

**COMUNE DI PISOONE**

Provincia DI BRESCIA

---



**NOTA INTEGRATIVA AL  
BILANCIO DI  
PREVISIONE 2018**



# Indice

---

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018

---

I NUOVI PRINCIPI CONTABILI

---

I VALORI FINANZIARI COMPLESSIVI

Riepilogo delle entrate per titolo

Riepilogo delle uscite per titolo

---

EQUILIBRI FINANZIARI DI CASSA

---

EQUILIBRI FINANZIARI DI COMPETENZA

---

ENTRATE

La nuova classificazione delle Entrate (ex art. 15 – D.Lgs. 118/2011)

Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

---

IMPOSTE

Imposta Unica Comunale (IUC)

Imposta Municipale Propria (IMU)

Addizionale Comunale IRPEF

Imposta Comunale sulla Pubblicità e Diritti sulle Pubbliche Affissioni

Tributo sui Servizi Indivisibili (TASI)

---

TASSE

Tassa sui Rifiuti (TARI)

Altre imposte, tasse e proventi

Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali

Titolo II - Entrate da trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche

Titolo III - Entrate extratributarie

Vendita di beni

Vendita di servizi

I servizi a domanda individuale

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Rimborsi ed altre entrate correnti

Sanzioni amministrazioni per violazioni al Codice della Strada

---

SPESA

La nuova classificazione delle Spese (ex art. 14 – D.Lgs. 118/2011)

La Spesa per Missioni

La Spesa Corrente per Macroaggregati

Spesa per il personale

Spesa per acquisto di beni e servizi

---

Spese per trasferimenti correnti  
Spesa per interessi passivi  
Altre spese correnti  
Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente  
Fondo di riserva di parte corrente

---

IL BILANCIO DEGLI INVESTIMENTI E RELATIVE FONTI DI INVESTIMENTO

Entrate in conto capitale  
Alienazioni  
Concessioni edilizie  
Trasferimenti in conto capitale  
Altre entrate in conto capitale  
Accensione di mutui ed emissione di titoli obbligazionari  
Spese in conto capitale per programmi

---

BILANCIO E DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2018-2020

Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per

---

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 GESTIONE DI COMPETENZA

---

ENTRATE PER TITOLI E TIPOLOGIE

---

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E TITOLI

---

# **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018**

L'approvazione del Bilancio di Previsione rappresenta un momento delicato ed importante nella vita amministrativa dell'Ente Locale, non solo sotto l'aspetto politico, ma anche sotto i profili tecnici e contabili.

Il valore programmatico del bilancio di previsione assume, oggi più che mai, assoluta rilevanza nell'ambito della vita amministrativa di un Comune, considerato il contingente contesto socio economico caratterizzato da una crisi a livello globale che si riflette pesantemente su ogni singola Comunità locale, nonché le importanti innovazioni normative in materia di federalismo fiscale. Ecco quindi che la capacità gestionale delle Amministrazioni Comunali costituisce un aspetto fondamentale che, pur nell'ambito delle competenze attribuite alle stesse Amministrazioni dalla normativa vigente, deve essere tesa a fornire il maggior sostegno possibile alle singole realtà locali, garantendo e potenziando in ogni caso quei servizi e quelle infrastrutture che rappresentano risposte imprescindibili ai bisogni dei cittadini.

Con Decreto del Ministro dell'Interno del 29 novembre 2017, è stato disposto il differimento dal 31 dicembre 2017 al 28 febbraio 2018 del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2018/2020 da parte degli enti locali.

Il provvedimento, adottato d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, a seguito del parere favorevole reso dalla Conferenza Stato-Città ed Autonomie Locali nella seduta del 23 novembre 2017, ai sensi dell'art. 151 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL), è stato pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 285 del 6 dicembre 2017.

Dal 2015 è entrata in vigore, dopo un periodo di sperimentazione della durata di tre esercizi (2012-2014), la riforma della contabilità degli enti locali, ad opera del D.Lgs. 118/2011, successivamente modificato ed integrato, proprio in esito ai risultati ottenuti dalla sperimentazione, dal D.Lgs. 126/2014.

L'ingresso previsto dal Legislatore della nuova contabilità armonizzata è risultato graduale: nell'anno 2015, infatti, gli enti che non hanno partecipato al periodo di sperimentazione hanno avuto l'obbligo di adeguare la gestione ai nuovi principi contabili armonizzati: tutti i fatti gestionali (transazioni elementari) sono stati gestiti quindi secondo le regole contabili nuove. Sono invece stati mantenuti con pieno valore autorizzatorio gli schemi di bilancio già in uso, ovvero quelli previsti dal DPR 194/1996, affiancando, a soli fini conoscitivi, quelli previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Dal 2016 la riforma è entrata a pieno regime: tutti gli enti locali, sia quelli che hanno partecipato alla sperimentazione, sia quelli che non hanno partecipato, hanno abbandonato definitivamente i vecchi schemi per adottare esclusivamente gli schemi armonizzati.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario-contabile, sia per quanto attiene agli aspetti

programmatori e gestionali. Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- Documento Unico di Programmazione DUP, che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione di cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze; ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla Giunta Comunale;
- vengono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata;
- viene prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- viene introdotto il piano dei conti integrato sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente; l'unità elementare di voto sale di un livello.

Nel corso del 2016 e 2017 i principi e gli schemi contabili sono stati oggetto, anche a seguito di approfondimenti e confronti in seno alla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali (Commissione Arconet), a numerosi aggiornamenti, alcuni di rilevante portata. Non va inoltre dimenticato l'aggiornamento anche della normativa di riferimento, quale, ad esempio, quella relativa ai vincoli di finanza pubblica, per i quali è stata emanata la Legge n. 164/2016 di modifica della Legge 243/2012, ulteriormente disciplinata dalla Legge di bilancio 2017 (L. 232/2016), al fine di rendere i vincoli del pareggio di bilancio costituzionale coerenti con la nuova contabilità armonizzata.

