415.118,57	757.800,00 50,00 0,00	382.750,00 0,00 0,00
<b>Totale MISSIONE 11</b>	<b>Soccorso civile</b>	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	6.900,00  0,00 6.900,00	3.900,00 0,00 0,00 3.900,00	3.900,00 0,00 0,00	3.900,00 0,00 0,00
<b>Totale MISSIONE 12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	133.653,80	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	622.806,00  4.273,00 722.109,30	615.716,00 6.426,48 4.293,00 653.261,16	677.036,00 2.100,00 4.293,00	687.536,00 0,00 4.293,00
<b>Totale MISSIONE 14</b>	<b>Sviluppo economico e competitività</b>	17.161,42	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	16.000,00  0,00 17.161,42	16.000,00 0,00 0,00 33.161,42	16.000,00 0,00 0,00	16.000,00 0,00 0,00
<b>Totale MISSIONE 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	146.438,23  0,00 49.348,23	176.945,10 0,00 0,00 200.000,00	182.315,53 0,00 0,00	198.542,90 0,00 0,00
<b>Totale MISSIONE 50</b>	<b>Debito pubblico</b>	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	463.700,00  0,00 463.770,09	435.356,65 0,00 0,00 435.356,65	435.269,22 0,00 0,00	416.891,85 0,00 0,00
<b>Totale MISSIONE 60</b>	<b>Anticipazioni finanziarie</b>	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 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
<b>Totale MISSIONE 99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>	198.910,66	previsione di competenza	870.000,00	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	1.047.299,53	851.855,56		
<b>TOTALE MISSIONI</b>		<b>1.313.668,12</b>	<i>previsione di competenza</i>	<b>7.132.214,25</b>	<b>10.297.500,00</b>	<b>8.623.700,00</b>	<b>6.940.000,00</b>
			<i>di cui già impegnato</i>		<b>353.256,68</b>	<b>108.117,06</b>	<b>914,91</b>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>62.939,00</b>	<b>1.435.356,00</b>	<b>57.656,00</b>	<b>57.656,00</b>
			previsione di cassa	<b>7.815.050,15</b>	<b>9.588.118,40</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>1.313.668,12</b>	<i>previsione di competenza</i>	<b>7.132.214,25</b>	<b>10.297.500,00</b>	<b>8.623.700,00</b>	<b>6.940.000,00</b>
			<i>di cui già impegnato</i>		<b>353.256,68</b>	<b>108.117,06</b>	<b>914,91</b>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>62.939,00</b>	<b>1.435.356,00</b>	<b>57.656,00</b>	<b>57.656,00</b>
			previsione di cassa	<b>7.815.050,15</b>	<b>9.588.118,40</b>		

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	2019	2020	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	2019	2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	425.834,32								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni		3.860,25 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		64.439,00	1.435.356,00	57.656,00					
<b>TIT. 1 -</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.955.987,47	3.486.196,00	3.503.196,00	3.490.196,00	<b>TIT. 1 -</b> Spese correnti	5.014.621,96	4.548.637,97	4.447.641,48	4.489.166,30
<b>TIT. 2 -</b> Trasferimenti correnti	471.973,56	405.200,00	399.600,00	363.900,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	57.656,00	57.656,00	57.656,00
<b>TIT. 3 -</b> Entrate extratributarie	1.083.555,74	833.804,75	842.548,00	825.248,00					
<b>TIT. 4 -</b> Entrate in conto capitale	2.696.300,00	4.074.000,00	1.013.000,00	773.000,00	<b>TIT. 2 -</b> Spese in conto capitale	2.786.778,85	3.984.000,00	2.400.700,00	683.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	1.377.700,00	0,00	0,00
<b>TIT. 5 -</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>TIT. 3 -</b> 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
<b>Totale entrate finali .....</b>	8.207.816,77	8.799.200,75	5.758.344,00	5.452.344,00	<b>Totale spese finali .....</b>	7.801.400,81	8.532.637,97	6.848.341,48	5.172.166,30
<b>TIT. 6 -</b> Accensione di prestiti	82.468,52	0,00	0,00	0,00	<b>TIT. 4 -</b> Rimborso di prestiti	334.862,03	334.862,03	345.358,52	337.833,70
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TIT. 7 -</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	<b>TIT. 5 -</b> Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
<b>TIT. 9 -</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	872.756,12	830.000,00	830.000,00	830.000,00	<b>TIT. 7 -</b> Spese per conto terzi e partite di giro	851.855,56	830.000,00	830.000,00	830.000,00
<b>Totale titoli</b>	9.763.041,41	10.229.200,75	7.188.344,00	6.882.344,00	<b>Totale titoli</b>	9.588.118,40	10.297.500,00	8.623.700,00	6.940.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	10.188.875,73	10.297.500,00	8.623.700,00	6.940.000,00	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	9.588.118,40	10.297.500,00	8.623.700,00	6.940.000,00
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	600.757,33								

## BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		592.454,49			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		64.439,00	57.656,00	57.656,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.725.200,75	4.745.344,00	4.679.344,00
<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	(-)		4.548.637,97	4.447.641,48	4.489.166,30
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			57.656,00	57.656,00	57.656,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			105.000,00	119.000,00	133.000,00
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	(-)		334.862,03	345.358,52	337.833,70
<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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			-93.860,25	10.000,00	-90.000,00
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)		3.860,25	---	---
<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	(+)		90.000,00	90.000,00	90.000,00
<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	(-)		0,00	100.000,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	0,00	0,00	0,00

## BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	1.377.700,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.074.000,00	1.013.000,00	773.000,00
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	(-)		90.000,00	90.000,00	90.000,00
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	(+)		0,00	100.000,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		3.984.000,00 1.377.700,00	2.400.700,00 0,00	683.000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
----------------------------------	--	--	-------------------------	-------------------------

**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)	(-)	3.860,25	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-3.860,25	0,00	0,00

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	1.015.662,90
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	74.696,05
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2017	5.783.628,16
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	5.659.743,45
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	2.497,00
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	1.216.740,66
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
- Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
- Fondo pluriennale vincolato	64.439,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017
	1.152.301,66
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2017	124.000,00
Altri accantonamenti	963.238,89
	B) Totale parte accantonata
	1.087.238,89

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.860,25
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>
	3.860,25
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
	0,00
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>
	0,00
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>
	61.202,52
Se D è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2018	
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:</b>	
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.860,25
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>
	3.860,25

**COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
				2019	2020	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
<b>01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>								
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	8.450,00	8.450,00	0,00	9.700,00	9.700,00	0,00	0,00	19.400,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	4.293,00	4.293,00	0,00	4.293,00	4.293,00	0,00	0,00	8.586,00
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	3.323,00	3.323,00	0,00	1.770,00	1.770,00	0,00	0,00	3.540,00
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	24.100,00	21.690,32	2.409,68	22.600,00	22.600,00	0,00	0,00	47.609,68
<b>Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>40.166,00</b>	<b>37.756,32</b>	<b>2.409,68</b>	<b>38.363,00</b>	<b>38.363,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>79.135,68</b>
<b>03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>								
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
<b>Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>								
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
<b>Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	
				2019	2020	Anni successivi	Imputazione non ancora definita		
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)	
<b>05</b>	<b>MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>								
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
	<b>Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>06</b>	<b>MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>								
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	<b>Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000.000,00</b>
<b>07</b>	<b>MISSIONE 7 - Turismo</b>								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale MISSIONE 07 - Turismo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>08</b>	<b>MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>								
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
	<b>Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>								
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	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	30.000,00
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 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
				2019	2020	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
<b>Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	20.000,00	20.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	30.000,00
<b>10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>								
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	377.700,00	0,00	0,00	0,00	377.700,00
<b>Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	0,00	0,00	0,00	377.700,00	0,00	0,00	0,00	377.700,00
<b>11 MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>								
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>								
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	4.273,00	4.273,00	0,00	4.293,00	4.293,00	0,00	0,00	8.586,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	4.273,00	4.273,00	0,00	4.293,00	4.293,00	0,00	0,00	8.586,00
<b>14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>								
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>								
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 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
				2019	2020	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
<b>Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>50 MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>								
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
<b>Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>								
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>								
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
<b>Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>64.439,00</b>	<b>62.029,32</b>	<b>2.409,68</b>	<b>1.435.356,00</b>	<b>57.656,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.495.421,68</b>

## 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)
<b>01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>								
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	9.700,00	0,00	9.700,00	9.700,00	0,00	0,00	0,00	19.400,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	4.293,00	0,00	4.293,00	4.293,00	0,00	0,00	0,00	8.586,00
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	0,00	1.770,00	1.770,00	0,00	0,00	0,00	3.540,00
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	22.600,00	0,00	22.600,00	22.600,00	0,00	0,00	0,00	45.200,00
<b>Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>38.363,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38.363,00</b>	<b>38.363,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>76.726,00</b>
<b>03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>								
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
<b>Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>								
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
<b>Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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)	
<b>05</b>	<b>MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>								
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
	<b>Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>06</b>	<b>MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>								
01	Sport e tempo libero	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	<b>Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
<b>07</b>	<b>MISSIONE 7 - Turismo</b>								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale MISSIONE 07 - Turismo</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>08</b>	<b>MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>								
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
	<b>Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>								
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
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 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)
<b>Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
<b>10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>								
05 Viabilità e infrastrutture stradali	377.700,00	0,00	377.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	377.700,00
<b>Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	377.700,00	0,00	377.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	377.700,00
<b>11 MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>								
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>								
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	0,00	4.293,00	4.293,00	0,00	0,00	0,00	8.586,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	4.293,00	0,00	4.293,00	4.293,00	0,00	0,00	0,00	8.586,00
<b>14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>								
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>								
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
<b>Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>50 MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>								
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
<b>Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>								
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>								
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
<b>Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.435.356,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.435.356,00</b>	<b>57.656,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.493.012,00</b>

## 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)
<b>01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>								
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	9.700,00	0,00	9.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.700,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	4.293,00	0,00	4.293,00	0,00	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	0,00	1.770,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.770,00
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	22.600,00	0,00	22.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.600,00
<b>Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>38.363,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38.363,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38.363,00</b>
<b>03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>								
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
<b>Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>								
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
<b>Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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)
<b>05</b>	<b>MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>							
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
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>								
<b>06</b>	<b>MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>							
01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>								
<b>07</b>	<b>MISSIONE 7 - Turismo</b>							
01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale MISSIONE 07 - Turismo</b>								
<b>08</b>	<b>MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>							
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
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>								
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>							
02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
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 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)
<b>Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
<b>10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>								
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>11 MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>								
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>								
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	0,00	4.293,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.293,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	4.293,00	0,00	4.293,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.293,00
<b>14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>								
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>								
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
<b>Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>50 MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>								
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
<b>Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>								
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>								
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
<b>Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>57.656,00</b>	<b>0,00</b>	<b>57.656,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>57.656,00</b>

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'\*****Esercizio finanziario 2018 - Anno: 2018**

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)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	966.696,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	966.696,00	83.563,28	84.050,00	8,694564
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
<b>1000000</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>966.696,00</b>	<b>83.563,28</b>	<b>84.050,00</b>	<b>8,694564</b>

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)
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	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
<b>2000000</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>

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)
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	196.200,00	5.865,26	5.930,00	3,022426
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	67.000,00	12.205,73	12.220,00	18,238806
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	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	29.266,55	2.783,25	2.800,00	9,567236
<b>3000000</b>	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>292.466,55</b>	<b>20.854,24</b>	<b>20.950,00</b>	<b>7,163212</b>

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)
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
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	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
<b>4000000</b>	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>

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)
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>				
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
<b>5000000</b>	<b>Totale TITOLO 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,000000
	<b>TOTALE GENERALE</b>	1.259.162,55	104.417,52	105.000,00	8,338876
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>	1.259.162,55	104.417,52	105.000,00	8,338876
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	0,00	0,00	0,00	0,000000

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'\*****Esercizio finanziario 2018 - 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)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	965.696,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	965.696,00	94.054,38	94.600,00	9,796043
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
<b>1000000</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>965.696,00</b>	<b>94.054,38</b>	<b>94.600,00</b>	<b>9,796043</b>

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)
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	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
<b>2000000</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	0,00	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)
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	196.200,00	6.647,30	6.900,00	3,516820
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	67.000,00	13.833,16	13.900,00	20,746269
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	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	33.216,21	3.580,04	3.600,00	10,838082
<b>3000000</b>	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>296.416,21</b>	<b>24.060,50</b>	<b>24.400,00</b>	<b>8,231669</b>

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)
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
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	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
<b>4000000</b>	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>

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)
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>				
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
<b>5000000</b>	<b>Totale TITOLO 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,000000
	<b>TOTALE GENERALE</b>	1.262.112,21	118.114,88	119.000,00	9,428639
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>	1.262.112,21	118.114,88	119.000,00	9,428639
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	0,00	0,00	0,00	0,000000

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'\*****Esercizio finanziario 2018 - 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)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	965.696,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	965.696,00	105.119,60	106.100,00	10,986894
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
<b>1000000</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>965.696,00</b>	<b>105.119,60</b>	<b>106.100,00</b>	<b>10,986894</b>

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)
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	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
<b>2000000</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>

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)
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	196.200,00	7.429,33	7.700,00	3,924567
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	67.000,00	15.460,59	15.500,00	23,134328
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	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	30.182,10	3.635,72	3.700,00	12,258922
<b>3000000</b>	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>293.382,10</b>	<b>26.525,64</b>	<b>26.900,00</b>	<b>9,168930</b>

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)
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
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	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
<b>4000000</b>	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>

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)
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>				
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
<b>5000000</b>	<b>Totale TITOLO 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,000000
	<b>TOTALE GENERALE</b>	1.259.078,10	131.645,24	133.000,00	10,563284
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>	1.259.078,10	131.645,24	133.000,00	10,563284
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	0,00	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 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	3.398.164,00	3.398.164,00	3.398.164,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	407.777,56	407.777,56	407.777,56
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	679.774,11	679.774,11	679.774,11
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>4.485.715,67</b>	<b>4.485.715,67</b>	<b>4.485.715,67</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	448.571,57	448.571,57	448.571,57
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017	(-)	100.494,62	89.910,69	79.058,14
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	5.200,00	4.600,00	3.900,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>		<b>353.276,95</b>	<b>363.260,88</b>	<b>373.413,43</b>
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>				
Debito contratto al 31/12/2017	(+)	2.862.272,67	2.527.410,64	2.182.052,12
Debito autorizzato nell'esercizio in corso 2017	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>2.862.272,67</b>	<b>2.527.410,64</b>	<b>2.182.052,12</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
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 l'8 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per le comunità montane si fa riferimento ai primi due titoli delle entrate. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione.





*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*

**OGGETTO: Parere in merito alla legittimità, congruità, coerenza ed attendibilità delle previsioni di Bilancio 2018-2019-2020, 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 2018 (legge 205/2017);

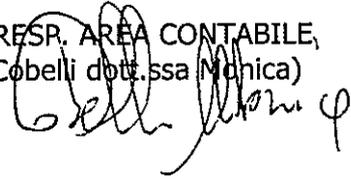
CONSIDERATO che:

- le previsioni di spesa di parte corrente contenute nel Bilancio di Previsione 2018-2020 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 state rispettate le previsioni della Legge di Bilancio 2018;
- sono stati rispettati i vincoli normativi in materia di limiti dell'indebitamento ed in materia di spese di personale;
- le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto del vincolo del pareggio di Bilancio (ex articolo 1, commi da 463 a 494 della legge 11 dicembre 2016, n. 232);

**- ATTESTA -**

- La legittimità, 'attendibilità' congruità' e coerenza del Bilancio 2018-2020;
- 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 05.02.2018

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




Comune di San Felice del Benaco  
SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2018  
D.M. 31.12.1983  
Allegato al Bilancio di previsione 2018

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	4.605,46	78.400,00	83.005,46		60.000,00	60.000,00	72,28
Uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali	6.295,05	2.224,60	8.519,65		50.000,00	50.000,00	100,00
Trasporto scolastico	3.070,31	51.000,00	54.070,31		8.500,00	8.500,00	15,72
Sad	25.083,25	130.000,00	155.083,25	20.000,00	28.000,00	48.000,00	30,95
Cred	6.355,80	52.164,00	58.519,80	1.700,00	30.150,00	31.850,00	54,43
Asilo nido	4.782,55	44.480,00	49.262,55		28.280,00	28.280,00	57,41
Telesoccorso	1.856,39	1.000,00	2.856,39		36,00	36,00	1,26
Pasti a domicilio	6.355,80	33.000,00	39.355,80		22.000,00	22.000,00	55,90
Giocascuola	3.026,85	15.000,00	18.026,85		2.400,00	2.400,00	13,31
Parcometri	29.156,79	19.000,00	48.156,79		125.000,00	125.000,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>90.588,25</b>	<b>426.268,60</b>	<b>516.856,85</b>	<b>21.700,00</b>	<b>354.366,00</b>	<b>376.066,00</b>	<b>72,76</b>

RAPPORTO DI COPERTURA DELLE SPESE: 72,76 %

**CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI  
AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO  
D.M. 18 febbraio 2013 (TRIENNIO 2013-2015)**

CODICE ENTE  

1	0	3	0	1	5	1	6	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

COMUNE DI

**SAN FELICE DEL BENACO**

PROVINCIA DI

**BRESCIA**

Approvazione rendiconto dell'esercizio 2016  
Delibera n. 46 del 19/04/2017

SI  50005

- 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% 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 relative ai Tit. I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o fondo di solidarietà, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi Tit. I e III esclusi gli accertamenti delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà
- 3) Ammontare dei residui attivi (provenienti dalla gestione residui) di cui al Tit. I e III, ad esclusione eventuali residui a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o fondo di solidarietà, superiore al 65 per cento, rapportata agli accertamenti della gestione competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III, ad esclusione accertamenti a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o fondo di solidarietà
- 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Tit. I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente;
- 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti;
- 6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai Tit. I, II e III superiore al 40% per i Comuni inferiori a 5.000 ab., superiore al 39% per i Comuni da 5.000 a 29.999 ab. e superiore al 38% per i Comuni oltre i 29.999 ab. (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale, il valore dei contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore);
- 7) Consistenza di debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del Tuel);
- 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);
- 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti;
- 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del Tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.

Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
50010	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
50020	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
50030	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
50040	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
50050	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
50060	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
50070	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
50080	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
50090	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
50100	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

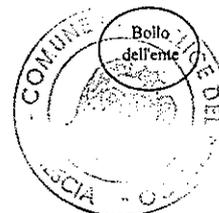
Si attesta che i parametri suindicati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente e determinano la condizione di ente:

DEFICITARIO

SI

codice 50110

San Felice del Benaco, 19/04/2017



IL RESPONSABILE  
DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
*[Handwritten Signature]*



**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 2018 (2019-2020)**



**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 2017 (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

## 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.

<b>SPAZZAMENTO</b>	<b>2017 (n-1)</b>	<b>2018 (n)</b>	<b>2019 (n+1)</b>	<b>2020 (n+2)</b>
Descrizione discorsiva della frequenza di servizio	Frequenza	Frequenza	Frequenza	Frequenza
<b>Svuotamento Cestini n. 70</b>				
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.
<b>Spazzamento Manuale</b>				
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.
<b>Pulizia Mercato</b>				
in tutto il periodo annuale	1v. sett.	1v. sett.	1v. sett.	1v. sett.
<b>Spazzamento Meccanico 6m<sup>3</sup> principale</b>				
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.
<b>Spazzamento Meccanico 6m<sup>3</sup> secondario</b>				
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
<b>Spazzamento Meccanico 4m<sup>3</sup> principale</b>				
<b>Spazzamento Meccanico 4m<sup>3</sup> secondario</b>				
<b>Spazzamento Meccanico 2m<sup>3</sup> principale</b>				
<b>Spazzamento Meccanico 2m<sup>3</sup> secondario</b>				

### 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.

<b>PULIZIA SPIAGGE</b>	<b>2017 (n-1)</b>	<b>2018 (n)</b>	<b>2019 (n+1)</b>	<b>2020 (n+2)</b>
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

<b>PRODUZIONE TOTALE DI RSU</b> in Tonnellate/Anno	2014 (n-4)	2015 (n-3)	2016 (n-2)	2017 (n-1)	<b>2018 (n)</b>	2019 (n+1)	2020 (n+2)
n° Utenze Domestiche	2.616	2.579	2.668	2.676	2.676	2.676	2.676
n° Utenze non Domenstiche	268	268	284	282	282	282	282
Residui di spazzamento	116	126	123	130	130	130	130
Rifiuti Ingombranti * (Quota smaltita 75%)	80	81	125	140	144	146	149
Rifiuti Indifferenziati	1.446	1.465	792	602	597	598	600
Rifiuti Differenziati	1.699	1.882	2.416	2.060	2.059	2.067	2.089
Rifiuti Ingombranti ** (Quota recuperata 25%)	27	27	42	47	48	49	50
<b>Totale Produzione ed Obiettivo Previsto</b>	<b>3.368</b>	<b>3.581</b>	<b>3.497</b>	<b>2.978</b>	<b>2.978</b>	<b>2.990</b>	<b>3.017</b>
n° Abitanti a fine Anno	3.391	3.391	3.413	3.417	3.417	3.417	3.417
<b>Produzione</b> in Kg per abitante/giorno	2,721	2,893	2,807	2,388			
<b>Obiettivo</b> previsto di produzione Kg/ab.g.					2,388	2,398	2,419
Rifiuti Inerti ***	20	30	30	60	30	30	30
Rifiuti Cimiteriali ***	6	1	0	0	0	0	0

Rifiuti Ingombranti	107	108	166	186	192	195	198
---------------------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

**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**.

\* Quota di rifiuti ingombranti avviati agli impianti di selezione e considerata forfettariamente dall'Osservatorio Provinciale come residuo da smaltire in discarica.

\*\* Quota di rifiuti ingombranti avviati agli impianti di selezione e considerata forfettariamente dall'Osservatorio Provinciale come recuperata.

\*\*\* I rifiuti cimiteriali ed inerti sono esclusi dal totale degli RSU.

## 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.

<b>INCREMENTO PRO-CAPITE IN %</b>	2014 (n-4)	2015 (n-3)	2016 (n-2)	2017 (n-1)	<b>2018 (n)</b>	2019 (n+1)	2020 (n+2)
Trend di incremento <b>medio Provinciale</b> per singolo abitante residente	<b>-1,00%</b>	<b>-4,00%</b>	1,39%				
Trend di incremento della produzione RSU rilevato per abitante residente (previsto x n-1)	4,65%	6,32%	<b>-3,04%</b>	<b>-14,93%</b>			
Trend di incremento <b>medio previsto</b>					0,10%	0,50%	1,00%
<b>Obiettivo di riduzione</b> dell'incremento					-0,10%	-0,10%	-0,10%
<b>Obiettivo di incremento previsto</b>					<b>0,00%</b>	<b>0,40%</b>	<b>0,90%</b>

**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.

<b>RIFIUTI INDIFFERENZIATI, INGOMBRANTI E DA SPAZZAMENTO</b>	2017 (n-1)	<b>2018 (n)</b>	2019 (n+1)	2020 (n+2)
Raccolta in Tonnellate/anno	872	871	874	879
% del totale RSU	29,26%	29,25%	29,24%	29,12%
N° Abitanti	3.417	3.417	3.417	3.417
<b>Produzione in Kg per Abitante / giorno</b>	0,699	<b>0,698</b>	0,701	0,704

**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.

<b>PRODUZIONE RIFIUTI INDIFFERENZIATI Tonnellate / Anno</b>	2017 (n-1)	<b>2018 (n)</b>	2019 (n+1)	2020 (n+2)
<b>Spazzamento</b>	130	130	130	130
<b>Indifferenziati</b>	602	597	598	600
<b>Ingombranti (75%) raccolti presso il centro di raccolta</b>	139,5	144,0	146,3	148,5
<b>Totale produzione</b>	872			
<b>Totale obiettivo previsto</b>		<b>871</b>	874	879

**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).

<b>RACCOLTA RIFIUTI INDIFFERENZIATI ED INGOMBRANTI</b>	2017 (n-1)	2018 (n)	2019 (n+1)	2020 (n+2)
Descrizione discorsiva della frequenza di servizio	Freq.	Freq.	Freq.	Freq.
<b>Raccolta domiciliare (da aprile 2016)</b>				
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.
<b>Raccolta domiciliare Grandi Utenze e Campeggi</b>				
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.
<b>Servizio qualità (raccolta rifiuti sparsi e servizi su richiesta)</b>				
Frequenza in tutto il periodo annuale	1/sett	1/set.	1/set.	1/set.
<b>Lavaggio cassonetti</b>				
Frequenza del servizio	12/anno	12/anno	12/anno	12/anno

#### 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.

<b>TERMOVALORIZZAZIONE</b>	2017 (n-1)	2018 (n)	2019 (n+1)	2020 (n+2)
Totale annuo trattato in tonnellate	602	597	598	600
<b>% su totale RSU Indifferenziato</b>	69,08%	68,54%	68,40%	68,30%
<b>DISCARICA</b>	2017 (n-1)	2018 (n)	2019 (n+1)	2020 (n+2)
Totale annuo smaltito in tonnellate di cui	140	144	146	149
- Rifiuti indifferenziati	0	0	0	0
- Rifiuti ingombranti	139,5	144,0	146,3	148,5
<b>% su totale RSU Indifferenziato</b>	16,01%	16,53%	16,73%	16,90%

**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.

<b>RACCOLTA DIFFERENZIATA</b> in Tonnellate / Anno	2017 (n-1)	2018 (n)	2019 (n+1)	2020 (n+2)
n° Utenze Domestiche	2.676	2.676	2.676	2.676
n° Utenze non Domenstiche	282	282	282	282
Raccolta Differenziata	2.060	2.059	2.067	2.089
Rifiuti Ingombranti inviati a recupero (25%)	46,5	48,0	48,8	49,5
<b>Raccolta Differenziata</b> (incluso quota 25%)	<b>2.107</b>	<b>2.107</b>	<b>2.116</b>	<b>2.139</b>
n° Abitanti a fine Anno	3.417	3.417	3.417	3.417
<b>Produzione</b> in Kg per abitante/giorno	1,689			
<b>Obiettivo</b> previsto di produzione in Kg/abitante giorno		1,689	1,696	1,711
<b>% Raccolta differenziata</b> sul totale dei rifiuti prodotti	<b>70,74%</b>	<b>70,75%</b>	<b>70,76%</b>	<b>70,88%</b>

**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.

<b>GESTIONE CENTRO DI RACCOLTA</b>	2017 (n-1)	2018 (n)	2019 (n+1)	2020 (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.

<b>IMBALLAGGI IN CARTA E CARTONE (15.01.01 - 20.01.01)</b>	2017 (n-1)	<b>2018 (n)</b>	2019 (n+1)	2020 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	320	<b>320</b>	320	320
Numero di Abitanti	3.417	<b>3.417</b>	3.417	3.417
<b>Kg per Abitante/anno</b>	93,65	<b>93,65</b>	93,65	93,65
<b>Raccolta alle utenze normali</b>				
Tonnellate raccolte	1	<b>1</b>	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.
<b>Raccolta per i Campeggi</b>				
Tonnellate raccolte	1	<b>1</b>	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 <b>Domenicale</b>	Domenica	Domenica	Domenica	Domenica
<b>Raccolta aggiuntiva per Grandi Utente</b>				
Tonnellate raccolte	1	<b>1</b>	1	1
Frequenza del servizio da Aprile a Settembre	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.
<b>Raccolta nelle isole ecologiche</b>				
Tonnellate raccolte	317	<b>317</b>	317	317

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

#### 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.

<b>IMBALLAGGI IN PLASTICA (15.01.02)</b>	2017 (n-1)	<b>2018 (n)</b>	2019 (n+1)	2020 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	173	<b>178</b>	178	178
Numero di Abitanti	3.417	<b>3.417</b>	3.417	3.417
<b>Kg per Abitante/anno</b>	50,63	<b>52,09</b>	52,09	52,09
<b>Raccolta alle utenze normali</b>				
Tonnellate raccolte	1	<b>1</b>	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.
<b>Raccolta per i Campeggi</b>				
Tonnellate raccolte	1	<b>1</b>	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 <b>Domenicale</b>	Domenica	Domenica	Domenica	Domenica
<b>Raccolta aggiuntiva per Grandi Utente</b>				
Tonnellate raccolte	1	<b>1</b>	1	1
Frequenza del servizio da Aprile a Settembre	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.
Tonnellate raccolte	170	<b>175</b>	175	175

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

#### 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.

<b>IMBALLAGGI IN MATERIALI MISTI (vetro e lattine) (15.01.06)</b>	2017 (n-1)	<b>2018 (n)</b>	2019 (n+1)	2020 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	373	<b>373,00</b>	373,00	376,00
Numero di Abitanti	3.417	<b>3.417</b>	3.417	3.417
<b>Kg per Abitante/anno</b>	109,16	<b>109,16</b>	109,16	110,04
<b>Raccolta alle utenze normali</b>				
Tonnellate raccolte	1	<b>1</b>	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.
<b>Raccolta per i Campeggi</b>				
Tonnellate raccolte	1	<b>1</b>	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 <b>Domenicale</b>	Domenica	Domenica	Domenica	Domenica
<b>Raccolta aggiuntiva per Grandi Utente</b>				
Tonnellate raccolte	1	<b>1</b>	1	1
Frequenza del servizio da Aprile a Settembre	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.
<b>Raccolta nelle isole ecologiche</b>				
tonnellate raccolte	370	<b>370,00</b>	370,00	373,00

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

#### 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

<b>FARMACI E MEDICINALI (20.01.32)</b>	2017 (n-1)	<b>2018 (n)</b>	2019 (n+1)	2020 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	0,500	<b>0,500</b>	0,500	0,500
Numero di Abitanti	3.417	<b>3.417</b>	3.417	3.417
<b>Kg per Abitante/anno</b>	0,15	<b>0,15</b>	0,15	0,15
<b>Raccolta Manuale dai punti sul territorio</b>				
<b>2 contenitori sul territorio</b>				
frequenza per tutto il periodo annuale 1 operatore vari orari di	6v/anno	<b>6v/anno</b>	6v/anno	6v/anno
<b>Raccolta nelle isole ecologiche</b>				

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

#### 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.

<b>PILE E BATTERIE (20.01.34)</b>	2017 (n-1)	<b>2018 (n)</b>	2019 (n+1)	2020 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	0,300	<b>0,300</b>	0,300	0,300
Numero di Abitanti	3.417	<b>3.417</b>	3.417	3.417
<b>Kg per Abitante/anno</b>	0,09	<b>0,09</b>	0,09	0,09
<b>Raccolta Manuale dai punti sul territorio</b>				
<b>3 contenitori sul territorio</b>				
frequenza per tutto il periodo annuale 1 operatore vari orari di	6v/anno	<b>6v/anno</b>	6v/anno	6v/anno
<b>Raccolta nelle isole ecologiche</b>				

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

#### 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.

<b>LEGNO (15.01.03 - 20.01.38)</b>	2017 (n-1)	<b>2018 (n)</b>	2019 (n+1)	2020 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	146	<b>146</b>	148	150
Numero di Abitanti	3.417	<b>3.417</b>	3.417	3.417
<b>Kg per Abitante/anno</b>	42,73	<b>42,73</b>	43,31	43,90
<b>Raccolta nelle isole ecologiche</b>				

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

**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.

<b>PLASTICA (20.01.39)</b>	2017 (n-1)	<b>2018 (n)</b>	2019 (n+1)	2020 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	0	<b>0</b>	0	0
Numero di Abitanti	3.417	<b>3.417</b>	3.417	3.417
<b>Kg per Abitante/anno</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
<b>Raccolta nelle isole ecologiche</b>				

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

**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.

<b>METALLO (20.01.40)</b>	2017 (n-1)	<b>2018 (n)</b>	2019 (n+1)	2020 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	50	<b>50</b>	50	50
Numero di Abitanti	3.417	<b>3.417</b>	3.417	3.417
<b>Kg per Abitante/anno</b>	14,63	<b>14,63</b>	14,63	14,63
<b>Raccolta nelle isole ecologiche</b>				

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

**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.

<b>VEGETALE (20.02.01)</b>	2017 (n-1)	<b>2018 (n)</b>	2019 (n+1)	2020 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	510	<b>504</b>	506	521
Numero di Abitanti	3.417	<b>3.417</b>	3.417	3.417
<b>Kg per Abitante/anno</b>	149,25	<b>147,38</b>	147,97	152,36
<b>Raccolta Domiciliare alle utenze domestiche censite</b>	<b>..... bidoni carrellati da 120/240 l.</b>			
tonnellate raccolte	0	<b>0</b>	0	0
Frequenza del servizio nel periodo: <b>da Marzo a Ottobre</b>	1 v./sett.	<b>1 v./sett.</b>	1 v./sett.	1 v./sett.
<b>Raccolta con contenitori stradali di prossimità</b>				
tonnellate raccolte	0	<b>0</b>	0	0
<b>Raccolta nelle isole ecologiche</b>				
tonnellate raccolte	510	<b>504</b>	<b>506</b>	<b>521</b>

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

**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.

<b>RIFIUTI BIODEGRADABILI DA CUCINE E MENSE</b>	2017 (n-1)	<b>2018 (n)</b>	2019 (n+1)	2020 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	429	<b>429</b>	433	435
Numero di Abitanti	3.417	<b>3.417</b>	3.417	3.417
<b>Kg per Abitante/anno</b>	125,55	<b>125,55</b>	126,72	127,30
<b>Raccolta alle utenze normali</b>				
tonnellate raccolte	1	<b>1</b>	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
<b>Raccolta per i Campeggi</b>				
..... bidoni carrellati da 120/240 l.				
tonnellate raccolte	1	<b>1</b>	1	1
Frequenza del servizio da Giugno e Settembre	3 a sett.	3 a sett.	3 a sett.	3 a sett.
<b>Raccolta aggiuntiva per Grandi Utente</b>				
Tonnellate raccolte	1	<b>1</b>	1	1
Frequenza del servizio da Aprile a Settembre	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.	1 a sett.
<b>Raccolta nelle isole ecologiche</b>				
tonnellate raccolte	426	<b>426</b>	430	432

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

#### 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

<b>ALTRE RACCOLTE NELLE ISOLE ECOLOGICHE</b>	2017 (n-1)	<b>2018 (n)</b>	2019 (n+1)	2020 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	58,600	58,600	58,600	58,600
Numero di Abitanti	3.417	<b>3.417</b>	3.417	3.417
<b>Kg per Abitante/anno</b>	17,15	<b>17,15</b>	17,15	17,15
<b>INCHIOSTRI (toner) (08.03.18 - 20.03.99)</b>				
Totale raccolto in tonnellate	0,300	0,300	0,300	0,300
<b>ALTRE EMULSIONI (*130802)</b>				
Totale raccolto in tonnellate	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>IMBALLAGGI CONTENENTI RESIDUI DI SOSTANZE PERICOLOSE PERICOLOSE (15.01.10*)</b>				
Totale raccolto in tonnellate	0,200	0,200	0,200	0,200
<b>IMBALL. METALLICI CONT. M. S. P. P. COMPRESI I CONT: A PRESSIONE (15.01.11*)</b>				
Totale raccolto in tonnellate	0,200	0,200	0,200	0,200
<b>PNEUMATICI (16.01.03)</b>				
Totale raccolto in tonnellate	2,100	2,100	2,100	2,100
<b>ABBIGLIAMENTO E PRODOTTI TESSILI (20.01.10-20.01.11)</b>				
Totale raccolto in tonnellate	13,000	13,000	13,000	13,000
<b>OLIO VEGETALE (20.01.25)</b>				
Totale raccolto in tonnellate	5,000	5,000	5,000	5,000
<b>OLIO MINERALE (*20.01.26)</b>				
Totale raccolto in tonnellate	0,600	0,600	0,600	0,600
<b>VERNICI pericolose (*20.01.27)</b>				
Totale raccolto in tonnellate	2,200	2,200	2,200	2,200
<b>ACCUMULATORI PER AUTO (*20.01.33)</b>				
Totale raccolto in tonnellate	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>R.A.E.E. (200121-200123-200135-200136)</b>				
Totale raccolto in tonnellate	35,000	35,000	35,000	35,000
<b>Plastica (20 01 39)</b>				
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 agosto.