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

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

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

adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

## I NUOVI PRINCIPI CONTABILI

Il bilancio di previsione 2018-2020 è redatto ai sensi dell'articolo del D.Lgs. 118/2011 che, dettando le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, all'Allegato 1, previsto dall'articolo 3, comma 1, ha individuato i nuovi principi contabili (18 in totale).

Essi sono:

- 1. Principio dell'annualità:** i documenti del sistema bilancio devono essere predisposti a cadenza annuale e si riferiscono ad un periodo di gestione che coincide con l'anno solare.
- 2. Principio dell'unità:** il complesso delle entrate finanzia indistintamente quello delle uscite, salvo diversa disposizione normativa.
- 3. Principio dell'universalità:** il sistema di bilancio deve ricomprendere tutte le operazioni ed i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali, riconducibili all'ente locale, al fine di presentare una rappresentazione veritiera e corretta dell'andamento dell'Ente.
- 4. Principio dell'integrità:** nel bilancio di previsione e nel rendiconto non vi devono essere compensazioni di partite. E' quindi vietato iscrivere le entrate al netto delle spese sostenute per la loro riscossione e, parimenti, di registrare le spese ridotte delle correlate entrate.
- 5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:** è richiesto di "rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente ed il risultato economico dell'esercizio". Sono vietate, quindi, sopravvalutazioni e sottovalutazioni di entrate e di spese. Il sistema di bilancio deve presentare una chiara classificazione delle voci finanziarie, economiche e patrimoniali.
- 6. Principio della significatività e rilevanza:** un'informazione, affinché sia utile, cioè in grado di influenzare le decisioni degli utilizzatori, deve essere significativa per le loro esigenze informative. Pertanto, l'esattezza dei dati di bilancio è legata alla correttezza dei procedimenti di valutazione adottati nella redazione del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio.
- 7. Principio della flessibilità:** all'interno del sistema bilancio di previsione è prevista la possibilità di modificare i documenti contabili di programmazione e previsione per fronteggiare circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione.
- 8. Principio della congruità:** comporta la verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti, valutata in relazione agli obiettivi programmati e agli andamenti storici, e con riguardo anche al riflesso sugli impegni pluriennali.
- 9. Principio della prudenza:** comporta l'iscrizione in bilancio delle sole componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative sono limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste. Occorre evitare, in sede di programmazione, di sovrastimare le entrate e/o sottostimare le spese, pena il conseguimento, in fase di gestione, di squilibri gestionali.



**10. Principio della coerenza:** implica la presenza di un nesso logico tra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione. I documenti contabili, infatti, devono essere strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi.

**11. Principio della continuità e della costanza:** si applica al fine di salvaguardare gli equilibri economico-finanziari, permettere il loro perdurare nel tempo e, unitamente alla continuità nell'applicazione dei principi contabili e di valutazione, di consentire la comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili.

**12. Principio della comparabilità e della verificabilità:** gli utilizzatori delle informazioni del bilancio devono essere in grado di comparare nel tempo le informazioni di poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, per poterne valutare gli andamenti. Inoltre, tutte le informazioni fornite dal sistema di bilancio devono essere verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito.

**13. Principio della neutralità:** la redazione dei documenti contabili si fonda su principi contabili indipendenti ed imparziali, evitando, quindi, di favorire gli interessi o le esigenze di gruppi particolari. La neutralità sussiste in tutto il procedimento formativo del sistema di bilancio.

**14. Principio della pubblicità:** il sistema di bilancio assolve una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili. E' compito dell'Ente rendere effettiva tale funzione assicurando ai cittadini ed agli organismi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale e dei suoi allegati.

**15. Principio dell'equilibrio di bilancio:** la norma individua due profili di pareggio, uno complessivo e l'altro di parte corrente. Il pareggio finanziario complessivo consiste nella eguaglianza tra il totale delle entrate che si prevede di accertare ed il totale delle spese che si prevede di impegnare. Il pareggio finanziario di parte corrente garantisce la salvaguardia dell'equilibrio finanziario di breve termine, imponendo il rispetto del pareggio fra entrate correnti (primi tre titoli dell'entrata: entrate tributarie, derivanti da contributi e trasferimenti ed extratributarie) e spese correnti (primo titolo della spesa) sommate alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari. Se la suddetta situazione corrente è positiva, l'avanzo che si è determinato ("avanzo economico") può essere utilizzato come ulteriore fonte di finanziamento delle spese d'investimento.

**16. Principio della competenza finanziaria:** criterio di imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti ed impegni).

**17. Principio della competenza economica:** questo principio rappresenta il criterio con il quale sono imputati gli effetti delle diverse operazioni ed attività amministrative che la singola amministrazione pubblica svolge durante ogni esercizio e mediante le quali si evidenziano "utilità economiche" cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari. Per il principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

**18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma:** le operazioni e i fatti

accaduti durante l'esercizio devono essere rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale, in conformità alla loro sostanza e non solo secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale. In altre parole, la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni Amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, la valutazione e l'esposizione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

## **I VALORI FINANZIARI COMPLESSIVI**

Le previsioni di bilancio sono state predisposte, nel pieno e imprescindibile rispetto delle previsioni di bilancio, al fine di dare soddisfazione ai bisogni espressi dalla comunità amministrata.

Le previsioni di competenza finanziaria sono elaborate in coerenza con il principio generale n. 16, e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti.