#### 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

<b>RIFIUTI MISTI DA OSTRUZIONE E DEMOLIZIONE</b>	2017 (n-1)	<b>2018 (n)</b>	2019 (n+1)	2020 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	60	<b>60</b>	59	59
Numero di Abitanti	3.417	<b>3.417</b>	3.417	3.417
<b>Kg per Abitante/anno</b>	17,56	<b>17,56</b>	17,27	17,27
<b>Raccolta nelle isole ecologiche</b>				
Totale raccolto in tonnellate	60	<b>60</b>	59	59
<b>RIFIUTI CIMITERIALI</b>	2017 (n-1)	<b>2018 (n)</b>	2019 (n+1)	2020 (n+2)
Totale raccolto in tonnellate	0	<b>0</b>	0	0
Numero di Abitanti	3.417	<b>3.417</b>	3.417	3.417
<b>Kg per Abitante/anno</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
<b>Raccolta presso le aree cimiteriali</b>				
Totale raccolto in tonnellate	0	<b>0</b>	0	0

### 1.5.4 Trattamento e riciclo rifiuti differenziati raccolti

- Si indicano le modalità di trattamento previste.

<b>SELEZIONE PER IL RECUPERO DI MATERIA</b>	2017	<b>2018 (n)</b>	2019	2020
Tonnallato / anno trattate	1.120,90	1.125,90	1.127,90	1.132,90
Quota valorizzata	*	*	*	*
Quota residua a discarica	*	*	*	*
<b>COMPOSTAGGIO</b>	2017	<b>2018 (n)</b>	2019	2020
Tonnallato / anno trattate	939,00	<b>932,60</b>	938,60	955,60
Quota valorizzata	*	*	*	*
Quota residua a discarica	*	*	*	*
<b>TERMOVALORIZZAZIONE</b>	2017 (n-1)	<b>2018 (n)</b>	2019 (n+1)	2020 (n+2)
Tonnallato / anno trattate	0,30	<b>0,30</b>	0,30	0,30
Quota valorizzata	*	*	*	*
Quota residua a discarica	*	*	*	*
<b>STOCCAGGIO DEFINITIVO</b>	2017 (n-1)	<b>2018 (n)</b>	2019 (n+1)	2020 (n+2)
Tonnallato / anno trattate	0,50	0,50	0,50	0,50
Quota valorizzata	*	*	*	*
Quota residua a discarica	*	*	*	*
<b>TOTALE</b>	2017 (n-1)	<b>2018 (n)</b>	2019 (n+1)	2020 (n+2)
Tonnallato / anno trattate	2.060,70	2.059,30	2.067,30	2.089,30
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'	2017 (n-1)	2018 (n)	2019 (n+1)	2020 (n+2)
<b>Variazione %</b>				
Costi comuni	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
Costi di raccolta e trasporto RSU indifferenziati	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
Costi di raccolta e trasporto RSU differenziati	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
Costi di trattamento e smaltimento per RSU indifferenziati	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
Costi di trattamento e riciclo per RSU differenziati	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
<b>Recupero di produttività totale (xn)</b>	<b>0,1%</b>	<b>0,1%</b>	<b>0,1%</b>	<b>0,1%</b>

### 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 (K<sub>Nn-1</sub>), immobilizzazioni al netto degli ammortamenti), dagli investimenti programmati nell'esercizio di riferimento (I<sub>n</sub>) e da un fattore correttivo (F<sub>n</sub>), 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)
<b>Tasso di remunerazione del capitale investito rn</b>	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	2017 (n-1)	2017 (n-1)				2018 (n)		
Descrizione discorsiva della frequenza di servizio	Frequenza	N° Sett.	Freq. Sett	Ore turno	n° Op.	Frequenza	n° mezzi	Ore di Servizio
<b>Svuotamento Cestini n. 70</b>								
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
<b>Spazzamento Manuale</b>								
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
<b>Pulizia Mercato</b>								
in tutto il periodo annuale	1v. sett.	52	1	2,00	1	1v. sett.	1	104,00
								0,00
<b>Spazzamento Meccanico 6m<sup>3</sup> principale</b>								
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
<b>Spazzamento Meccanico 6m<sup>3</sup> secondario</b>								
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
<b>Spazzamento Meccanico 4m<sup>3</sup> principale</b>								
								0,00
								0,00
<b>Spazzamento Meccanico 4m<sup>3</sup> secondario</b>								
								0,00
								0,00
<b>Spazzamento Meccanico 2m<sup>3</sup> principale</b>								
								0,00
								0,00
<b>Spazzamento Meccanico 2m<sup>3</sup> secondario</b>								
								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	9,99	13.786,20
Patente C	340,00	10,36	3.522,40
<b>COSTO DEL PERSONALE I272017 (n-1)</b>			<b>17.308,60</b>

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
<b>Spazzamento Manuale e Svuotamento Cestini</b>								
Autocarro Porter	1	23.000	1	13.843	6.921	1.384	1.040	8.840
<b>Spazzamento Meccanico</b>								
Autospazzatrice da 2 m <sup>3</sup>	0	90.000	0	0	0	0	0	0
Autospazzatrice da 4 m <sup>3</sup>	0	130.000	0	0	0	0	0	0
Autospazzatrice da 6 m <sup>3</sup>	1	140.000	0	27.546	13.773	2.755	340	13.600
Soffiatore*	1	500	0	98	49	98	340	680
<b>Svuotamento Container e residui spazzamento</b>								
inserito nella gestione dell'isola								
<b>Materiale di Consumo</b>								
Sacchi, ramazze, palette, detersivi, ecc	1							250
<b>COSTO DI UTILIZZO MEZZI</b>								<b>23.370</b>
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	2017	2017 (n-1)				2018	Mezzo	Ore di Servizio
	(n-1)					(n)		
Descrizione discorsiva della frequenza di servizio	Frequenza	N° sett	Freq. Sett	Ore	n° Op.	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	
<b>COSTO DEL PERSONALE 2017 (n-1)</b>				<b>0,00</b>

## 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
<b>Pulizia spiagge</b>								
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
<b>Materiale di Consumo (sacchi, ramazze, palette, ecc)</b>								
Quota								0,00
<b>COSTO DI UTILIZZO MEZZI</b>								<b>0,00</b>
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	2017 (n-1)	2017 (n-1)				2018 (n)	n° mezzi	Ore di Servizio
		Freq.	N° Settim.	Freq. Sett.	Ore			
Descrizione discorsiva della frequenza di servizio								
<b>Raccolta domiciliare (da aprile 2016)</b>								
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
<b>Raccolta domiciliare Grandi UtENZE e Campeggi</b>								
Frequenza aggiuntiva Grandi UtEN. 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
<b>Servizio qualità (raccolta rifiuti sparsi e servizi su richiesta)</b>								
Frequenza in tutto il periodo annuale	1/sett	52,0	1	3,0	2	1/set.	1	312
<b>Lavaggio cassonetti</b>								
Frequenza del servizio	12/anno	12,0	1	6,5	1	12/anno	1	78

Totale ore di servizio			2.781,96
Quota del 50% del costo orario del Personale Impiegato	numero ore	costo orario	Totale
Patente B	0	9,99	0,00
Patente C	2.782	10,36	28.821,11
<b>COSTO DEL PERSONALE 2017 (n-1)</b>			<b>28.821,11</b>

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°ces piti	Valore del singolo Cespiti nuovo	% di utilizzo a mezzo	Valore ripartito totale	Valore medio contabile	Quota am.m. Annuale (10%)	Ore di utilizzo totali	Costo di utilizzo per tutti i cespiti
<b>Raccolta di prossimità</b>								
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 <sup>3</sup>	0	120.000	0	0	0	0	0	0
Autocompattatore posteriore 24m <sup>4</sup>	0	160.000	0	0	0	0	0	0
Autocompattatore Laterale	0	170.000	0	0	0	0	0	0
<b>Raccolta domiciliare</b>								
Autocarro Porter	0	23.000	0	0	0	0	0	0
<b>Lavaggio o trattamento dei cassonetti</b>								
Lavacassonetti Posteriore	1	140.000	0	6.319	3.160	632	78	2.496
<b>Svuotamento dei container per gli ingombranti dalle isole ecologiche</b>								
inserito nella gestione dell'isola	0							
<b>Materiale di Consumo</b>								
Sacchi, ramazze, palette, detersivi, ecc	1							250
<b>COSTO DI UTILIZZO MEZZI</b>								<b>19.807,99</b>
Valore medio contabile dei cespiti					19.590,03			
Quota di ammortamento annuale						3.918,01		

## 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
<b>Raccolta manuale dai punti sul territorio di Pile e Batterie</b>	3 contenitori sul territorio				
frequenza per tutto il period oannuale 1 operatore vari orari di cofermiento presso l'isola	Porter	1	1	6v/anno	12
<b>Raccolta manuale dai punti sul territorio di Medicinali</b>	3 contenitori				
frequenza per tutto il period oannuale 1 operatore vari orari di cofermiento presso l'isola	Porter	1	1	6v/anno	9
<b>RIFIUTI BIODEGRADABILI DA CUCINE E MENSE (20.01.08)</b>					
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
<b>Raccolta per i Campeggi</b>					
Frequenza del servizio da Giugno e Settembre	Daily Costipatore da 5 mc	2	1	2 a sett.	720
<b>Raccolta aggiuntiva per Grandi Utenze</b>					
Frequenza del servizio da Aprile a Settembre	Daily Costipatore da 5 mc	1	1	1 a sett.	78
<b>VEGETALE (20.02.01)</b>					
Frequenza del servizio nel periodo: da Marzo a Ottobre	Daily Costipatore da 5 mc	4	2	1 v./sett.	840
0,00	0,00	0	0	0	0
<b>IMBALLAGGI IN MATERIALI MISTI (vetro e lattine) (15.01.06)</b>					
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
<b>Raccolta per i Campeggi</b>					
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
<b>Raccolta aggiuntiva per Grandi Utenze</b>					
Frequenza del servizio da Aprile a Settembre	Daily Costipatore da 5 mc	1	1	1 a sett.	78
<b>IMBALLAGGI IN CARTA E CARTONE (15.01.01 - 20.01.01)</b>					
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
<b>Raccolta per i Campeggi</b>					
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
<b>Raccolta aggiuntiva per Grandi Utenze</b>					
Frequenza del servizio da Aprile a Settembre	Daily Costipatore da 5 mc	1	1	1 a sett.	78
<b>IMBALLAGGI IN PLASTICA (15.01.02)</b>					
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
<b>Raccolta per i Campeggi</b>					
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
<b>Raccolta aggiuntiva per Grandi Utenze</b>					
Frequenza del servizio da Aprile a Settembre	Daily Costipatore da 5 mc	1	1	1 a sett.	78
<b>Lavaggio esterno e trattamento dei bidoni carrellati per il Vetro, Lattine e Biodegadabili</b>	0,00				
Frequenza del servizio da Aprile a Settembre	Daily Costipatore da 5 mc	1	1	1 a sett.	78
<b>Lavaggio cassonetti</b>	0,00				
Frequenza del servizio	""	0	0	0	0
<b>Manutenzione e spostamento Cassonetti e Campane</b>		0		0	0
<b>Totale ore di servizio</b>					<b>7.014</b>
<b>Quota del 50% del costo orario del Personale Impiegato</b>	<b>numero ore</b>	<b>costo orario</b>			<b>Totale</b>
Patente B	21,00	9,99			209,79
Patente C	6.993,00	10,36			72.447,48
<b>COSTO DEL PERSONALE 2017 (n-1)</b>					<b>72.657,27</b>

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
<b>Raccolta di prossimità Pile e Batterie, Medicinali, Vetro e Lattine</b>								
Autocarro Porter	1	23.000	0	280	140	28	21	179
<b>Raccolta di prossimità e grandi utenze biodegradabili</b>								
Daily Autocostipatore da 5 m <sup>3</sup>	1	42.000	3	114.260	57.130	11.426	4.701	59.327
<b>Raccolta di prossimità Vetro e Lattine</b>								
Autocarro Scarrabile con Gru	0	170.000	0	0	0	0	0	0
<b>Raccolta Domiciliare e di Prossimità Carta, Imballaggi in plastica, Vegetale, Vetro e lattine</b>								
Autocompattatore posteriore 12 m <sup>3</sup>	0	120.000	0	0	0	0	0	0
<b>Lavaggio esterno e trattamento cassonetti, bidoni e campane per Carta, Plastica, Vetro lattine, Biodegradabile</b>								
Lavacassonetti posteriore	0	140.000	0	0	0	0	0	0
<b>Manutenzione e spostamento cassonetti e campane</b>								
Autocarro Scarrabile con Gru	1	170.000	0	0	0	0	0	0
<b>Materiale di Consumo</b>								
Sacchi, ramazze, palette, detersivi, ecc	1							500
<b>COSTO DI UTILIZZO MEZZI</b>								<b>60.005,12</b>
Valore medio contabile dei cespiti					57.269,97			
Quota di ammortamento annuale						11.453,99		

## 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	2017 (n-1)	2017 (n-1)				Quota (25%)	Ore di Servizio
		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						
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
<b>Totale ore di servizio</b>						<b>1.040,13</b>	
Quota del 50% del costo orario del Personale Impiegato	numero ore	costo orario	<b>Totale</b>				
Patente B	1.040,13	10,36	10.775,75				
<b>COSTO DEL PERSONALE 2017 (n-1)</b>						<b>10.775,75</b>	

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 manutenzioni (1%)	Quota costo utilizzo (25%)
<b>Infrastruttura</b>								
Centro di raccolta	1,00	600.000	300.000	75.000	9.900	2.475	6.000,00	1.500,00
<b>Attrezzature</b>								
Pesa e impianto informatizzato, antincendio	1,00	50.000	25.000	6.250	5.000	1.250	500,00	125,00
<b>Contenitori</b>								
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
Compattatori 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
<b>Utenze</b>								
Elettrica, idrica, telefonica							3.000,00	750,00
<b>Manutenzione e trattamenti</b>								
Manutenzione impianto di trattamento acque							3.000,00	750,00
Derattizzazione e disinfestazione							1.000,00	250,00
<b>Materiale di Consumo</b>								
Sacchi, ramazze, palette, detersivi, ecc.							3.000,00	750,00
<b>COSTO DI UTILIZZO MEZZI</b>								<b>4.367,45</b>
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	2017 (n-1) 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	130,00	22,20	2.886,00	1.443,00	1.010,10	360,75	72,15
CER	TRASPORTO RIFIUTI INDIFFERENZIATI AGLI IMPIANTI DI TRATTAMENTO	2017 (n-1) 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	597,00	25,23	15.062,31	7.531,16	5.271,81	1.882,79	376,56
200307	Ingombranti	192,00	72,65	13.948,80	6.974,40	4.882,08	1.743,60	348,72
	<b>Totale</b>	<b>789,00</b>		<b>29.011,11</b>	<b>14.505,56</b>	<b>10.153,89</b>	<b>3.626,39</b>	<b>725,28</b>
CER	TRASPORTO RIFIUTI DIFFERENZIATI AGLI IMPIANTI DI TRATTAMENTO	2017 (n-1) 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	320,00	45,41	14.531,20	7.265,60	5.085,92	1.816,40	363,28
150102	Imballaggi in Plastica	178,00	76,68	13.649,04	6.824,52	4.777,16	1.706,13	341,23
150106	Imballaggi in vetro e lattine	373,00	25,23	9.410,79	4.705,40	3.293,78	1.176,35	235,27
*150110	Imballaggi contenenti residui pericolosi	0,20	191,71	38,34	19,17	13,42	4,79	0,96
*150111	Imballaggi contenenti matrici porose e a pressione	0,20	38,34	7,67	3,83	2,68	0,96	0,19
160103	Pneumatici autovetture	2,10	76,68	161,03	80,51	56,36	20,13	4,03
200108	F.O.R.S.U.	429,00	32,39	13.895,31	6.947,66	4.863,36	1.736,91	347,38
200127*	Vernici pericolose	2,20	511,56	1.125,43	562,72	393,90	140,68	28,14
200132	Farmaci / Medicinali	0,50	766,83	383,42	191,71	134,20	47,93	9,59
200138	Legno	146,00	51,46	7.513,16	3.756,58	2.629,61	939,15	187,83
200139	Plastica	0,00	76,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200201	Rifiuti biodegradabili (vegetale)	503,60	57,51	28.962,04	14.481,02	10.136,71	3.620,25	724,05
	<b>Totale</b>	<b>1.954,80</b>		<b>89.677,42</b>	<b>44.838,71</b>	<b>31.387,10</b>	<b>11.209,68</b>	<b>2.241,94</b>