La previsione delle entrate rappresenta quanto l'amministrazione ritiene di poter ragionevolmente accertare in ciascun esercizio contemplato nel bilancio, anche nel rispetto dei principi contabili generali dell'attendibilità e della congruità, e rappresenta contabilmente il programma che l'organo di vertice assegna all'organo esecutivo per il reperimento delle risorse finanziarie necessarie al finanziamento delle spese di funzionamento e di investimento.

Anche le previsioni di spesa sono predisposte nel rispetto dei principi contabili generali della veridicità e della coerenza, tenendo conto dei riflessi finanziari delle decisioni descritte nel documento di programmazione, comprese quelle in corso di realizzazione rappresentate dagli impegni già assunti a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate, esigibili negli esercizi considerati.

Gli stanziamenti di spesa di competenza sono quantificati nella misura necessaria per lo svolgimento delle attività o interventi che sulla base della legislazione vigente daranno luogo, ad obbligazioni esigibili negli esercizi considerati nel bilancio di previsione e sono determinati esclusivamente in relazione alle esigenze funzionali ed agli obiettivi concretamente perseguibili nel periodo cui si riferisce il bilancio di previsione finanziario, restando esclusa ogni quantificazione basata sul criterio della spesa storica incrementale.

## ***Riepilogo delle entrate per titolo***

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.046.566,42	4.022.600,00	3.935.000,00 -2,18%	4.240.465,05
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	678.438,51	438.550,00	476.700,00 8,70%	560.222,55
Titolo 3 - Entrate extratributarie	342.599,00	1.214.650,00	1.282.000,00 5,54%	1.609.223,24
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	258.993,24	3.975.450,00	4.282.310,00 7,72%	1.575.143,24
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	221.755,76	695.380,00	0,00	221.755,76
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	500.000,00	500.000,00 0,00%	500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	182.959,84	1.673.400,00	1.673.400,00 0,00%	1.856.359,84
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	838.480,79	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2.731.312,77</b>	<b>13.358.510,79</b>	<b>12.149.410,00</b> <b>-9,05%</b>	<b>10.563.169,68</b>

## ***Riepilogo delle uscite per titolo***

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	1.612.787,24	5.177.217,10	4.874.900,00 -5,84%	5.562.735,31
Titolo 2 - Spese in conto capitale	885.246,96	5.180.893,69	4.232.310,00 -18,31%	1.478.780,49
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	11.597,85	827.000,00	868.800,00 5,05%	880.397,85
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	500.000,00	500.000,00 0,00%	500.000,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	458.212,60	1.673.400,00	1.673.400,00 0,00%	2.131.612,60
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>2.967.844,65</b>	<b>13.358.510,79</b>	<b>12.149.410,00</b> <b>-9,05%</b>	<b>10.553.526,25</b>

## EQUILIBRI FINANZIARI DI CASSA

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono determinati in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il prospetto riportato evidenzia un saldo di cassa positivo e il risultato assicura il rispetto del comma dell'art. 162 del TUEL.

### Cassa iniziale

Fondo di cassa	398.862,11
----------------	------------

### Parte Corrente

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.240.465,05
--	--------------

Titolo 2 - Trasferimenti correnti	560.222,55
-----------------------------------	------------

Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.609.223,24
------------------------------------	--------------

**TOTALE 6.409.910,84**

Titolo 1 - Spese correnti	5.562.735,31
---------------------------	--------------

Titolo 4 - Rimborso Prestiti	880.397,85
------------------------------	------------

**TOTALE 6.443.133,16**

**SALDO -33.222,32**

### Parte Investimenti c/capitale

Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.575.143,24
--------------------------------------	--------------

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
---	------

Titolo 6 - Accensione Prestiti	221.755,76
--------------------------------	------------

**TOTALE 1.796.899,00**

Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.478.780,49
------------------------------------	--------------

**TOTALE 1.478.780,49**

**SALDO 318.118,51**

**Parte Movimenti di cassa**

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>500.000,00</b>
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>500.000,00</b>
<b>SALDO</b>	<b>0,00</b>

**Parte Servizi Conto Terzi**

Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.856.359,84
<b>TOTALE</b>	<b>1.856.359,84</b>
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.131.612,60
<b>TOTALE</b>	<b>2.131.612,60</b>
<b>SALDO</b>	<b>-275.252,76</b>
<b>SALDO COMPLESSIVO</b>	<b>408.505,54</b>

## EQUILIBRI FINANZIARI DI COMPETENZA

Gli equilibri finanziari di parte corrente sono stati raggiunti con il finanziamento delle manutenzioni ordinarie dei cimiteri, degli edifici scolastici e della pubblica illuminazione con proventi delle concessioni edilizie.

### Parte Corrente

Descrizione	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.935.000,00	3.921.500,00	3.903.500,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	476.700,00	418.700,00	418.700,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.282.000,00	1.218.500,00	1.186.400,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>5.693.700,00</b>	<b>5.558.700,00</b>	<b>5.508.600,00</b>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	4.874.900,00	4.690.300,00	4.649.000,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	868.800,00	901.900,00	887.500,00
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>5.743.700,00</b>	<b>5.592.200,00</b>	<b>5.536.500,00</b>
<b>SALDO</b>	<b>-50.000,00</b>	<b>-33.500,00</b>	<b>-27.900,00</b>

### Parte Investimenti c/capitale

Descrizione	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.282.310,00	1.656.900,00	2.430.100,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>4.282.310,00</b>	<b>1.656.900,00</b>	<b>2.430.100,00</b>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.232.310,00	1.623.400,00	2.402.200,00
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>4.232.310,00</b>	<b>1.623.400,00</b>	<b>2.402.200,00</b>
<b>SALDO</b>	<b>50.000,00</b>	<b>33.500,00</b>	<b>27.900,00</b>



**Parte Movimenti di cassa**

Descrizione	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>
<b>SALDO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Parte Servizi Conto Terzi**

Descrizione	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.673.400,00	1.673.400,00	1.673.400,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.673.400,00</b>	<b>1.673.400,00</b>	<b>1.673.400,00</b>
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.673.400,00	1.673.400,00	1.673.400,00
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>1.673.400,00</b>	<b>1.673.400,00</b>	<b>1.673.400,00</b>
<b>SALDO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDO COMPLESSIVO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## ***Avanzo di amministrazione presunto***

Il prospetto dell'avanzo di amministrazione presunto evidenzia un risultato prima della ricomposizione dei vincoli di 162.330,23.

Le quote accantonate sono:

- il Fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 105.000,00;
- Gli oneri presunti del nuovo contratto collettivo nazionale del personale dipendente per 42.500,00
- Il trattamento di fine mandato per 2.400,00.

Le quote vincolate sono quelle somme vincolate di cui si è già realizzata l'entrata, ma l'uscita non è stata impegnata, nello specifico il contributo all'associazione per la gestione di un'area.

## ENTRATE

Le entrate del bilancio rappresentano le risorse che l'ente ha a sua disposizione per finanziare le spese di gestione e gli investimenti per rispondere e soddisfare i bisogni della popolazione e del territorio.

Le entrate sono distinguibili in quattro tipi.

1. **Entrate correnti:** sono le entrate derivanti dai tributi, dalle tasse, dai proventi dei servizi e dai trasferimenti correnti di Stato e Regioni.

2. **Entrate per investimenti:** sono le entrate derivanti da alienazioni patrimoniali e finanziarie, da trasferimenti in conto capitale, da assunzione di mutui e prestiti.

3. **Entrate per servizi conto terzi:** trovano esatta corrispondenza nelle uscite per pari importo e sono relative a ritenute sugli stipendi, sulle parcelle, sull'iva che dal 2016 l'ente versa direttamente all'erario come sostituto di imposta nei confronti dei fornitori.

4. **Poste finanziarie:** si tratta delle previsioni di anticipazioni di cassa che devono trovare corrispondenza esatta nella spesa.

Ognuno di questi aggregati trova pari corrispondenza nelle uscite, per le quali rappresenta il limite autorizzatorio.

E' sempre ammesso un avanzo di parte corrente per finanziare gli investimenti.

E' ammesso in via eccezionale l'utilizzo di alcune entrate in conto capitale, proventi da concessioni edilizie, per il finanziamento di manutenzioni ordinarie del patrimonio pubblico.

E' inoltre possibile prevedere l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti nei limiti del rispetto dei vincoli di pareggio di finanza pubblica.

## ***La nuova classificazione delle Entrate (ex art. 15 – D.Lgs. 118/2011)***

Ai sensi dell'articolo 15 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011, le entrate sono state aggregate in Titolo, Tipologie e Categorie, come di seguito riportato:

- Titoli, definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;
- Tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza, ai fini dell'approvazione in termini di unità di voto consiliare;
- Categorie, definite in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza. Nell'ambito delle categorie è data separata evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente. La Giunta, contestualmente alla proposta di bilancio, trasmette al Consiglio, ai soli fini conoscitivi, la proposta di articolazione delle tipologie di entrata in categorie.

Ai fini della gestione (Piano esecutivo di gestione) e della rendicontazione, le tipologie sono ripartite in categorie, capitoli ed eventualmente articoli secondo il rispettivo oggetto. I capitoli e gli articoli si raccordano con il quarto livello di articolazione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Per l'elenco delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie si rimanda agli schemi di bilancio. Le entrate correnti di cui l'Ente può disporre sono costituite da entrate Tributarie, Trasferimenti correnti, entrate Extratributarie. Le Entrate tributarie di competenza dell'esercizio sono l'asse portante dell'intero bilancio comunale in quanto la gestione economica e finanziaria dell'Ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite.

## **Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le risorse del Titolo primo sono costituite essenzialmente dalle Entrate Correnti di natura tributaria. Appartengono a questo aggregato le Imposte, le Tasse, i Proventi assimilati, le Compartecipazioni di tributi, i Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali e dalla Regione.

	<b>Residui presunti</b>	<b>Assestato</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>Previsioni di cassa</b>
<b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	1.021.687,46	3.237.050,00	3.181.000,00 -2,00%	3.497.465,05
<b>Tributi destinati al finanziamento della sanità</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Compartecipazioni di tributi</b>	0,00	33.550,00	33.000,00 -2,00%	33.000,00
<b>Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>	24.878,96	752.000,00	721.000,00 -4,00%	710.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.046.566,42</b>	<b>4.022.600,00</b>	<b>3.935.000,00</b> <b>-2,18%</b>	<b>4.240.465,05</b>

Nel contesto normativo e socio-economico in cui si opera, i Comuni non hanno nuove leve di imposizione fiscale e, nel contempo, hanno l'onere di mantenere interventi in ambito sociale. Le previsioni da elaborare sono rese ulteriormente complesse dalle disposizioni introdotte dall'art. 47 del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, che prevedono ulteriori tagli ai contributi da riconoscere ai Comuni, con ulteriori criticità in termini di disponibilità finanziarie. D'altra parte, i nuovi principi contabili, a cominciare dal principio generale della competenza finanziaria potenziata (nuove regole di imputazione a bilancio di entrate e spese).

Con le nuove modalità di rilevazione dell'accertamento per le entrate e dell'impegno per le spese correnti, non si anticipa più la registrazione dei fatti gestionali, ma questi vengono contabilizzati in un periodo molto più prossimo alla fase finale del processo (incasso o pagamento).

Pertanto, per le entrate da inserire in bilancio occorre verificare il momento in cui si avrà l'accertamento, ossia bisogna valutare il momento in cui il diritto di credito

relativo ad una specifica entrata viene a scadenza.