## 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	2017 (n-1) 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	130,00	117,50	15.275,00	10.692,50	2.291,25	2.291,25

### 3.5.2 Rifiuti residui Indifferenziati

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

CER	TRATTAMENTO RIFIUTI INDIFFERENZIATI	2017 (n-1) Ton/anno	Costo €/ton	Costo totale €	Quota di C.G. 70%	Quota di C.C. 15%	Quota di C.K. 15%
200301	Residui indifferenziati	597,00	90,50	54.028,50	37.819,95	8.104,28	8.104,28
200307	Ingombranti	192,00	136,50	26.208,00	18.345,60	3.931,20	3.931,20
	<b>Totale</b>	<b>789,00</b>		<b>80.236,50</b>	<b>56.165,55</b>	<b>12.035,48</b>	<b>12.035,48</b>

**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	2017 (n-1) 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 / 20010	Imballaggi in Carta e Cartone	320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150102	Imballaggi in Plastica	178,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150106	Imballaggi in vetro e lattine	373,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
*150110	Imballaggi contenenti residui pericolosi	0,20	1.753,00	350,60	245,42	52,59	52,59
*150111	Imballaggi contenenti matrici porose e a pressione	0,20	1.753,00	350,60	245,42	52,59	52,59
160103	Pneumatici autovetture	2,10	170,00	357,00	249,90	53,55	53,55
200108	F.O.R.S.U.	429,00	79,00	33.891,00	23.723,70	5.083,65	5.083,65
200127*	Vernici pericolose	2,20	1.753,00	3.856,60	2.699,62	578,49	578,49
200132	Farmaci / Medicinali	0,50	852,00	426,00	298,20	63,90	63,90
200138	Legno	146,00	35,00	5.110,00	3.577,00	766,50	766,50
200139	Plastica		0,00				
200201	Rifiuti biodegradabili (vegetale)	503,60	41,00	20.647,60	14.453,32	3.097,14	3.097,14
	<b>Totale</b>	<b>1.081,30</b>		<b>64.989,40</b>	<b>45.492,58</b>	<b>9.748,41</b>	<b>9.748,41</b>

### 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	2017 (n-1) 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	60,00	28,50	1.710,00	1.197,00	256,50	256,50
	Cimiteriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>60,00</b>		<b>1.710,00</b>	<b>1.197,00</b>	<b>256,50</b>	<b>256,50</b>

## 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

<b>COSTI GENERALI DI GESTIONE Per i servizi effettuati sul territorio</b>	<b>Costo complessivo personale</b>	<b>Aliquota applicata</b>	<b>2018 (n)</b>
Quota del personale impiegato nei servizi	€ 350.169,5	63,0%	€ 220.606,8
Costo di gestione del personale			€ -
<b>TOTALE</b>			<b>€ 220.606,8</b>

#### 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 (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.

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.

<b>COSTO D'USO DEL CAPITALE (CK)</b>		<b>2018 (n)</b>
Tasso di riferimento		0%
Capitale netto contabilizzato esercizio precedente	(KNn-1)	€ 303.329,7
Tasso di remunerazione del capitale investito	(rn)	2%
Investimenti programmati	(In)	€ 0
Tasso di remunerazione del capitale da investire	(rn)	2%
Fattore correttivo	Fn	0
<b>Totale remunerazione del capitale</b>	$Rn=rn*(KNn-1 + In + Fn)$	€ 6.066,6
<b>Ammortamenti</b>	<b>Amm. n</b>	€ 54.916,1
<b>Accantonamenti</b>	<b>Acc. n</b>	€ 0
<b>COSTO D'USO DEL CAPITALE</b>	$CKn= Amm.n+Acc.n+Rn$	<b>€ 60.982,7</b>

#### N.B.

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

## 7. RIEPILOGO DEI COSTI DI GESTIONE DEL GESTORE

<b>RIEPILOGO DEI COSTI DI GESTIONE</b>	<b>2018 (n) Servizi</b>	<b>2018 (n) Smaltimenti</b>
<b>COSTI OPERATIVI DI GESTIONE (CG)</b>		
Costi di Spazzamento (CSL)	42.193,75	
Costi di selezione dei residui dello spazzamento (CLS 70%)		10.692,50
Costi di raccolta e trasporto rifiuti indifferenziati (CRT)	63.859,93	
Costi di termovalorizzazione dei rifiuti indifferenziati (CTS 70%)		56.165,55
Costi di raccolta differenziata sul territorio ( CRD)	177.501,10	
Costi di raccolta differenziata nel Centro di Raccolta	59.981,91	
Costi di trattamento e riciclo rifiuti differenziati (CTR 70%)		46.689,58
Accantonamento per trattamento e smaltimento rifiuti		60,26
<b>TOTALE (CG)</b>	<b>343.536,68</b>	<b>113.607,89</b>
<b>COSTI COMUNI (CC)</b>		
Costi generali di gestione dei servizi effettuati sul territorio (CGG)	220.606,80	
Costi generali di gestione dell'impianto di selezione dei residui da spazzamento (CGG 15%)		2.291,25
Costi generali di gestione dell'impianto di selezione dei rifiuti indifferenziati (CGG 15%)		12.035,48
Costi generali di gestione dell'impianto di selezione dei rifiuti differenziati (CGG 15%)		10.004,91
<b>TOTALE (CC)</b>	<b>220.606,80</b>	<b>24.331,64</b>
<b>COSTI D'USO DEL CAPITALE (CK)</b>		
Remunerazione del capitale investito per i servizi effettuati sul territorio (CK)	6.066,59	
Ammortamenti delle attrezzature impiegate nei servizi sul territorio (CK)	54.916,08	
Remunerazione del capitale investito e ammortamento dell'impianto di selezione dei residui dello spazzamento (CK 15%)		2.291,25
Remunerazione del capitale investito e ammortamento dell'impianto di selezione dei rifiuti indifferenziati (CK 15%)		12.035,48
Remunerazione del capitale investito e ammortamento dell'impianto di selezione dei rifiuti differenziati (CK 15%)		10.004,91
<b>TOTALE (CK)</b>	<b>60.982,68</b>	<b>24.331,64</b>
<b>Totali Parziali</b>	<b>625.126,16</b>	<b>162.271,16</b>
<b>TOTALE COSTI GESTORE</b>	<b>787.397,32</b>	
<b>TOTALE COSTI SOSTENUTI DAL COMUNE INERENTI AL GESTORE (IVA 10%)</b>	<b>866.137,05</b>	

## 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	€ 42.193,8
CG	CSL	Costi di Trattamento e Smaltimento dei residui dello spazzamento	€ 10.692,5
CG	CSL	<b>Totale costi di Spazzamento e Lavaggio + Smaltimento residui</b>	<b>€ 52.886,3</b>
CC	CARG	Costi amministrativi di accertamento, riscossione e contenzioso	€ -
CC	CGG	Costi Generali di Gestione per i servizi	€ 220.606,8
CC	CGG	Costi Generali di Gestione quota impianti di smaltimento e recupero	€ 24.331,6
CC	CCD	Costi Comuni diversi	€ -
CG	AC	Altri costi	€ -
CC	CK	Costi d'uso del Capitale per i servizi	€ 60.982,7
CC	CK	Costi d'uso del Capitale quota impianti di smaltimento e recupero	€ 24.331,6
CC		<b>Totale costi amministrativi, generali e d'uso del capitale</b>	<b>€ 330.252,7</b>
		<b>Totale</b>	<b>€ 383.139,0</b>
		<b>TOTALE IVA compresa 10%</b>	<b>€ 421.452,9</b>

gruppo	sigla	Riepilogo dei costi rientranti nella <u>parte variabile</u> derivanti dal servizio del Gestore	
CG	CRT	Costi di raccolta e trasporto indifferenziati	63.859,93
CG	CTS	Costi di trattamento e smaltimento indifferenziati	56.165,55
CG	CTS		
CG	CTS	Accantonamento per trattamento e smaltimento	60,26
CG	CRD	Costi di raccolta differenziata per materiale	237.483,01
CG	CTR	Costi di trattamento e riciclo differenziata	46.689,58
		<b>Totale costi di Spazzamento e Lavaggio + Smaltimento residui</b>	<b>404.258,32</b>
		<b>TOTALE IVA compresa 10%</b>	<b>444.684,16</b>
		<b>TOTALE COSTI DEL GESTORE</b>	<b>787.397,32</b>
		<b>TOTALE COSTI DEL GESTORE I.V.A. compresa 10%</b>	<b>866.137,05</b>

### 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		€ -
		<b>Totale</b>	<b>€ -</b>
		<b>TOTALE IVA compresa 10%</b>	<b>€ -</b>
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	€ 1.836,00
CG	CRD	Raccolta RSI presso magazzino comunale	€ 79,00
CG	CRD	Estensione raccolta del vegetale nel mese di Novembre	€ 2.288,00
		<b>Totale</b>	<b>€ 4.203,00</b>
		<b>TOTALE IVA compresa 10%</b>	<b>€ 4.623,30</b>

## 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</u> (n)	
		CSL	Personale impiegato nel servizio di manutenzione del verde pubblico(20%)	11.700,00
		CSL	IRAP Personale impiegato nel servizio di manutenzione del verde pubblico	760,00
		CSL	Servizio di taglio e pulizia cigli stradali (20% dell'appalto di noleggio macchinari e fornitura materiale edile per manutenzioni viabilità)	4.450,00
	<b>CG</b>	<b>CSL</b>	<b>Totale Costi Spazzamento e Lavaggio + Smaltimento residui</b>	<b>16.910,00</b>
		CARC	Spese per riscossione del tributo (stampa avvisi di pagamento)	2.000,00
		CARC	Aggi di riscossione e emissione ruoli coattivi	5.000,00
		CARC	Fondo riduzioni e agevolazioni	15.000,00
		CARC		
		CARC	Sgravi, rimborsi e crediti inesigibili	4.000,00
	<b>CC</b>	<b>CARC</b>	<b>Totale Costi Amministrativi dell' Accertamento, della Riscossione e del Contenzioso</b>	<b>26.000,00</b>
		CGG	Costi generali di gestione (org. Istituzionali - spese generali)	0,00
		CGG	Personale Ufficio Ragioneria ed oneri (3%)	2.830,00
		CGG	Irap Personale Ufficio Ragioneria (3%)	190,00
		CGG	Personale Ufficio Tributi ed oneri (55%)	28.770,00
		CGG	Irap Personale Ufficio Tributi (55%)	1.820,00
		CGG	Personale Ufficio Tecnico ed oneri (2%)	2.450,00
		CGG	IRAP Personale Ufficio Tecnico ed oneri (2%)	160,00
		CGG		0,00
	<b>C</b>	<b>CGG</b>	<b>Totale Costi Generali di Gestione</b>	<b>36.220,00</b>
	<b>CC</b>	<b>CCD</b>	Costi per acquisto cards	1.501,00
	<b>CC</b>	<b>CCD</b>	Costi spedizione ecolendari (1.566,00 Iva compresa) e redazione MUD 437+ IVA al 22%	2.100,00
	<b>CC</b>	<b>CCD</b>	Costi fornitura ecolendario	2.192,40
	<b>CC</b>	<b>CCD</b>	FCDDE (pari al 0,5% delle entrate previste come tasse e servizi aggiuntivi)	4.534,00
	<b>CC</b>	<b>AC</b>	Altri costi	0,00
	<b>CK</b>	<b>CK</b>	Quota capitale mutui	0,00
	<b>CK</b>	<b>CK</b>	Interessi passivi mutui	0,00
	<b>CK</b>	<b>CK</b>	<b>Totale Costi Diversi</b>	<b>10.327,40</b>
<b>TOTALE IVA COMPRESA</b>				<b>89.457,40</b>

## 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
<b>CG</b>	CSL	Costi spazzamento e lavaggio strade e piazze	52.886,25	16.910,00
<b>CC</b>	CARC	Costi dell' Accertamento e della Riscossione del Contenzioso	0,00	26.000,00
<b>CC</b>	CGG	Costi Generali di Gestione	244.938,43	36.220,00
<b>CC</b>	CCD	Costi Comuni Diversi	0,00	10.327,40
<b>CC</b>	AC	Altri Costi	0,00	0,00
<b>CK</b>	CK	Costi d'uso del Capitale	85.314,31	0,00
<b>Totale</b>			<b>383.139,00</b>	
<b>Totale IVA compresa (10%)</b>			<b>421.452,90</b>	<b>89.457,40</b>
<b>TOTALE IVA COMPRESA</b>			<b>510.910,30</b>	

gruppo	sigla	Riepilogo di tutti i costi nella <u>parte variabile</u> della tariffa	Gestore	Comune
<b>CG</b>	CRT	Costi di Raccolta e Trasporto Indifferenziati	63.859,93	0,00
<b>CG</b>	CTS	Costi di Trattamenti e Smaltimento Indifferenziati	56.165,55	0,00
<b>CG</b>	CTS		0,00	0,00
<b>CG</b>	CTS	Accantonamento per Trattamenti e Smaltimento	60,26	0,00
<b>CG</b>	CRD	Costi di Raccolta Differenziata per materiale	241.686,01	0,00
<b>CG</b>	CTR	Costi di Trattamenti e Riciclo Differenziata	46.689,58	0,00
<b>Totale</b>			<b>408.461,32</b>	
<b>Totale IVA compresa (10%)</b>			<b>449.307,46</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE IVA COMPRESA</b>			<b>449.307,46</b>	
<b>TOTALE FABBISOGNO FINANZIARIO (IVA COMPRESA)</b>			<b>€ 960.217,75</b>	

	Quota Fissa	Quota Variabile
<b>Costi previsti</b>	€ 510.910,30	€ 449.307,46
<b>Proporzione fra quota fissa e quota variabile</b>	53,21%	46,79%

## 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:

$T_n = (\Sigma CG + \Sigma CC)_{n-1} * (1 + IP_n - X_n) + \Sigma CK_n$
$T_n = (524392,331125 + 341979,67586) * (1 + 0,1\% - 0,1\%) + 93845,7457252741 =$
<b>960.217,75</b>

### 9.b ENTRATE DEL SERVIZIO DI IGIENE URBANA 2017 (n.<sub>1</sub>)

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

• Previsione Entrate da TARI <b>2017</b> (n. <sub>1</sub> ) dedotte dei contributi CONAI	€ 899.342,00 +
• Altre entrate (MIUR)	€ 1.340,00 +
• Altre entrate (partecipazione utenti alle spese d' acquisto contenitori)	€ 1.000,00 +
• Altre entrate (partecipazione utenti alle spese di duplicato badge)	€ 500,00 +
• Altre entrate (partecipazione utenti alle spese di raccolta vegetale)	€ 11.000,00 +
• Altre entrate (avanzo vincolato 2016 non applicato)	€ 3.860,25 =
<b>Totale entrate (n.<sub>1</sub>)</b>	<b>€ 917.042,25 -</b>
<b>Totale Costi previsti nel 2017 (n.<sub>1</sub>)</b>	<b>€ 913.182,00 =</b>
<b>Sbilancio (IVA compresa)</b>	<b>€ 3.860,25</b>

Tasso di copertura **100,90 %**

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 **2017 (n.)**, emerge che il servizio di igiene urbana è stato raggiunto un grado di copertura del **100,90 %** pertanto per l'anno di riferimento **2018 (n)** le entrate derivanti dal TARI per raggiungere la copertura del 100% dei costi sono così determinate:

<b>Costo Totale di Gestione del Servizio</b>		€ 960.217,75
<b>Totale Fabbisogno Finanziario</b>		<b>€ 960.217,75</b>
<b>Proventi: Tariffa per la gestione dei rifiuti urbani</b>	<b>€ 960.217,75</b>	
- Sbilancio complessivo esercizio precedente		3.860,25
- Contributo statale per centri scolastici		1.700,00
- Proventi da utenze per duplicato badge		500,00
- Proventi da utenze per la raccolta domiciliare vegetale		10.450,00
- Altri proventi - Convenzioni		550,00
- Ricavi da contributi CONAI e vendita rifiuti valorizzati (43.601,35+IVA al 10%)		47.961,50
<b>Totale Altre Entrate</b>		<b>65.021,75</b>
<b>TOTALE TARIFFA APPLICATA (Tariffa - altre entrate)</b>		<b>€ 895.196,00</b>
	<b>Tariffa Fissa</b>	<b>Tariffa Variabile</b>
	53,21%	46,79%
<b>Saldo Complessivo</b>	<b>34.596,61</b>	<b>30.425,14</b>
<b>Totale Quota Tariffa Applicata</b>	<b>476.313,68</b>	<b>418.882,32</b>
<b>Totale Tariffa Applicata</b>		<b>895.196,00</b>

## 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. **1.421.137**.

Rapportando tale quantitativo con la produzione totale di rifiuti prevista per l'anno di riferimento di Kg. **2.978.000**, ne risulta che la quota dei rifiuti potenzialmente prodotto dalle utenze non domestiche è il **47,72%**, mentre quella rimanente per differenza, attribuita alle utenze domestiche è il **52,28%**.

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 a circa il 70% della differenza di raccolta differenziata fra quella prevista per legge (65%) e quella ottenuta nell'anno precedente (**70,74%**).