Secondo il criterio dettato dal principio contabile della competenza finanziaria potenziata (principio n. 16), le entrate di interesse per l'ufficio tributi vanno così valutate:

- le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione (quali IMU/TASI) vanno imputate sulla base della stima di quanto effettivamente potrà essere riscosso e non con riferimento all'entrata potenziale;
- le entrate incassate con bollette di pagamento sono accertate ed imputate contabilmente all'esercizio in cui sono emessi i modelli di pagamento, purché si crei il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- in caso di riscossione rateizzata, l'entrata corrente può essere mantenuta nell'anno di riferimento purché risponda a criteri ragionevoli e non superi i 12 mesi;
- l'emissione di ruoli coattivi/ingiunzioni fiscali deriva, di solito, da entrate già accertate e, pertanto, occorre considerare solo le sanzioni e gli interessi correlati al ruolo coattivo/ingiunzione fiscale, con accertamento per cassa.

Nel caso di entrate diverse da quelle tributarie, eventualmente di competenza dell'ufficio entrate, ma relative alla gestione dei servizi pubblici, l'accertamento viene effettuato sulla base dell'idonea documentazione predisposta dall'ente creditore e vanno imputate all'esercizio in cui il servizio è reso all'utenza.

## Imposte

L'imposta viene definita come una prestazione coattiva, di regola pecuniaria, dovuta dal soggetto passivo, senza alcuna relazione specifica con una particolare attività dell'Ente pubblico. La funzione dell'imposta è quella di far concorrere alle spese pubbliche tutti coloro i quali sono interessati all'esistenza e al funzionamento dello Stato e degli altri enti pubblici locali cui questo ha conferito la potestà tributaria.

L'imposta consiste concretamente in un prelievo coattivo che avviene in relazione alla capacità contributiva e al reddito dei singoli soggetti.

In definitiva, le imposte locali sono un'importante fonte di finanziamento per gli Enti Locali e per i servizi da questi erogati. Si tratta di tributi propri perché il gettito è del Comune, sono riscossi e accertati dal Comune, ma quest'ultimo non ha la facoltà di istituirli o meno, di modificare i criteri per la determinazione della base imponibile. L'unica facoltà concessa al Comune riguarda la determinazione dell'imposta e talvolta la determinazione di speciali agevolazioni.

### **PROROGA BLOCCO AUMENTI TARIFFARI**

Il comma 37 della Legge 27 dicembre 2017, n. 205 (Legge di Bilancio 2018) ha prorogato al 2018 la sospensione dell'efficacia delle leggi regionali e delle deliberazioni comunali, per la parte in cui aumentano i tributi e le addizionali attribuite ai medesimi enti.

Queste le principali imposte comunali:

- l'Imposta Municipale Propria (I.M.U.);
- l'Imposta sulla Pubblicità e Diritti sulle Pubbliche Affissioni;
- l'Addizionale Comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche;
- l'Imposta di soggiorno Comuni località turistiche (articolo 4, D.Lgs. 23/2011).

## ***Imposta Unica Comunale (IUC)***

La IUC (Imposta Unica Comunale) comprende tre imposte e tasse.

**I.M.U. Imposta Municipale Unica**, dovuta dai possessori di immobili in base alla rendita catastale rivalutata e alle aliquote approvate dall'Amministrazione. Ha sostituito l' **I.C.I.** (Imposta comunale sugli immobili) a partire dal 2012.

**TA.S.I. Tassa Servizi Indivisibili**, introdotta nel 2014, dovuta dai possessori di immobili in base alla rendita catastale rivalutata e alle aliquote approvate dall'Amministrazione.

**TA.R.I Tassa Rifiuti**, dovuta dagli utilizzatori degli immobili, a copertura del 100% del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani.



## ***Imposta Municipale Propria (IMU)***

Con il D.L. 201/2011 (Manovra Monti), convertito nella Legge 214/11, era stata istituita in via "sperimentale", dal 2012 al 2014, l'Imposta Municipale Propria, in sostituzione dell'ICI. Per il 2018 si confermano le aliquote, le detrazioni e le agevolazioni IMU previste per il 2017.

- Aliquota 4,00 per mille per abitazioni principali di categoria A1, A8, A9 e relative pertinenze;
- 200 euro di detrazione per abitazione principale, suddivisa per occupante e periodo;
- Aliquota 9,80 per mille per aree fabbricabili;
- Aliquota 9,80 per mille per altri immobili;
- Aliquota ridotta del 2 per mille applicabile ai fabbricati rurali ad uso strumentale (art. 9, comma 3 bis, decreto legge 557/693 conv. dalla legge n. 133/94);
- Aliquota ridotta dell'8,8 per mille applicabile alle unità immobiliari aventi categoria catastale C1.

Lo stanziamento previsto nel 2018 riguarda sia l'IMU ordinaria che l'IMU da accertamenti.

La flessione dello stanziamento riguarda sia l'IMU ordinaria in quanto nel 2017 (dati al 19 gennaio 2018) gli incassi sono stati inferiori rispetto al 2016, sia l'IMU da accertamenti per l'elevata incertezza e variabilità della tipologia dell'entrata.

Nel 2018 continuerà l'attività di controllo delle posizioni tributarie dei contribuenti con l'emissione degli eventuali avvisi di accertamento. Questa attività verrà svolta grazie all'ausilio della cooperativa fraternità sistemi a cui è stato affidato il servizio per l'anno 2018 (si veda determinazione n. 3 del 10 gennaio 2018).

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
Imposta municipale propria	354.028,67	1.480.000,00	1.415.000,00 -4,39%	1.656.641,33

### **Agevolazioni IMU**

E' considerata abitazione principale la casa non locata di anziani e disabili residenti in strutture di ricovero.

Dal 2015 vengono considerate abitazioni principali anche le abitazioni di pensionati residenti all'estero, iscritti all'AIRE.

Dal 2016 sono inoltre previste agevolazioni per le abitazioni concesse in comodato gratuito a figli e genitori del proprietario.

## **Addizionale Comunale IRPEF**

La possibilità di istituire l'addizionale all'IRPEF è stata prevista dall'art. 1, D.Lgs. n. 360/1998.

L'addizionale è dovuta al Comune in cui il contribuente ha il domicilio fiscale alla data del 1° Gennaio dell'anno al quale essa si riferisce.

Il versamento da parte dei contribuenti, in passato previsto in un'unica soluzione, avviene ora mediante una rata in acconto ed una in saldo. L'acconto è pari al 30% dell'addizionale calcolata sul reddito imponibile dell'anno precedente, la restante parte viene riscossa sull'imponibile dell'anno in corso.

Nel 2018 l'Amministrazione comunale intende confermare l'aliquota dello 0,60 %, con una soglia di esenzione per i redditi sino a 7.500,00 € lordi annui

Il gettito previsto in bilancio è calcolato secondo le proiezioni di stima minima rilevata dal Sito del Federalismo Fiscale del Ministero e dei gettiti degli anni arretrati. L'applicazione di una importante soglia di esenzione comporta di fatto il non assoggettamento dei redditi minimi rappresentati in buona parte da pensionati e da lavoratori che hanno maggiormente risentito della crisi economica (cassintegrati, in liste di mobilità, part time, ecc.).

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
Addizionale comunale IRPEF	115.279,06	615.000,00	615.000,00 0,00%	600.000,00

## ***Imposta Comunale sulla Pubblicità e Diritti sulle Pubbliche Affissioni***

Per il 2018 si intende confermare le tariffe del 2017. Sulla base delle previsioni assestate dell'anno 2017, si è provveduto alla stima del gettito iscritto a bilancio al netto dell'aggio.

La gestione dell'imposta comunale sulla pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni dal 04 agosto 2017 fino al 31 dicembre 2018 è affidata alla San Marco Spa come da deliberazione di giunta comunale n. 152 del 5 settembre 2017. Con tale deliberazione il comune ha preso atto dell'intervenuta cessione del ramo di azienda e dei complessivi aziendali di AIPA Spa di Milano in affitto a MAZAL GLOBAL SOLUTIONS, alla società SAN MARCO Spa con sede Legale a Lecco a seguito della nota pervenuta il 12 luglio 2017 prot. 9535 con la quale il Commissario Straordinario Prof. Avv. Bruno Inzitari ha comunicato al Comune che a seguito della gara per la cessione dei lotti costituenti il ramo di azienda di AIPA Spa in affitto alla società MAZAL Srl, con atto del 6 luglio 2017 il Ministero dello Sviluppo Economico ha autorizzato AIPA Spa alla cessione dei complessivi aziendali alla società SAN MARCO Spa con sede a Lecco.

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
<b>Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</b>	9.823,60	51.000,00	51.000,00 0,00%	60.823,60

## Tasse

La tassa è una prestazione pecuniaria dovuta dal singolo che trae origine da una controprestazione che lo Stato o l'Ente locale effettua su richiesta del soggetto. Tale controprestazione è relativa alla erogazione di un servizio pubblico, divisibile e individualizzabile. Pertanto, più concretamente, la tassa è una prestazione richiesta in cambio della fruizione potenziale di un servizio pubblico. Come le imposte, le tasse costituiscono per gli Enti Locali le principali fonti di finanziamento per i fabbisogni della collettività. Fra le principali tasse comunali, vanno ricordate:

- la Tassa sui Rifiuti (Ta.RI.);
- la Tassa per l'Occupazione di Spazi ed Aree Pubbliche (T.O.S.A.P.).

## ***Tassa sui Rifiuti (TARI)***

Per quanto riguarda la TARI, la nuova tassa sui rifiuti in vigore dal 1 gennaio 2014, destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore (istituita con la Legge numero 27 Dicembre 2013, n. 147 ss. m.i.), il D.L. 31 Dicembre 2014, numero 192, (cosiddetto decreto "mille proroghe") sana la situazione di disapplicazione della legge. Per l'anno 2014 sono valide le deliberazioni regolamentari e tariffarie adottate dai Comuni entro il 30 Novembre 2014 (in deroga all'art. 1, comma 169 della Legge 206/2006, secondo la quale gli enti locali devono deliberare le tariffe e le aliquote dei tributi di loro competenza entro la data stabilita dalle norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione). Allorquando i Comuni non avessero provveduto in merito, è consentito ai Comuni di effettuare la riscossione sulla base dei parametri dell'anno precedente.

Per maggior dettaglio relativamente ai costi inseriti nel piano finanziario che le tariffe nonché le riduzioni, si rimanda al regolamento IUC, sezione TARI e al piano finanziario della TARI approvato da consiglio comunale con apposita delibera.

Nel 2018 vengono confermate le tariffe applicate nel 2017..

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	550,00	0,00	0,00
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	532.720,77	1.055.000,00	1.080.000,00 2,37%	1.150.164,76

## ***Altre imposte, tasse e proventi***

Il maggior gettito dell'imposta di soggiorno deriva dall'incremento della tariffa per alcune tipologie di pernottamento, si veda a tal proposito apposita deliberazione di consiglio comunale.

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
Imposta di soggiorno	924,50	15.500,00	19.000,00 22,58%	19.924,50
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	8.561,12	10.000,00	1.000,00 -90,00%	9.561,12
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	1.000,00	0,00	0,00
Altre partecipazioni a Comuni n.a.c.	0,00	33.550,00	33.000,00 -1,64%	33.000,00

## ***Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali***

### **Entrate da Fondo di Solidarietà Comunale**

L'evoluzione normativa degli ultimi anni ha comportato un sistematico taglio delle risorse a disposizione degli enti locali, in considerazione del fatto che i Comuni debbono concorrere alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica dello Stato, in particolare quelli derivanti dall'appartenenza all'Unione Europea. Il succedersi di queste severe manovre ha determinato un forte impatto negativo negli esercizi passati.