Pertanto la ripartizione della parte variabile della tariffa, fra utenze domestiche e non domestiche sarà il **48,78%** a carico delle utenze domestiche e il **51,22%** 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		€ 476.313,68	
Quota di attribuzione alle utenze		52,28%	47,72%
Quota tariffa		<b>€ 249.016,79</b>	<b>€ 227.296,89</b>
RIPARTIZIONE DELLA PARTE VARIABILE DELLA TARIFFA		UTENZE DOMESTICHE	UTENZE NON DOMESTICHE
Costi relativi alla parte variabile della tariffa		€ 418.882,32	
Quota di attribuzione alle utenze		48,78%	51,22%
Quota tariffa		<b>€ 204.330,80</b>	<b>€ 214.551,52</b>
<b>TOTALE UTENZE</b>		<b>€ 453.347,59</b>	<b>€ 441.848,41</b>
<b>TOTALE TARIFFA</b>		<b>€ 895.196,00</b>	

I. V.A. Compresa e tassa Provinciale esclusa



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 2018*

RISORSA	DESCRIZIONE	BILANCIO 2018
10101.51.0100	Tributo comunale per il servizio rifiuti	895.196,00
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	0,00
30100.01.0110	Contributo per emissione duplicati badge	500,00
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	3.860,25
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>912.256,25</b>
<b>SPESA</b>		
01031.01	Personale Ufficio Ragioneria ed oneri (3%)	2.830,00
01031.02	Irap Personale Ufficio Ragioneria (3%)	190,00
01041.01	Personale Ufficio Tributi ed oneri (55%)	28.770,00
01041.02	Irap Personale Ufficio Tributi (55%)	1.820,00
01061.01	Personale Ufficio Tecnico ed oneri (2%)	2.450,00
01061.02	Irap Personale Ufficio Tecnico (2%)	160,00
10051.03	Servizi di pulizia e taglio cigli stradali	4.450,00
09031.03.0100	acquisto beni di servizio smaltimento rifiuti	1.501,00
09031.03.0110	Prestazioni di servizio (appalto raccolta-smaltimento rifiuti)	822.798,85
09031.03.0120	Servizi amministrativi per servizio di igiene urbana	2.100,00
09031.03.0130	Servizi amministrativi per servizio di igiene urbana	2.192,40
09031.03.0200	Spese per utilizzo beni di terzi	0,00
09031.03.0400	Spese per riscossione del tributo	2.000,00
09031.03.0500	Aggi di riscossione e emissione ruoli coattivi	5.000,00
09031.10.0100	Fondo riduzioni raccolta differenziata utenze dom. e non	15.000,00
09031.09.0100	Sgravi e rimborsi della tassa	3.900,00
09031.09.0101	Rimborsi di altre entrate relative al servizio rifiuti	100,00
09021.01	Personale Serv. Verde Pubblico (20% )	11.700,00
09021.02	Irap Personale Serv. Verde Pubblico (20%)	760,00
01111.10.0003	FCDDE (pari allo 0,5% delle entrate previste come tassa e servizi aggiuntivi)	4.534,00
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>912.256,25</b>

percentuale di copertura previsto

100%

## QUADRO DEI MUTUI CONTRATTI NEL 2017 E ANNI PRECEDENTI IN AMMORTAMENTO NEL 2018

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	20.096,28	0,00000 %	2003	2022	1	50024.03.0200	4.019,25		0,00	4.019,25	16.077,03
2	UNIONE DEI COMUNI DELLA VALTENESI - CF.02348850989 Mutuo nr. 2 - PRESTITO UNIONE PISL PISTA CICLABILE SALO'-	311.380,00	217.114,16	4,27400 %	2010	2029	2	50024.03.0300	14.186,50	50011.07.0202	9.129,48	23.315,98	202.927,66
3	REGIONE LOMBARDIA - CF.80050050154 Mutuo nr. 3 - FRISL MIGLIORAMENTO VIABILITA' ROTATORIE	112.403,52	73.062,26	0,00000 %	2010	2030	1	50024.03.0200	5.620,18		0,00	5.620,18	67.442,08
4	REGIONE LOMBARDIA STRUTTURA NAVIGAZIONE INTERNA - Mutuo nr. 4 - RIMBORSO DEBITO PL.LE TRANSAZIONE R.L.	376.441,96	80.986,35	3,00000 %	2004	2020	2	50024.03.0100	26.195,73	50011.07.0200	142,47	26.338,20	54.790,62
5	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 5 - IMMOBILE USO UFFICIO	408.244,00	383.764,27	1,49000 %	2017	2031	2	50024.03.0101	24.845,84	50011.07.0108	5.625,88	30.471,72	358.918,43
6	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 6 - IMMOBILE USO UFFICIO	397.500,00	323.125,60	1,64600 %	2017	2025	2	50024.03.0101	38.111,65	50011.07.0107	5.162,47	43.274,12	285.013,95
7	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 7 - ACQUISIZIONE AREE	72.000,00	34.976,65	3,74100 %	2017	2021	2	50024.03.0101	8.264,18	50011.07.0100	1.231,90	9.496,08	26.712,47
8	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 8 - PARCO, VERDE PUBBLICO	42.000,00	20.312,26	3,54400 %	2017	2021	2	50024.03.0101	4.813,69	50011.07.0107	677,59	5.491,28	15.498,57
9	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 9 - STRADE COMUNALI	50.000,00	24.181,26	3,54400 %	2017	2021	2	50024.03.0101	5.730,59	50011.07.0100	806,65	6.537,24	18.450,67
10	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 10 - OPERE VARIE, MISTE	45.000,00	21.860,39	3,74100 %	2017	2021	2	50024.03.0101	5.165,12	50011.07.0103	769,94	5.935,06	16.695,27
11	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 12 - AREA USO PUBBLICO	163.900,00	101.850,76	5,29900 %	2017	2024	2	50024.03.0101	12.369,50	50011.07.0104	5.235,34	17.604,84	89.481,26
12	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 14 - OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	180.000,00	61.284,59	3,80500 %	2017	2020	2	50024.03.0101	19.663,22	50011.07.0100	2.146,58	21.809,80	41.621,37
13	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 15 - OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	184.008,00	137.412,23	4,57400 %	2017	2030	2	50024.03.0101	7.943,96	50011.07.0100	6.195,42	14.139,38	129.468,27
14	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 16 - CIMITERO	101.031,02	33.903,59	3,34900 %	2017	2020	2	50024.03.0101	10.928,00	50011.07.0106	1.044,70	11.972,70	22.975,59
15	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 17 - OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	130.000,00	43.768,47	3,45200 %	2017	2020	2	50024.03.0101	14.093,11	50011.07.0100	1.390,31	15.483,42	29.675,36

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	39.797,28	3,54000 %	2017	2020	2	50024.03.0101	12.803,09	50011.07.0101	1.296,51	14.099,60	26.994,19
17	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 21 - SCUOLA ELEMENTARE	557.000,00	135.062,24	3,41000 %	2017	2020	2	50024.03.0101	43.507,36	50011.07.0101	4.237,86	47.745,22	91.554,88
18	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 22 - PROGRAMMI DI RECUPERO E	200.000,00	34.582,24	4,30000 %	2017	2019	2	50024.03.0101	16.923,39	50011.07.0100	1.307,05	18.230,44	17.658,85
19	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 23 - OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	250.000,00	99.953,36	4,60000 %	2017	2023	2	50024.03.0101	14.823,78	50011.07.0100	4.429,32	19.253,10	85.129,58
20	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 24 - CIMITERO	310.172,14	232.258,34	5,09000 %	2017	2034	2	50024.03.0101	8.867,56	50011.07.0106	11.710,52	20.578,08	223.390,78
21	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 25 - OPERE VARIE, MISTE	282.123,34	212.498,18	5,25000 %	2017	2034	2	50024.03.0101	7.997,41	50011.07.0100	11.052,55	19.049,96	204.500,77
22	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 26 - PALESTRA SCOLASTICA	849.315,26	385.457,72	3,28000 %	2017	2034	2	50024.03.0101	22.673,98	50011.07.0109	18.943,68	41.617,66	362.783,74
23	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 27 - IMMOBILE USO PUBBLICO	258.228,45	144.964,05	5,54000 %	2017	2034	2	50024.03.0101	5.314,94	50011.07.0105	7.958,40	13.273,34	139.649,11
<b>Totali generali</b>		<b>5.541.358,09</b>	<b>2.862.272,53</b>						<b>334.862,03</b>		<b>100.494,62</b>	<b>435.356,65</b>	<b>2.527.410,50</b>

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

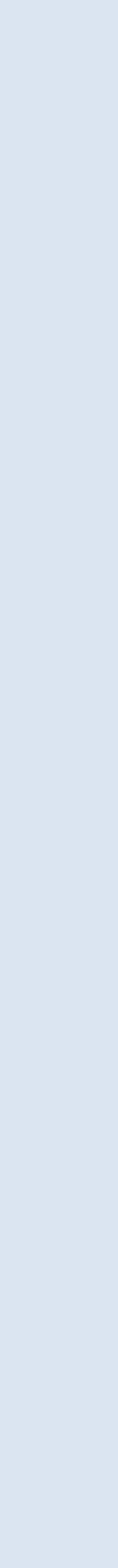
N°	Mutuante	Importo iniziale	Residuo iniziale	Tasso int.	Periodo ammort.		N° rate annue	Quota capitale		Quota interessi		Totale rata	Residuo finale
	Finalita'				Inizio	Fine		Capitolo	Importo	Capitolo	Importo		
1	REGIONE LOMBARDIA -SEZIONE DI TESORERIA Mutuo nr. 1 - (Rinegoziato) FRISL AMPLIAMENTO EDIFICIO	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	144,29	27.131,79	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	18.062,66	40.736,64	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
<b>Totali generali</b>		<b>5.541.358,09</b>	<b>2.527.410,50</b>						<b>345.358,53</b>		<b>89.910,69</b>	<b>435.269,22</b>	<b>2.182.051,97</b>

## 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	62,71	27.865,83	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	17.181,62	39.855,60	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
<b>Totali generali</b>		<b>5.341.358,09</b>	<b>2.182.051,97</b>						<b>337.833,64</b>		<b>79.058,14</b>	<b>416.891,78</b>	<b>1.844.218,33</b>



**COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO**

**NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO 2018**

**Comune di San Felice del Benaco**  
**Nota integrativa al bilancio 2018 (D.Lgs.118/11)**

**Indice**

	Pag.
Nota integrativa al bilancio	1
<i>Quadro normativo di riferimento</i>	
<i>Criterio generale di attribuzione dei valori contabili</i>	
Eredità contabile del consuntivo precedente	2
<i>Effetti della precedente gestione sul nuovo bilancio</i>	
<i>Sintesi dei dati finanziari a consuntivo</i>	
<i>Consistenza patrimoniale</i>	
<i>Parametri di deficit strutturale</i>	
<i>Altre considerazioni sul consuntivo precedente</i>	
Situazione contabile del nuovo bilancio	4
<i>Equilibri finanziari e principi contabili</i>	
<i>Composizione ed equilibrio del bilancio corrente</i>	
<i>Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti</i>	
<i>Previsioni di cassa</i>	
<i>Altre considerazioni sulla situazione contabile</i>	
Aspetti della gestione con elevato grado di rigidità	8
<i>Rilevanza e significatività di taluni fenomeni</i>	
<i>Costo e dinamica del personale</i>	
<i>Livello di indebitamento</i>	
<i>Esposizione per interessi passivi</i>	
<i>Partecipazioni in società</i>	
<i>Disponibilità di enti strumentali</i>	
<i>Costo dei principali servizi offerti al cittadino</i>	
<i>Altre considerazioni sulla gestione</i>	
Aspetti finanziari o patrimoniali monitorati	11
<i>Monitoraggio di fenomeni comparabili nel tempo</i>	
<i>Risultato di amministrazione (presunto o definitivo)</i>	
<i>Avanzo o disavanzo applicato in entrata</i>	
<i>Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato</i>	
<i>Composizione del fondo pluriennale vincolato</i>	
<i>Fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata</i>	
<i>Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	
<i>Accantonamenti in fondi rischi</i>	
<i>Obiettivo di finanza pubblica</i>	
<i>Altre considerazioni sui fenomeni monitorati</i>	
Criteri di valutazione delle entrate	19
<i>Stanziamenti di entrata e attendibilità delle previsioni</i>	
<i>Tributi</i>	
<i>Trasferimenti correnti</i>	
<i>Entrate extratributarie</i>	
<i>Entrate in conto capitale</i>	
<i>Riduzione di attività finanziarie</i>	
<i>Accensione di prestiti</i>	
<i>Anticipazioni</i>	
<i>Altre considerazioni sulle entrate</i>	
Criteri di valutazione delle uscite	24
<i>Stanziamenti di uscita e sostenibilità delle previsioni</i>	
<i>Spese correnti</i>	
<i>Spese in conto capitale</i>	
<i>Incremento di attività finanziarie</i>	
<i>Rimborso di prestiti</i>	
<i>Chiusura delle anticipazioni</i>	
<i>Altre considerazioni sulle uscite</i>	
Fenomeni che necessitano di particolari cautele	28
<i>Valutazione prudente di fenomeni ad impatto differito</i>	
<i>Modalità di finanziamento degli investimenti</i>	
<i>Garanzie prestate</i>	
<i>Impieghi finanziari in strumenti derivati</i>	
<i>Debiti fuori bilancio in corso formazione</i>	
<i>Altre considerazioni su fenomeni particolari</i>	
Conclusioni	30
<i>Considerazioni finali e conclusioni</i>	

## 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 altre 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 è un'entità autonoma, perchè 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 31-12-2016	Composizione		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale (+)	503.825,75	-	503.825,75
Riscossioni (+)	386.899,82	5.390.981,91	5.777.881,73
Pagamenti (-)	589.438,42	5.175.487,22	5.764.925,64
Situazione contabile di cassa			516.781,84
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12 (-)			0,00
Fondo di cassa finale			<b>516.781,84</b>
Residui attivi (+)	831.686,10	584.755,91	1.416.442,01
Residui passivi (-)	142.509,84	700.355,06	842.864,90
Risultato contabile			<b>1.090.358,95</b>
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)			66.317,45
FPV per spese in conto capitale (FPV/U) (-)			8.378,60
<b>Risultato effettivo</b>			<b>1.015.662,90</b>

### 2.4 Parametri di deficit strutturale

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà 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 deficitarietà 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	2016	
	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	

## 2.5 Altre considerazioni sul consuntivo precedente

### 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 da 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. Il prospetto riporta la situazione complessiva di equilibrio ed evidenzia il pareggio nella competenza.

<b>Equilibrio di bilancio 2018</b> (Stanziamenti)	<b>Entrate</b> (+)	<b>Uscite</b> (-)	<b>Risultato</b> (+/-)
Corrente	4.883.500,00	4.883.500,00	0,00
Investimenti	3.984.000,00	3.984.000,00	0,00
Movimento di fondi	600.000,00	600.000,00	0,00
Servizi per conto di terzi	830.000,00	830.000,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>10.297.500,00</b>	<b>10.297.500,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Equilibrio di bilancio 2019</b> (Stanziamenti)	<b>Entrate</b> (+)	<b>Uscite</b> (-)	<b>Risultato</b> (+/-)
Corrente	4.793.000,00	4.793.000,00	0,00
Investimenti	2.400.700,00	2.400.700,00	0,00
Movimento di fondi	600.000,00	600.000,00	0,00
Servizi per conto di terzi	830.000,00	830.000,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>8.623.700,00</b>	<b>8.623.700,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Equilibrio di bilancio 2020</b> (Stanziamenti)	<b>Entrate</b> (+)	<b>Uscite</b> (-)	<b>Risultato</b> (+/-)
Corrente	4.827.000,00	4.827.000,00	0,00
Investimenti	683.000,00	683.000,00	0,00
Movimento di fondi	600.000,00	600.000,00	0,00
Servizi per conto di terzi	830.000,00	830.000,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>6.940.000,00</b>	<b>6.940.000,00</b>	<b>0,00</b>

#### 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.

<b>Equilibrio bilancio corrente</b> (Competenza)		Stanziamenti <b>2018</b>	Stanziamenti <b>2019</b>	Stanziamenti <b>2020</b>
<b>Entrate</b>				
Tributi (Tit.1/E)	(+)	3.486.196,00	3.503.196,00	3.490.196,00
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	405.200,00	399.600,00	363.900,00
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	833.804,75	842.548,00	825.248,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	0,00	100.000,00	0,00
<b>Risorse ordinarie</b>		<b>4.725.200,75</b>	<b>4.645.344,00</b>	<b>4.679.344,00</b>
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)	(+)	64.439,00	57.656,00	57.656,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	3.860,25	0,00	0,00
Entrate in C/capitale che finanziano spese correnti	(+)	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Risorse straordinarie</b>		<b>158.299,25</b>	<b>147.656,00</b>	<b>147.656,00</b>
<b>Totale</b>		<b>4.883.500,00</b>	<b>4.793.000,00</b>	<b>4.827.000,00</b>
<b>Uscite</b>				
Spese correnti (Tit.1/U)	(+)	4.548.637,97	4.447.641,48	4.489.166,30
Spese correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.4/U)	(+)	334.862,03	345.358,52	337.833,70
<b>Impieghi ordinari</b>		<b>4.883.500,00</b>	<b>4.793.000,00</b>	<b>4.827.000,00</b>
Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese investimento assimilabili a spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Impieghi straordinari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>		<b>4.883.500,00</b>	<b>4.793.000,00</b>	<b>4.827.000,00</b>
<b>Risultato</b>				
Entrate bilancio corrente	(+)	4.883.500,00	4.793.000,00	4.827.000,00
Uscite bilancio corrente	(-)	4.883.500,00	4.793.000,00	4.827.000,00
<b>Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 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.