La previsione di questa entrata è sempre difficoltosa, a causa sia della complessità dei calcoli che dei molti fattori di livello macroeconomico che entrano nel calcolo, sia perché lo Stato rende noto tale valore tendenzialmente in periodi dell'anno avanzati (in passato la determinazione definitiva è avvenuta addirittura ad esercizio finanziario scaduto).

Per l'anno 2018 la previsione è pari ai dati provvisori pubblicati sul sito del Ministero delle Finanze.

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
Fondi perequativi dallo Stato	24.878,96	752.000,00	721.000,00 -4,12%	710.000,00
Fondo perequativo dallo Stato - Sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>24.878,96</b>	<b>752.000,00</b>	<b>721.000,00 -4,12%</b>	<b>710.000,00</b>



## **Titolo II - Entrate da trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche**

I trasferimenti erariali sono stati tutti "fiscalizzati" dal Fondo di Solidarietà Comunale, ad eccezione dell'ex Fondo Sviluppo Investimenti, ora denominato Contributo Statale per gli interventi dei Comuni. I trasferimenti dalla Regione sono rappresentati sostanzialmente dalle entrate per funzioni delegate dalla Regione stessa soprattutto per finalità di carattere sociale, quali l'assistenza ai minori, agli anziani, ai disabili.

Anche nel 2018 e nel 2019 viene riproposto, come avvenuto nel 2017, il contributo regionale per il "sistema educativo integrato 0 - 6 anni". Nel 2018 l'importo di tale contributo deriva dall'importo di competenza 2018 e parte del 2017 rendicontabile nell'esercizio corrente.

Lo stanziamento dei contributi della comunità montana comprendono l'importo riconosciuto al comune versato dagli appassionati per la raccolta dei funghi della passata stagione.

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	678.438,51	438.550,00	476.700,00 8,70%	560.222,55
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>678.438,51</b>	<b>438.550,00</b>	<b>476.700,00 8,70%</b>	<b>560.222,55</b>

### **Titolo III - Entrate extratributarie**

	<b>Residui presunti</b>	<b>Assestato</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>Previsioni di cassa</b>
Vendita di beni	27.163,37	30.000,00	30.000,00 0,00%	57.163,37
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	108.243,40	538.300,00	482.400,00 -10,38%	590.643,40
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	102.036,11	376.850,00	509.100,00 35,09%	596.836,11
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	15.346,93	145.000,00	152.000,00 4,83%	167.346,93
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio-lungo termine	0,00	0,00	500,00	500,00
Altri interessi attivi	35,46	2.000,00	2.000,00 0,00%	2.035,46
Indennizzi di assicurazione	0,00	15.000,00	500,00 -96,67%	500,00
Rimborsi di entrata	76.026,85	74.500,00	77.500,00 4,03%	152.451,09
Altre entrate correnti n.a.c.	13.746,88	33.000,00	28.000,00 -15,15%	41.746,88
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>342.599,00</b>	<b>1.214.650,00</b>	<b>1.282.000,00</b>	<b>1.609.223,24</b>

## ***Vendita di beni***

Rientrano in questa tipologia di entrata i proventi derivanti, ad esempio, dalla vendita di energia elettrica da fotovoltaico.

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
Vendita di beni	27.163,37	30.000,00	30.000,00 0,00%	57.163,37
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>27.163,37</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b> <b>0,00%</b>	<b>57.163,37</b>

## ***Vendita di servizi***

Rientrano in questa categoria i diritti di segreteria riscossi a diverso titolo, il gettito dei servizi a domanda individuale e la tariffa rifiuti anni precedenti.

La riduzione registrata nel 2018 rispetto al 2017 deriva dalla previsione di minori accertamenti della tariffa di igiene ambientale relativamente al 2012 (dal 2013 è stata sostituita dalla Tares).

Il 2018 si caratterizza per l'introduzione della carta d'identità elettronica, si veda deliberazione di giunta comunale del 6 febbraio 2018.

Gli stanziamenti dei diritti di segreteria tengono in considerazione gli incrementi delle tariffe proposti con apposite deliberazioni dalla giunta comunale.

I proventi dei "servizi commerciali" (es. palazzetti dello sport, mense scolastiche, trasporto alunni, parcometro ed etc) sono maggiori rispetto al 2017 in quanto, diversamente dall'anno precedente, nel 2018 sono esposti "al lordo" dell'iva. Lo stesso discorso vale per le relative spese, che, di conseguenza, registrano un incremento rispetto al 2017.

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
Entrate dalla vendita di servizi	108.243,40	538.300,00	482.400,00 -10,38%	590.643,40
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>108.243,40</b>	<b>538.300,00</b>	<b>482.400,00</b> <b>-10,38%</b>	<b>590.643,40</b>

## ***I servizi a domanda individuale***

### **I servizi a domanda individuale**

I servizi a domanda individuale sono costituiti da quei servizi pubblici, gestiti direttamente dal Comune, per i quali l'ente percepisce entrate a titolo di tariffe o di contribuzioni specificatamente destinate. Si tratta, in linea generale, di attività poste in essere non per obbligo istituzionale, ma come risposta alle richieste degli utenti, i quali contribuiscono, sia pur parzialmente, ai costi del servizio (per il dettaglio si veda il relativo allegato al bilancio).