<b>Equilibrio bilancio investimenti</b> (Competenza)		Stanzamenti <b>2018</b>	Stanzamenti <b>2019</b>	Stanzamenti <b>2020</b>
<b>Entrate</b>				
Entrate in conto capitale (Tit.4/E)	(+)	4.074.000,00	1.013.000,00	773.000,00
Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti	(-)	90.000,00	90.000,00	90.000,00
<b>Risorse ordinarie</b>		<b>3.984.000,00</b>	<b>923.000,00</b>	<b>683.000,00</b>
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)	(+)	0,00	1.377.700,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	0,00	100.000,00	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per rid. att. finanziarie assimilabili a movimenti di fondi	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Risorse straordinarie</b>		<b>0,00</b>	<b>1.477.700,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>		<b>3.984.000,00</b>	<b>2.400.700,00</b>	<b>683.000,00</b>
<b>Uscite</b>				
Spese in C/capitale (Tit.2/U)	(+)	3.984.000,00	2.400.700,00	683.000,00
Spese investimento assimilabili a spesa corrente	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Impieghi ordinari</b>		<b>3.984.000,00</b>	<b>2.400.700,00</b>	<b>683.000,00</b>
Spese correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie (Tit.3/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese per inc. att. finanziarie assimilabili a movimento di fondi	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Impieghi straordinari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>		<b>3.984.000,00</b>	<b>2.400.700,00</b>	<b>683.000,00</b>
<b>Risultato</b>				
Entrate bilancio investimenti	(+)	3.984.000,00	2.400.700,00	683.000,00
Uscite bilancio investimenti	(-)	3.984.000,00	2.400.700,00	683.000,00
<b>Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 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).

<b>Confronto tra competenza e cassa</b> (Stanziamenti)		<b>Competenza</b> <b>2018</b>	<b>Cassa</b> <b>2018</b>
<b>Entrate</b>			
Tributi e perequazione	(+)	3.486.196,00	3.955.987,47
Trasferimenti correnti	(+)	405.200,00	471.973,56
Extratributarie	(+)	833.804,75	1.083.555,74
Entrate in conto capitale	(+)	4.074.000,00	2.696.300,00
Riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
Accensione di prestiti	(+)	0,00	82.468,52
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	600.000,00	600.000,00
Entrate C/terzi e partite giro	(+)	830.000,00	872.756,12
	Somma	10.229.200,75	9.763.041,41
FPV applicato in entrata (FPV/E)	(+)	64.439,00	-
Avanzo applicato in entrata	(+)	3.860,25	-
	Parziale	10.297.500,00	9.763.041,41
Fondo di cassa iniziale	(+)	-	425.834,32
	Totale	<b>10.297.500,00</b>	<b>10.188.875,73</b>
<b>Uscite</b>			
Correnti	(+)	4.548.637,97	5.014.621,96
In conto capitale	(+)	3.984.000,00	2.786.778,85
Incremento attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
Rimborso di prestiti	(+)	334.862,03	334.862,03
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	600.000,00	600.000,00
Spese C/terzi e partite giro	(+)	830.000,00	851.855,56
	Parziale	10.297.500,00	9.588.118,40
Disavanzo applicato in uscita	(+)	0,00	-
	Totale	<b>10.297.500,00</b>	<b>9.588.118,40</b>
<b>Risultato</b>			
Totale entrate	(+)	10.297.500,00	10.188.875,73
Totale uscite	(-)	10.297.500,00	9.588.118,40
	Risultato competenza	<b>0,00</b>	
	Fondo di cassa finale		<b>600.757,33</b>

### 3.5 Altre considerazioni sulla situazione contabile

## 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.

<b>Personale</b> (Forza lavoro e spesa complessiva)	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Forza lavoro (numero)</b>			
Personale previsto (in pianta organica o dotazione organica)	20	20	20
<b>Totale</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
Dipendenti di ruolo in servizio	19	19	19
Dipendenti non di ruolo in servizio	1	1	1
<b>Totale</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
<b>Spesa e personale a confronto (importo)</b>			
Spesa per il personale complessiva	863.956,00	873.071,00	866.356,00
Spesa corrente complessiva	4.548.637,97	4.447.641,48	4.489.166,30

### 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.

<b>Indebitamento complessivo</b> (Consistenza al 31.12)		<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Consistenza iniziale (01 gennaio)	(+)	2.862.272,67	2.527.410,64	2.182.052,12
Accensione	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso	(-)	334.862,03	345.358,52	337.833,70
Variazioni da altre cause (rettifiche)	(+/-)	0,00	0,00	0,00
<b>Consistenza finale (31 dicembre)</b>		<b>2.527.410,64</b>	<b>2.182.052,12</b>	<b>1.844.218,42</b>

#### 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.

<b>Esposizione per interessi passivi</b> (Situazione al 31-12)		Previsione		
		<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Esposizione massima per interessi passivi</b>				
<b>Entrate penultimo anno precedente</b>				
Tributi e perequazione (Tit.1/E)	(+)	3.398.164,00	3.398.164,00	3.398.164,00
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	407.777,56	407.777,56	407.777,56
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	679.774,11	679.774,11	679.774,11
Somma		4.485.715,67	4.485.715,67	4.485.715,67
<b>Limite massimo esposizione per interessi passivi</b>				
Percentuale massima di impegnabilità delle entrate		10,00 %	10,00 %	10,00 %
Limite teorico interessi		<b>448.571,57</b>	<b>448.571,57</b>	<b>448.571,57</b>
<b>Esposizione effettiva</b>				
<b>Interessi passivi</b>				
Interessi su mutui	(+)	100.494,62	89.910,69	79.058,14
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
<b>Interessi passivi</b>		<b>100.494,62</b>	<b>89.910,69</b>	<b>79.058,14</b>
<b>Contributi in C/interessi</b>				
Contributi in C/interessi su mutui e prestiti	(-)	5.200,00	4.600,00	3.900,00
<b>Contributi C/interessi</b>		<b>5.200,00</b>	<b>4.600,00</b>	<b>3.900,00</b>
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)		<b>95.294,62</b>	<b>85.310,69</b>	<b>75.158,14</b>
<b>Verifica prescrizione di legge</b>				
Limite teorico interessi	(+)	448.571,57	448.571,57	448.571,57
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)	(-)	95.294,62	85.310,69	75.158,14
<b>Disponibilità residua per ulteriori interessi passivi</b>		<b>353.276,95</b>	<b>363.260,88</b>	<b>373.413,43</b>
Rispetto del limite		<b>Rispettato</b>	<b>Rispettato</b>	<b>Rispettato</b>

#### 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		<b>264.000,00</b>		

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

#### 4.8 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 dagli 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 è 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.

<b>Composizione e utilizzo del risultato di amministrazione (presunto o definitivo)</b> (Estratto dall'allegato "a" al Bilancio, seconda parte)		<b>Esercizio 2017</b>
<b>Risultato di amministrazione</b>		
Risultato di amministrazione al 31.12.17	(a)	<b>1.152.301,66</b>
<b>Composizione del risultato e copertura dei vincoli</b>		
<b>Vincoli sul risultato</b>		
Parte accantonata	(b)	1.087.238,89
Parte vincolata	(c)	3.860,25
Parte destinata agli investimenti	(d)	0,00
Vincoli complessivi		<b>1.091.099,14</b>
<b>Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli</b>		
Risultato di amministrazione	(+)	1.152.301,66
Vincoli complessivi	(-)	1.091.099,14
Differenza (a-b-c-d)	(e)	<b>61.202,52</b>
Eccedenza dell'avanzo sui vincoli		61.202,52
Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli		-
<b>Avanzo (presunto o definitivo) utilizzato</b>		
Quota dell'avanzo utilizzata		<b>0,00</b>

### 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 è nemmeno sufficiente a garantire la riproposizione delle quote accantonate, vincolate e destinate 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)	Stanziamenti		
	2018	2019	2020
<b>Avanzo applicato in entrata</b>			
Avanzo applicato a finanziamento bilancio corrente (+)	3.860,25	0,00	0,00
Avanzo applicato a finanziamento bilancio investimenti (+)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.860,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Disavanzo applicato in uscita</b>			
Disavanzo applicato al bilancio corrente (+)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 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 incerta 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.

<b>Gestione contabile del FPV</b> (Situazione aggiornata)	<b>Esercizio</b> <b>2018</b>	<b>Esercizio</b> <b>2019</b>	<b>Esercizio</b> <b>2020</b>
FPV stanziato a bilancio dei rispettivi esercizi			
<b>Entrate</b>			
Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata (FPV/E)	64.439,00	1.435.356,00	57.656,00
<b>Uscite</b>			
Fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita (FPV/U)	1.435.356,00	57.656,00	57.656,00

### 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 2018
		FPV/U Tit.1	FPV/U Tit.2	
Num.	Denominazione missione			
1	Servizi generali e istituzionali	38.363,00	0,00	38.363,00
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	Poltica giovanile, sport e tempo libero	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
7	Turismo	0,00	0,00	0,00
8	Assetto territoriale, edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	15.000,00	0,00	15.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	377.700,00	377.700,00
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12	Politica sociale e famiglia	4.293,00	0,00	4.293,00
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) (+)		57.656,00		57.656,00
FPV stanziato a bilancio investimenti (FPV/U) (+)			1.377.700,00	1.377.700,00
<b>Totale FPV/U stanziato</b>				<b>1.435.356,00</b>

#### 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		
		2018	2019	2020
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)	(+)	64.439,00	57.656,00	57.656,00
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)	(+)	0,00	1.377.700,00	0,00
Totale		<b>64.439,00</b>	<b>1.435.356,00</b>	<b>57.656,00</b>

#### 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 iscriverne 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 dell'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.

<b>Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità (Consistenza)</b>	<b>Stanziamento 2018</b>	<b>Stanziamento 2019</b>	<b>Stanziamento 2020</b>
Tributi e perequazione	84.050,00	94.600,00	106.100,00
Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
Entrate extratributarie	20.950,00	24.400,00	26.900,00
Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>105.000,00</b>	<b>119.000,00</b>	<b>133.000,00</b>

Denominazione Contenuto e valutazioni Importo	Tributi e perequazione Contenuto Tributi	
	2018	84.050,00
	2019	94.600,00
	2020	106.100,00

Denominazione	Trasferimenti correnti	
Contenuto e valutazioni	Contenuto Trasferimenti	
Importo	2018	0,00
	2019	0,00
	2020	0,00

Denominazione	Entrate extratributarie	
Contenuto e valutazioni	Contenuto Extratributarie	
Importo	2018	20.950,00
	2019	24.400,00
	2020	26.900,00

Denominazione	Entrate in conto capitale	
Contenuto e valutazioni	Contenuto Conto capitale	
Importo	2018	0,00
	2019	0,00
	2020	0,00

Denominazione	Riduzione di attività finanziarie	
Contenuto e valutazioni	Contenuto Riduzione	
Importo	2018	0,00
	2019	0,00
	2020	0,00

### 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)	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
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	40.000,00	35.000,00	35.000,00
Totale	<b>40.000,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>35.000,00</b>

Denominazione	Fondo rischi per spese legali	
Contenuto e valutazioni	Non è stato accantonato alcun fondo	
Importo	2018	0,00
	2019	0,00
	2020	0,00

Denominazione	Fondo spese per indennità di fine mandato	
Contenuto e valutazioni	Non è stato accantonato alcun fondo	
Importo	2018	0,00
	2019	0,00
	2020	0,00

Denominazione	Altro	
Contenuto e valutazioni		
Importo	2018	40.000,00
	2019	35.000,00
	2020	35.000,00

### 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 una 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 situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni disponibili, non richiede interventi correttivi. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati in seguito al normale svolgimento dell'attività di controllo sulla gestione.

Obiettivo di finanza pubblica	Previsione			
	2018	2019	2020	
<b>Composizione entrate</b>				
Tributi (Tit.1/E)	(+)	3.486.196,00	3.503.196,00	3.490.196,00
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	405.200,00	399.600,00	363.900,00
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	833.804,75	842.548,00	825.248,00
Entrate in conto capitale (Tit.4/E)	(+)	4.074.000,00	1.013.000,00	773.000,00
Riduzione att. finanziarie (Tit.5/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV applicato in entrata (FPV/E) - Importo complessivo	(+)	64.439,00	1.435.356,00	57.656,00
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
<b>Totale</b>		<b>8.863.639,75</b>	<b>7.193.700,00</b>	<b>5.510.000,00</b>
<b>Composizione uscite</b>				
Spese correnti (Tit.1/U) al lordo del relativo FPV/U	(+)	4.548.637,97	4.447.641,48	4.489.166,30
Spese in conto capitale (Tit.2/U) al lordo del relativo FPV/U	(+)	3.984.000,00	2.400.700,00	683.000,00
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)	(-)	105.000,00	119.000,00	133.000,00
Fondo spese e rischi futuri	(-)	0,00	0,00	0,00
Interventi edilizia scolastica (dal Tit.2/U)	(-)	0,00	0,00	0,00
Cessione spazi finanziari	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>8.427.637,97</b>	<b>6.729.341,48</b>	<b>5.039.166,30</b>
<b>Saldo previsto</b>				
Entrate finali (ai fini obiettivo finanza pubblica)	(+)	8.863.639,75	7.193.700,00	5.510.000,00
Spese finali (ai fini obiettivo finanza pubblica)	(-)	8.427.637,97	6.729.341,48	5.039.166,30
<b>Parziali</b>		<b>436.001,78</b>	<b>464.358,52</b>	<b>470.833,70</b>
Spazi finanziari (patto regionale)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spazi finanziari (patto nazionale orizzontale)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo</b>		<b>436.001,78</b>	<b>464.358,52</b>	<b>470.833,70</b>

#### 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 2018	Stanziamenti 2019	Stanziamenti 2020
FPV applicato in entrata (FPV/E)	64.439,00	1.435.356,00	57.656,00
Avanzo applicato in entrata	3.860,25	0,00	0,00
Parziale	68.299,25	1.435.356,00	57.656,00
1 Tributi e perequazione	3.486.196,00	3.503.196,00	3.490.196,00
2 Trasferimenti correnti	405.200,00	399.600,00	363.900,00
3 Entrate extratributarie	833.804,75	842.548,00	825.248,00
4 Entrate in conto capitale	4.074.000,00	1.013.000,00	773.000,00
5 Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Parziale (finanziamento impieghi)	9.467.500,00	7.793.700,00	6.110.000,00
9 Entrate C/terzi e partite di giro	830.000,00	830.000,00	830.000,00
Totale	<b>10.297.500,00</b>	<b>8.623.700,00</b>	<b>6.940.000,00</b>

### 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;
- *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.

<b>Tit.1/E</b> Correnti tributaria, contributiva e perequativa	Stanziamen 2018	Stanziamen 2019	Stanziamen 2020
101 Imposte, tasse e proventi assimilati	3.486.196,00	3.503.196,00	3.490.196,00
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
<b>Totale</b>	<b>3.486.196,00</b>	<b>3.503.196,00</b>	<b>3.490.196,00</b>

### 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.

<b>Tit.2/E</b> Trasferimenti correnti	Stanziamen 2018	Stanziamen 2019	Stanziamen 2020
101 Da Amministrazioni pubbliche	401.200,00	395.600,00	359.900,00
102 Da Famiglie	0,00	0,00	0,00
103 Da Imprese	4.000,00	4.000,00	4.000,00
104 Da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
105 Dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>405.200,00</b>	<b>399.600,00</b>	<b>363.900,00</b>

### 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.

<b>Tit.3/E</b> Entrate extratributarie	Stanzamenti <b>2018</b>	Stanzamenti <b>2019</b>	Stanzamenti <b>2020</b>
100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	588.200,00	588.200,00	577.200,00
200 Proventi dall'attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	67.000,00	67.000,00	67.000,00
300 Interessi attivi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
400 Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
500 Rimborsi e altre entrate correnti	176.604,75	185.348,00	179.048,00
<b>Totale</b>	<b>833.804,75</b>	<b>842.548,00</b>	<b>825.248,00</b>

## 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.

<b>Tit.4/E</b> Entrate in conto capitale	Stanziamen- ti 2018	Stanziamen- ti 2019	Stanziamen- ti 2020
100 Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
200 Contributi agli investimenti	23.300,00	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	167.000,00	300.000,00	100.000,00
500 Altre entrate in conto capitale	3.883.700,00	713.000,00	623.000,00
<b>Totale</b>	<b>4.074.000,00</b>	<b>1.013.000,00</b>	<b>773.000,00</b>

#### 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.

<b>Tit.5/E</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	Stanziamen- ti 2018	Stanziamen- ti 2019	Stanziamen- ti 2020
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
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 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.

<b>Tit.6/E</b> Accensione di prestiti	Stanziamen- ti 2018	Stanziamen- ti 2019	Stanziamen- ti 2020
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	0,00	0,00	0,00
400 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 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.

<b>Tit.7/E</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Stanziamenti <b>2018</b>	Stanziamenti <b>2019</b>	Stanziamenti <b>2020</b>
100 Anticipazioni tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00
<b>Totale</b>	<b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b>

#### 6.9 **Altre considerazioni sui fenomeni monitorati**

## 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 immutabili. 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 2018	Stanziamenti 2019	Stanziamenti 2020
Disavanzo applicato in uscita		0,00	0,00	0,00
	Parziale	0,00	0,00	0,00
1 Correnti		4.548.637,97	4.447.641,48	4.489.166,30
2 In conto capitale		3.984.000,00	2.400.700,00	683.000,00
3 Incremento attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti		334.862,03	345.358,52	337.833,70
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere		600.000,00	600.000,00	600.000,00
	Parziale (impieghi)	9.467.500,00	7.793.700,00	6.110.000,00
7 Spese conto terzi e partite di giro		830.000,00	830.000,00	830.000,00
	Totale	<b>10.297.500,00</b>	<b>8.623.700,00</b>	<b>6.940.000,00</b>

### 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;
- *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) è 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 2018	Stanziamenti 2019	Stanziamenti 2020
101 Redditi da lavoro dipendente	860.114,00	862.086,00	862.086,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	72.575,00	70.620,00	70.620,00
103 Acquisto di beni e servizi	2.526.053,25	2.439.653,25	2.467.303,25
104 Trasferimenti correnti	638.800,00	636.300,00	644.800,00
107 Interessi passivi	101.494,62	90.910,70	80.058,15
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	31.300,00	24.400,00	24.400,00
110 Altre spese correnti	318.301,10	323.671,53	339.898,90
<b>Totale</b>	<b>4.548.637,97</b>	<b>4.447.641,48</b>	<b>4.489.166,30</b>

### 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.

<b>Tit.2/U</b> In conto capitale	Stanziamenti <b>2018</b>	Stanziamenti <b>2019</b>	Stanziamenti <b>2020</b>
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.603.300,00	2.297.700,00	680.000,00
203 Contributi agli investimenti	3.000,00	103.000,00	3.000,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	1.377.700,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.984.000,00</b>	<b>2.400.700,00</b>	<b>683.000,00</b>

#### 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.

<b>Tit.3/U</b> Incremento attività finanziarie	Stanziamen 2018	Stanziamen 2019	Stanziamen 2020
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
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 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.

<b>Tit.4/U</b> Rimborso di prestiti	Stanziamen 2018	Stanziamen 2019	Stanziamen 2020
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	334.862,03	345.358,52	337.833,70
404 Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405 Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>334.862,03</b>	<b>345.358,52</b>	<b>337.833,70</b>

### 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'analogica 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.

<b>Tit.5/U</b> Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	Stanziamen 2018	Stanziamen 2019	Stanziamen 2020
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00
<b>Totale</b>	<b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b>

### 7.7 Altre considerazioni sulle uscite

## 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 da 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		
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato /FPV/E)	1.377.700,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Risorse di parte corrente	0,00	100.000,00	0,00
Contributi in conto capitale	23.300,00	0,00	0,00
Mutui passivi	0,00	0,00	0,00
Altre fonti di finanziamento	2.583.000,00	923.000,00	683.000,00
<b>Totale</b>	<b>3.984.000,00</b>	<b>1.023.000,00</b>	<b>683.000,00</b>

#### 8.5 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
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

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.

## NOTA INTEGRATIVA FCDE (Fondo Crediti Dubbia Esigibilità) Bilancio 2018-2020

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 2018-2020 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 € 105.000,00 per l'anno 2018, € 119.000,00 per l'anno 2019 ed € 133.000,00 per l'anno 2020.

Di seguito si evidenziano in dettaglio le modalità di calcolo per l'accantonamento 2018, dando atto che per gli anni successivi il fondo è stato determinato applicando le stesse percentuali, con un abbattimento all'85% per il 2019 del 95% per l'anno 2020.

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

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 2011-2015 sono state interamente rimosse 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 e 2015, (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 2011/2015, in quanto non ancora disponibile il rendiconto 2017.

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.

## **1. 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 2011-2015**

Anno 2011		Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015	
acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.
40.481,77	1.379,00	27.554,00	0,00	0,00	0,00	32.489,33	6.174,49	292.707,62	46.246,35
	96,59%		100,00%		0,00%		81,00%		84,20%

	acc.	risc.	riscossioni	f.do sval
media semplice	78.646,54	10.759,97	13,68%	86,32%

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= 86,32% ..... €. 51.792,00  
 FCDDE iscritto a Bilancio (minimo 75% della quantificazione) ..... €. 39.000,00  
 Pari al 75,30% del FCDDE

## 2. 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 2011-2015

	Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015	
risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.
683.997,83	752.509,14	697.524,32	833.888,66	776.868,85	838.673,41	802.834,60	832.042,86	795.329,05
5,96%		7,31%		6,84%		4,27%		4,41%

	acc.	risc.	riscossioni	f.do sval
media semplice	796.889,02	751.310,93	94,28%	5,72%

Somma prevista in bilancio: ..... €. 895.196,00  
 Quantificazione FCDDE= 5,72% ..... €. 51.205,21  
 FCDDE iscritto a Bilancio (min. 75% della quantificazione) .... €. 38.700,00  
 Pari al 75,58% del FCDDE

### 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 2011-2015**

Anno 2011		Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015	
acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.
7.241,00	2.855,82	16.131,00	984,64	7.485,14	7.485,14	11.845,01	11.845,01	182.949,52	29.741,16
	60,56%		93,90%		0,00%		0,00%		83,74%

	acc.	risc.	riscossioni	f.do sval
media semplice	45.130,33	10.582,35	23,45%	76,55%

Somma prevista in bilancio: ..... €. 10.000,00  
 Quantificazione FCDDE 76,55% ..... €. 7.655,00  
**FCDDE iscritto a Bilancio (min. 75% della quantificazione) .... €. 5.7500,00**  
 Pari al **75,11%** del FCDDE

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

Somma prevista in bilancio: ..... €. 1.000,00  
 Quantificazione FCDDE 76,55% ..... €. 765,50  
**FCDDE iscritto a Bilancio (min. 75% della quantificazione) .... €. 600,00**  
 Pari al **78,38%** del FCDDE

**3. Proventi servizi sociali alla persona**

**Riscossioni e accertamenti nel quinquennio 2011-2015**

	Anno 2011		Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015	
	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.
proventi servizi assistenziali	26.378,47	26.225,94	32.353,41	30.535,42	36.516,31	34.799,84	37.528,01	37.528,01	44.141,89	43.690,10
rette di ricovero	82.884,20	70.819,20	65.473,93	55.514,45	81.059,07	79.529,59	83.589,77	83.589,77	79.819,05	79.819,05
<b>Totale proventi servizi sociali</b>	<b>109.262,67</b>	<b>97.045,14</b>	<b>97.827,34</b>	<b>86.049,87</b>	<b>117.575,38</b>	<b>114.329,43</b>	<b>121.117,78</b>	<b>121.117,78</b>	<b>123.960,94</b>	<b>123.509,15</b>
		11,18%		12,04%		2,76%		0,00%		0,36%

	acc.	risc.	riscossioni	f.do sval
media semplice	113.948,82	108.410,27	95,14%	4,86%



acc.	risc.								
72.824,00	63.202,99	68.685,00	53.924,97	63.001,59	45.597,79	52.049,07	30.596,73	42.583,80	33.153,83
	13,21%		21,49%		27,62%		41,22%		22,14%

	acc.	risc.	riscossioni	f.do sval
media semplice	59.828,69	45.295,26	75,71%	24,29%

Somma prevista in bilancio: ..... €. 67.000,00  
 Quantificazione FCDDE 24,29% ..... €. 16.247,30  
**FCDDE iscritto a Bilancio (min. 75% della quantificazione) .... €. 12.220,00**  
 Pari al **75,09%** del FCDDE

## 7. Recuperi vari

### Riscossioni e accertamenti nel quinquennio 2011-2015

Anno 2011		Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015	
acc.	risc.								
39.768,11	30.860,24	32.850,05	30.639,31	36.664,62	33.094,75	22.249,08	19.485,61	10.960,63	10.345,26
	22,40%		6,73%		9,74%		12,42%		5,61%

	acc.	risc.	riscossioni	f.do sval
media semplice	28.498,50	24.885,03	87,32%	12,68%

Somma prevista in bilancio: ..... €. 29.266,55  
 Quantificazione FCDDE 12,68% ..... €. 3.711,00  
**FCDDE iscritto a Bilancio (min. 75% della quantificazione) .... €. 2.800,00**  
 Pari al **75,45%** del FCDDE

## 8. Proventi gioca-scuola

Anno 2011		Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015	
acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.
0,00	0,00	510,00	510,00	1.740,00	1.740,00	2.360,00	2.350,00	3.080,00	3.080,00
	0,00%		0,00%		0,00%		0,42%		0,00%

	acc.	risc.	riscossioni	f.do sval
media semplice	1.538,00	1.536,00	99,87%	0,13%

Somma prevista in bilancio: ..... €. 2.400,00

Quantificazione FCDDE 0,13% ..... €. 3,12  
FCDDE iscritto a Bilancio (min. 75% della quantificazione) .... €. 10,00  
Pari al 320,51% del FCDDE

IL RESP. AREA CONTABILE  
Cobelli D.ssa Monica



## 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 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	64	58	58
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	0	1.378	0
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0	0	0
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>64</b>	<b>1.436</b>	<b>58</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>3.486</b>	<b>3.503</b>	<b>3.490</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>405</b>	<b>400</b>	<b>364</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>834</b>	<b>843</b>	<b>825</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>4.074</b>	<b>1.013</b>	<b>773</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI</b>	<b>(+)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.491	4.390	4.432
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	58	58	58
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	105	119	133
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0	0	0
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0	0	0
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>4.444</b>	<b>4.329</b>	<b>4.357</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.606	2.401	683
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.378	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
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>3.984</b>	<b>2.401</b>	<b>683</b>
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
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI</b>	<b>(+)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>(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)</b>		<b>435</b>	<b>465</b>	<b>470</b>



## COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO

Provincia di Brescia

SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2018 - Allegato al bilancio 2018/2020

TIT/MACROA GGR.	CAP.	MISS.	PROGR.	DESCRIZIONE	IMPORTO	ENTRATE FPV	PROVENTI PERMESSI COSTR.	STANDARD	CONTRIBUTI		INDENN. RIS. DANNO AMB.LE ACCANTONA MENTI DI LEGGE	MUTUI	AVANZO ECONOMICO	AVANZO DI AMMINISTR AZIONE	ALIENAZIONI		CRONOPROGRAMMA	FPV 2018	COPETO FPV 2019	
									STATO - REGIONE	DA PRIVATI					FABBRICATI	TERRENI				
01052.02	0100	01	05	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO / IMMOBILI COMUNALI -EX MONTE DI PIETA	120.000,00		120.000,00										entro quarto trimestre 2018			
01052.02	0100	01	05	CENTRO ANZIANI POLIVALENTE	519.000,00			519.000,00									entro quarto trimestre 2018			
01062.02	0110	01	06	INCARICHI UFFICIO TECNICO	50.000,00		50.000,00										entro quarto trimestre 2018			
01112.02	0450	01	11	ACQUISTO SOFTWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	10.000,00					10.000,00							entro quarto trimestre 2018			
01112.02	0500	01	11	ACQUISTO HARDWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	20.000,00			17.000,00		3.000,00							entro quarto trimestre 2018			
01112.02	0501	01	11	IMPLEMENTAZIONE BANCHE DATI DA PROGETTAZIONE INTERNA	2.000,00		2.000,00										entro quarto trimestre 2018			
04012.02	0100	04	01	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA DELL'INFANZIA	5.000,00			5.000,00									entro quarto trimestre 2018			
04022.02	0001	04	02	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO	15.000,00		15.000,00										entro quarto trimestre 2018			
04022.02	0100	04	02	ACQUISTO MOBILI E ATTREZZATURE SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO	20.000,00			20.000,00									entro quarto trimestre 2018			
04022.02	0103	04	02	ACQUISTO MOBILI ATTREZZATURE SC. PRIMARIA	10.000,00			10.000,00									entro quarto trimestre 2018			
04022.02	0104	04	02	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA	15.000,00		15.000,00										entro quarto trimestre 2018			
05022.02	0100	05	02	INTERVENTI NEL SETTORE PATRIMONIO CULTURALE	10.000,00			10.000,00									entro quarto trimestre 2018			
05022.03	0100	05	02	TRASFERIMENTO DI CAPITALE EDIFICI PER IL CULTO	3.000,00		3.000,00										entro quarto trimestre 2018			
06012.02	0110	06	01	ACQUISTO ATTREZZATURE PER ATTIVITA' SPORTIVE	10.000,00			10.000,00									entro quarto trimestre 2018			
06012.02	0300	06	01	CENTRO SPORTIVO PORTESE	1.500.000,00			1.500.000,00	0,00								entro quarto trimestre 2018 € 500.000,00 il resto	1.000.000,00	1.000.000,00	
08012.02	0001	08	01	INCARICHI URBANISTICI	10.000,00			10.000,00									entro quarto trimestre 2018			
09022.02	0200	09	02	INTERVENTI NEL SETTORE MIGLIORAMENTO PARCHI E SERVIZI TERRITORIALI (POZZO)	20.000,00		20.000,00										entro quarto trimestre 2018			
09022.02	0210	09	02	INTERVENTI SUL TERRITORIO - PARCHI GIOCO E VERDE PUBBLICO	20.000,00			20.000,00									entro quarto trimestre 2018			
10052.02	0003	10	05	ARREDO URBANO PIAZZE	40.000,00			40.000,00									entro quarto trimestre 2018			
10052.02	0010	10	05	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO ARREDO URBANO, SPAZI VERDI E MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' (VIA BENACO, VIA MARTIRI, BELVEDERE)	535.000,00			535.000,00									entro quarto trimestre 2018			
10052.02	0017	10	05	OPERE DI CUI ALLA CONVENZIONE PII RIO VERDE	395.000,00		31.200,00	173.500,00	23.300,00							167.000,00	entro quarto trimestre 2018 € 167.200,00 il resto nel 2019	227.700,00	227.700,00	
10052.02	0024	10	05	ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	20.000,00		20.000,00										entro quarto trimestre 2018			
10052.02	0060	10	05	ASFALTATURE E ADEGUAMENTI VIABILITA'/MARCIAPIEDI (viabilità)	50.000,00		50.000,00										entro quarto trimestre 2018			
10052.02	0200	10	05	IMPLEMENTAZIONE RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA	95.000,00		95.000,00										entro quarto trimestre 2018			
10052.02	0200	10	05	INTERVENTI IMPLEMENTAZIONE ILLUMINAZIONE PUBBLICA VIA SANTA MARIA	40.000,00		40.000,00													
10052.02	0200	10	05	INTERVENTI IMPLEMENTAZIONE ILLUMINAZIONE PUBBLICA VIA ZUBLINO	70.000,00		70.000,00										entro quarto trimestre 2018			
10052.02	0602	10	05	ROTATORIA VIA MARTIRI DELLA PATRIA	350.000,00		150.000,00	200.000,00									entro quarto trimestre 2018 € 200.000,00 e entro 2019 150.000,00	150.000,00	150.000,00	
1209202	0200	12	09	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	30.000,00		30.000,00										entro quarto trimestre 2018			
				<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>3.984.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>711.200,00</b>	<b>3.069.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.300,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>167.000,00</b>		<b>1.377.700,00</b>	<b>1.377.700,00</b>
				<b>STANZIAMENTI DI ENTRATA</b>	<b>4.074.000,00</b>		<b>801.200,00</b>	<b>3.069.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.300,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>167.000,00</b>			
				avanzo oneri da destinare a spese correnti	-90.000,00	0,00	-90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				



COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO  
Provincia di Brescia  
SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2019- Allegato al Bilancio di Previsione 2018/2020

INTERV.	CAP.	MISS.	PROGR.	DESCRIZIONE	IMPORTO	PROVENTI PERMESSI COSTR.	STANDARD	CONTRIBUTI		INDENN. RIS. DANNO AMB.LE ACCANTONAMENTI DI LEGGE	MUTUI	AVANZO ECONOMIC O ENTRATE CORRENTI	ALIENAZIONI		CRONOPROGRAMMA	FPV 2018	COPETO FPV 2019
								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 quarto trimestre 2019		
01052.03	0100	01	05	TRASFERIMENTO DI CAPITALE PER RIQUALIFICAZIONE AREE PORTUALI	100.000,00	-						100.000,00			entro quarto trimestre 2019		
01062.02	0110	01	06	INCARICHI UFFICIO TECNICO - UTC	15.000,00	15.000,00									entro quarto trimestre 2019		
01112.02	0450	01	11	ACQUISTO SOFTWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	10.000,00					10.000,00					entro quarto trimestre 2019		
01112.02	0501	01	11	IMPLEMENTAZIONE BANCHE DATI DA PROGETTAZIONE INTERNA	2.000,00	2.000,00									entro quarto trimestre 2019		
01112.02	0500	01	11	ACQUISTO HARDWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	3.000,00					3.000,00					entro quarto trimestre 2019		
05022.03	0100	05	02	TRASFERIMENTO DI CAPITALE EDIFICI PER IL CULTO	3.000,00	3.000,00									entro quarto trimestre 2019		
06012.02	0303	06	01	AMPLIAMENTO ED ADEGUAMENTO SISMICO , ENERGETICO E ARCHITETTONICO PALESTRA	240.000,00		240.000,00								entro quarto trimestre 2019		
08012.02	0001	08	01	INCARICHI URBANISTICI	10.000,00	10.000,00									entro quarto trimestre 2019		
09022.02	0210	09	02	ARREDO URBANO E VERDE	15.000,00	10.000,00	5.000,00								entro quarto trimestre 2019		
10052.02	0024	10	05	ADEGUAMENTO VIABILITA' E ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE ( viabilità)	100.000,00		100.000,00								entro quarto trimestre 2019		
10052.02	0200	10	05	IMPLEMENTAZIONE RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA	85.000,00	85.000,00									entro il quarto trimestre 2019		
12092.02	0200	12	09	AMPLIAMENTO CIMITERO VIA DELLE GERE ADEGUAMENTO IGIENICO SANITARIO E CAMPO DI INUMAZIONE	100.000,00	70.000,00	30.000,00								entro quarto trimestre 2019		
09022.02	0150	09	02	RIQUALIFICAZIONE PARCO URBANO PALUDI- 2° STRALCIO _ LOTTO A - VIABILITA'	300.000,00								-	300.000,00	entro quarto trimestre 2019		
				TOTALE INVESTIMENTI	1.023.000,00	215.000,00	395.000,00	-	-	13.000,00	-	100.000,00	-	300.000,00			

COP. FPV 2018 ROTATORIA VIA MARTIRI 150.000,00  
COP. FPV 2018 CENTRO SPORTIVO PORTESE 1.000.000,00  
COP. FPV 2018 PII RIO VERDE 227.700,00  
1.377.700,00  
2.400.700,00



COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO  
Provincia di Brescia  
SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2020 - Allegato al Bilancio di Previsione 2018/2020

INTERV.	CAP.	MISS.	PROGR.	DESCRIZIONE	IMPORTO	PROVENTI PERMESSI CONSTR.	STANDARD	CONTRIBUTI		INDENN. RIS. DANNO AMB.LE ACCANTO NAMENTI DI LEGGE	MUTUI	AVANZO ECONOMIC O ENTRATE CORRENTI	ALIENAZIONI		CRONOPROGRAMMA	FPV 2020	COPETO FPV 2021
								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 quarto trimestre 2020		
01052.02	0100	01	05	RIQUALIFICAZIONE AREA PUBBLICA PORTO DI PORTESE	150.000,00		150.000,00								entro quarto trimestre 2020		
01062.02	0110	01	06	INCARICHI UFFICIO TECNICO - UTC	15.000,00	15.000,00									entro quarto trimestre 2020		
01112.02	0450	01	11	ACQUISTO SOFTWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	10.000,00					10.000,00					entro quarto trimestre 2020		
01112.02	0500	01	11	ACQUISTO HARDWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	3.000,00					3.000,00					entro quarto trimestre 2020		
01112.02	0501	01	11	IMPLEMENTAZIONE BANCHE DATI DA PROGETTAZIONE INTERNA	2.000,00	2.000,00									entro quarto trimestre 2020		
05022.03	0100	05	02	TRASFERIMENTO DI CAPITALE EDIFICI PER IL CULTO	3.000,00	3.000,00									entro quarto trimestre 2020		
06012.02	0303	06	01	ADEGUAMENTO PALESTRA	150.000,00	100.000,00		50.000,00							entro quarto trimestre 2020		
08012.02	0001	08	01	INCARICHI URBANISTICI	10.000,00	10.000,00									entro quarto trimestre 2020		
09022.02	0210	09	02	ARREDO URBANO E VERDE	15.000,00	10.000,00	5.000,00								entro quarto trimestre 2020		
10052.02	0024	10	05	ADEGUAMENTO VIABILITA' ED ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (viabilità)	100.000,00	100.000,00									entro quarto trimestre 2020		
10052.02	0200	10	05	IMPLEMENTAZIONE RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA	85.000,00	85.000,00									entro il quarto trimestre 2020		
12092.02	0200	12	09	AMPLIAMENTO CIMITERO	100.000,00								100.000,00	(terreni)	entro quarto trimestre 2020		
				TOTALE INVESTIMENTI	683.000,00	345.000,00	175.000,00	50.000,00	-	13.000,00	-	-	100.000,00				



## 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, 05/02/2018

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 smi 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 2018 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 2018, 2019 e 2020, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2018	2019	2020	
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>					
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)	28,770	28,650	27,810
<b>2 Entrate correnti</b>					
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)	97,540	97,130	98,500
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)	73,200	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)	88,880	88,510	89,750
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)	65,800	0,000	0,000
<b>3 Spese di personale</b>					

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)	20,770	21,330	20,470
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		14,744	15,326	14,669
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)	0,760	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)	270,138	270,239	258,595
<b>4 Esternalizzazione dei servizi</b>					
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	31,630	32,240	31,980

<b>5 Interessi passivi</b>					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamanti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	2,150	1,920	1,710
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,990	1,100	1,250
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"	0,000	0,000	0,000
<b>6 Investimenti</b>					
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	36,723	35,350	13,350
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti 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)	761,867	672,432	199,005
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti 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)	0,878	30,143	0,878
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)	762,745	702,575	199,883
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	6,770	12,400	27,840

6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanzamenti 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	Stanzamenti 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)/Stanzamenti 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
<b>7 Debiti non finanziari</b>					
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanzamento 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")	88,510	0,000	0,000
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanzamento 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)] / 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)]	93,400	0,000	0,000

<b>8 Debiti finanziari</b>					
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,000	0,000	0,000
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamanti 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	9,210	9,170	8,910
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)	837,657	739,658	638,587
<b>9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b>					
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	5,310	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)	94,350	0,000	0,000
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,340	0,000	0,000
<b>10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>					
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
<b>11 Fondo pluriennale vincolato</b>					
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>	196,260	0,000	0,000
<b>12 Partite di giro e conto terzi</b>					
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>	17,570	17,490	17,740
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>	18,250	18,660	18,490

(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 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(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 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(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 E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(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 preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.

Per gli enti che non 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.

(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.

(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).

(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) 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) 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.



20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,039	0,056	0,058	0,025	100,000	35,127
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,000	0,000	0,000	0,719	100,000	71,943
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
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>	<b>3,961</b>	<b>5,559</b>	<b>5,287</b>	<b>6,938</b>	<b>90,441</b>	<b>97,738</b>
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,750	8,183	8,387	8,692	86,289	93,211
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,655	0,932	0,974	1,771	88,613	41,145
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,020	0,028	0,029	0,011	100,000	141,313
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>30500</b>	<b>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>1,726</b>	<b>2,578</b>	<b>2,602</b>	<b>1,988</b>	<b>72,043</b>	<b>80,718</b>
<b>30000</b>	<b>Totale titolo 3 : Entrate extratributarie</b>	<b>8,151</b>	<b>11,721</b>	<b>11,992</b>	<b>12,462</b>	<b>88,835</b>	<b>83,861</b>
<b>TITOLO 4 :</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>						
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	0,228	5,518	0,726	0,097	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	1,633	4,173	1,453	0,508	98,339	96,877
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	37,967	9,919	9,052	5,470	61,896	83,522
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>	39,828	19,610	11,231	6,075	62,435	84,902
<b>TITOLO 5:</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>						
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
<b>50000</b>	<b>Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>TITOLO 6:</b>	<b>Accensione prestiti</b>						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,000	0,000	0,000	5,062	100,000	90,828
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>60000</b>	<b>Totale TITOLO 6: Accensione prestiti</b>	0,000	0,000	0,000	5,062	100,000	90,828

<b>TITOLO 7:</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5,866	8,347	8,718	1,863	100,000	100,000
<b>70000</b>	<b>Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	5,866	8,347	8,718	1,863	100,000	100,000
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	6,745	9,599	10,026	8,198	99,586	98,312
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,369	1,948	2,034	0,984	100,000	92,486
<b>90000</b>	<b>Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	8,114	11,547	12,060	9,182	99,693	97,687
<b>TOTALE ENTRATE</b>		100,000	105,518	100,000	100,000	76,887	88,728

(\*) 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.



<b>TOTALE Missione 02 Giustizia</b>		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>											
01	Polizia locale e amministrativa	1,636	0,000	82,296	1,953	0,000	2,427	0,000	2,851	0,133	81,153
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,097	0,000	100,000	0,116	0,000	0,144	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>		1,733	0,000	83,029	2,069	0,000	2,571	0,000	2,851	0,133	81,153
<b>Missione 04 Istruzione e diritto allo studio</b>											
01	Istruzione prescolastica	1,063	0,000	100,000	1,212	0,000	1,506	0,000	4,667	2,274	87,658
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	1,560	0,000	100,000	1,167	0,000	1,450	0,000	2,247	0,000	67,790
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	0,872	0,000	86,107	1,041	0,000	1,294	0,000	1,451	0,000	84,737
07	Diritto allo studio	0,801	0,000	100,000	0,991	0,000	1,232	0,000	1,520	0,000	84,769
<b>TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>		4,296	0,000	97,710	4,411	0,000	5,482	0,000	9,885	2,274	82,022
<b>Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,161	0,000	14,954
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,195	0,000	100,000	1,300	0,000	1,615	0,000	1,958	2,387	73,937
<b>Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>		1,195	0,000	100,000	1,300	0,000	1,615	0,000	2,119	2,387	69,690
<b>Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero</b>											
01	Sport e tempo libero	15,299	84,833	98,243	15,139	0,000	3,104	0,000	1,118	0,000	77,634
02	Giovani	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero</b>		15,299	84,833	98,243	15,139	0,000	3,104	0,000	1,118	0,000	77,634
<b>Missione 07 Turismo</b>											
01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,972	0,000	100,000	1,160	0,000	1,442	0,000	1,376	0,000	89,208
<b>Totale Missione 07 Turismo</b>		0,972	0,000	100,000	1,160	0,000	1,442	0,000	1,376	0,000	89,208
<b>Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>											
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,486	0,000	100,000	0,172	0,000	0,213	0,000	0,208	0,000	85,686
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>		0,486	0,000	100,000	0,172	0,000	0,213	0,000	0,208	0,000	85,686
<b>Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											

01	Difesa del suolo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,900	0,000	92,246	5,458	0,000	2,503	0,000	4,585	0,000	94,988
03	Rifiuti	8,493	0,523	90,729	10,062	13,008	12,503	13,008	14,777	23,562	88,270
04	Servizio idrico integrato	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,009	0,000	0,000
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>		10,393	0,523	91,025	15,520	13,008	15,006	13,008	19,371	23,562	89,746
<b>Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>											
1	Trasporto ferroviario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
2	Trasporto pubblico locale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3	Trasporto per vie d'acqua	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
4	Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
5	Viabilità e infrastrutture stradali	17,384	13,157	92,737	8,787	0,000	5,515	0,000	6,081	1,839	79,021
<b>Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>		17,384	13,157	92,737	8,787	0,000	5,515	0,000	6,081	1,839	79,021
<b>Missione 11 Soccorso civile</b>											
01	Sistema di protezione civile	0,038	0,000	100,000	0,045	0,000	0,056	0,000	0,084	0,000	100,000
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Totale Missione 11 Soccorso civile</b>		0,038	0,000	100,000	0,045	0,000	0,056	0,000	0,084	0,000	100,000
<b>Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,874	0,000	100,000	0,844	0,000	1,049	0,000	1,521	0,000	81,997
02	Interventi per la disabilità	1,373	0,000	85,490	1,640	0,000	2,037	0,000	2,779	0,000	86,385
03	Interventi per gli anziani	1,583	0,000	84,763	1,971	0,000	2,478	0,000	2,609	0,000	83,269
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,243	0,000	79,252	0,313	0,000	0,389	0,000	0,330	0,000	69,443
05	Interventi per le famiglie	0,597	0,000	71,002	0,707	0,000	1,001	0,000	1,138	0,000	70,708
06	Interventi per il diritto alla casa	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,757	0,150	88,641	0,904	3,723	1,124	3,723	1,330	4,314	87,229
08	Cooperazione e associazionismo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,552	0,000	91,835	1,471	0,000	1,828	0,000	1,184	0,123	86,459
<b>Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>		5,979	0,150	86,459	7,850	3,723	9,906	3,723	10,891	4,437	82,572
<b>Missione 13 Tutela della salute</b>											



<b>Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Missione 19 Relazioni internazionali</b>											
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
<b>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</b>		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>											
1	Fondo di riserva	0,310	0,000	626,074	0,328	0,000	0,440	0,000	0,000	0,000	0,000
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,020	0,000	0,000	1,380	0,000	1,916	0,000	0,000	0,000	0,000
3	Altri fondi	0,388	0,000	0,000	0,406	0,000	0,504	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>		1,718	0,000	113,029	2,114	0,000	2,860	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Missione 50 Debito pubblico</b>											
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,976	0,000	100,000	1,043	0,000	1,139	0,000	2,054	0,000	99,970
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3,252	0,000	100,000	4,005	0,000	4,868	0,000	6,069	0,000	100,000
<b>Totale Missione 50 Debito pubblico</b>		4,228	0,000	100,000	5,048	0,000	6,007	0,000	8,123	0,000	99,992
<b>Missione 60 Anticipazioni finanziarie</b>											
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	5,827	0,000	100,000	6,958	0,000	8,646	0,000	1,917	0,000	100,000
<b>Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie</b>		5,827	0,000	100,000	6,958	0,000	8,646	0,000	1,917	0,000	100,000
<b>Missione 99 Servizi per conto terzi</b>											
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	8,060	0,000	60,979	9,625	0,000	11,960	0,000	9,451	0,000	54,896
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
<b>Totale Missione 99 Servizi per conto terzi</b>		8,060	0,000	60,979	9,625	0,000	11,960	0,000	9,451	0,000	54,896

(\*) 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.

<b>2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente</b>	<b>Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti</b> / <b>Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)</b>	Incassi / Stanziamenti 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.
<b>2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie</b>	<b>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")</b> / <b>Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)</b>	Accertamenti / Stanziamenti 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.

	<b>2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie</b>	<b>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)</b>	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.
<b>3</b>	<b>Spesa di personale</b>	<b>3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente</b> <b>(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)</b>	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"	Stanziamen ti 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	pd c U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamen ti 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	Stanziamen ti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamen ti 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 lla spesa al netto del relativo FPV	Stanziamen ti 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)	Stanziamen ti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziamen ti 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

<b>6.3 Contributi agli investimenti procapite</b> (Indicatore di equilibrio dimensionale)	<b>Stanziamanti di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente</b>	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
<b>6.4 Investimenti complessivi procapite</b> (Indicatore di equilibrio dimensionale)	<b>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</b>	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
<b>6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente</b>	<b>Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)</b>	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)
<b>6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie</b>	<b>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)</b>	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

	<b>6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito</b>	<b>Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie</b> / <b>Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti"</b> - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / <b>Stanziamenti di competenza</b> (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
<b>7 Debiti non finanziari</b>	<b>7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali</b>	<b>Stanziamiento di cassa</b> (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / <b>Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi"</b> + 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	

7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	<b>Stanziamiento di cassa</b> <b>[Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000)</b> <b>+ Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000)</b> <b>+ Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)</b> <b>+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000)</b> <b>+ 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)]</b> / <b>stanziamiento di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000)</b> <b>+ Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000)</b> <b>+ Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)</b> <b>+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000)</b> <b>+ 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)]</b>	Stanziamiento di cassa e di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche
8	Debiti finanziari	<b>8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari</b>  <b>(Totale competenza Titolo 4 della spesa)</b> / <b>Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)</b>	Stanziamiento di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12  (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.

<b>8.2 Sostenibilità debiti finanziari</b>	<b>Stanziamenti di competenza [1.7</b> <b>"Interessi passivi" -</b> <b>"Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) -</b> <b>"Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa</b> <b>– [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche"</b> <b>+ "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000)</b> <b>+ "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] /</b> <b>Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate</b>	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		
<b>8.3 Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione</b>	<b>(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)</b>	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.	
<b>9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b>	<b>9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto</b>	<b>Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto /</b> <b>Avanzo di amministrazione presunto (6)</b>	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.

	<b>9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto</b>	<b>Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto</b> / <b>Avanzo di amministrazione presunto (7)</b>	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).
	<b>9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto</b>	<b>Quota accantonata dell'avanzo presunto</b> / <b>Avanzo di amministrazione presunto (8)</b>	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).
	<b>9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto</b>	<b>Quota vincolata dell'avanzo presunto</b> / <b>Avanzo di amministrazione presunto (9)</b>	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).
<b>10</b>	<b>Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>	<b>10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio</b>  <b>Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione</b> / <b>Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)</b>	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.

<b>10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto</b>	<b>Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)</b>	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.	
<b>10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio</b>	<b>Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate</b>	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		
<b>11 Fondo pluriennale vincolato</b>	<b>11.1 Utilizzo del FPV</b>	<b>(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</b>	Stanziamanti 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)  
/  
**Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa**

Stanziamenti di competenza (%)

Bilancio di previsione

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

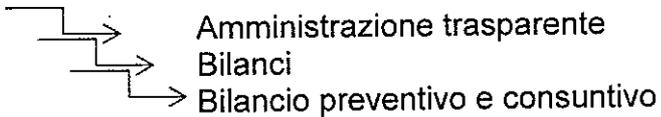


*Comune di San Felice del Benaco*  
Provincia di Brescia  
Via XX Settembre n. 11 - c.a.p. 25010  
Ragioneria Tel. 0365/558605 - Telefax 0365/558623

**ALLEGATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018**

Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione del penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio (2016)

[www.comune.sanfelicedelbenaco.bs.it](http://www.comune.sanfelicedelbenaco.bs.it)



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

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

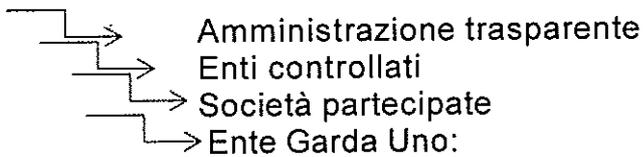


*Comune di San Felice del Benaco*  
Provincia di Brescia  
Via XX Settembre n. 11 - c.a.p. 25010  
Ragioneria Tel. 0365/558605 - Telefax 0365/558623

**ALLEGATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018**

Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione del penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio società partecipate (Garda Uno Spa)

[www.comune.sanfelicedelbenaco.bs.it](http://www.comune.sanfelicedelbenaco.bs.it)



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

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