## ***Proventi derivanti dalla gestione dei beni***

I proventi dei beni del Comune sono rappresentati essenzialmente dai proventi delle concessioni cimiteriali, dai canoni di locazione e dal rimborso delle spese per gli alloggi di proprietà comunali dati in locazione ad anziani e famiglie con basso reddito. Le previsioni di entrata sono in linea rispetto all'esercizio in corso. Nel complesso va detto che, rispetto al patrimonio disponibile, la redditività dei proventi da locazione è ovviamente bassa, in quanto la locazione di alloggi risponde ad una forma di assistenza nel campo delle abitazioni per soggetti o nuclei familiari disagiati.

Il 2018 si caratterizza per la reintroduzione dell'entrata "Reticolo Idrico Minore": l'ente si prefigge di chiedere agli obbligati ossia ai proprietari dei manufatti che occupano il reticolo idrico minore, il pagamento del canone dovuto alle vigenti aliquote. L'ente si avvarrà della possibilità di chiedere anche i canoni dovuti i 5 anni precedenti.

Gli stanziamenti delle concessioni cimiteriali tengono in considerazione gli incrementi delle tariffe proposti con apposite deliberazioni dalla giunta comunale.

Gli affitti dell'edilizia residenziale pubblica presentano un maggiore stanziamento per la volontà dell'amministrazione di procedere all'incasso delle annualità pregresse, il maggiore stanziamento della Cosap deriva dalla revisione della superficie occupata realmente dalle attività commerciali. Mentre le concessioni dei beni immobili registra un incremento dettato dalla volontà dell'amministrazione di aumentare la redditività dei propri beni quali lido goia, Darsena, Medelet, parco comunale.

## ***Rimborsi ed altre entrate correnti***

I rimborsi ed altre entrate correnti sono rappresentati dai rimborsi di spese sostenute dall'ente quali i rimborsi delle spese del personale riconosciuti al comune per il personale in convenzione ed in comando.

Rientrano in questa categoria i rimborsi ed introiti diversi, capitolo che comprende il versamento una tantum effettuato dai cittadini per il rilascio dello ski pass per i bambini da 6 a 14 anni.

	<b><i>Residui Presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsione di cassa</i></b>
Indennizzi di assicurazione		15.000,00	500,00	500,00
Rimborsi in entrata		74.000,00	77.000,00	77.000,00
Altre entrate correnti		33.000,00	28.000,00	28.000,00
TOTALE ENTRATE				

## ***Sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada***

Per le sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada la previsione è stata effettuata tenendo conto delle riscossioni registrate nel 2017 e considerando l'obiettivo di potenziamento dell'attività di accertamento delle infrazioni stradali. Il gettito è vincolato agli interventi previsti dai vigenti articoli 142 e 208 del Codice della Strada.

Nell'apposito allegato al bilancio viene indicata la finalizzazione del gettito dei proventi derivanti da sanzioni per violazioni del Codice della Strada per l'esercizio finanziario 2018, in base alle quote stabilite dalla Giunta Comunale da destinare a ogni singola voce di spesa, in ottemperanza a quanto previsto dalla normativa vigente sopra richiamata.

A compensazione dei mancati incassi è stato previsto un apposito fondo crediti di dubbia esigibilità.

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
<b>Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle Famiglie</b>	15.346,93	145.000,00	152.000,00 4,83%	167.346,93
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>15.346,93</b>	<b>145.000,00</b>	<b>152.000,00</b>	<b>167.346,93</b>



## SPESA

### ***La nuova classificazione delle Spese (ex art. 14 – D.Lgs. 118/2011)***

Le spese sono classificate secondo criteri omogenei individuati dai regolamenti comunitari, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti la destinazione delle risorse pubbliche, agevolare la “lettura” secondo la finalità di spesa, consentire pertanto la più ampia comparabilità dei dati di bilancio e permetterne l’aggregazione. A tal fine, la parte Spesa del bilancio è articolata in missioni e programmi (articolo 14 del decreto legislativo n. 118 del 2011), la cui elencazione è obbligatoria per tutti gli Enti:

- le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle Amministrazioni utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate; sono definite in base al riparto di competenze stabilito dagli articoli 117 e 118 della Costituzione, assumendo come riferimento le missioni individuate per lo Stato;
- i programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi istituzionali definiti nell’ambito delle missioni; la denominazione del programma riflette le principali aree di intervento delle missioni di riferimento, consentendo una rappresentazione di bilancio, omogenea per tutti gli enti pubblici, che evidenzia le politiche realizzate da ciascuna amministrazione con pubbliche risorse. Il programma è raccordato alla classificazione europea COFOG di secondo livello, secondo le corrispondenze individuate nel “Glossario delle Missioni e dei Programmi” che costituisce una guida per la classificazione delle spese, al fine di una rappresentazione omogenea delle finalità della spesa da parte degli enti stessi; il Glossario costituisce parte dell’Allegato n. 14 del Decreto Legislativo 118/2011.

All’interno dell’aggregato missione/programma le spese sono suddivise per Titoli, secondo i principali aggregati economici che le contraddistinguono. L’unità di voto per la spesa in sede di approvazione consiliare del bilancio di previsione e del rendiconto è costituita dai Programmi/Titoli. I programmi, articolati in Titoli, ai fini della gestione sono ripartiti in macroaggregati (individuano la puntuale natura economica della spesa), capitoli ed articoli. I macroaggregati trovano compiuta rappresentazione nel Piano esecutivo di gestione nel rendiconto di gestione. I capitoli e gli articoli si raccordano con il IV livello di articolazione del piano integrato dei conti di cui all’articolo 4 del decreto legislativo n. 118 del 2011. Anche per quanto riguarda la spesa, nell’ambito dei macroaggregati, è data separata evidenza delle eventuali quote di spesa non ricorrente. La Giunta, contestualmente alla proposta di bilancio, trasmette al Consiglio, ai soli fini conoscitivi, la proposta di articolazione dei programmi di spesa in macroaggregati.

Come detto, la struttura del Bilancio nelle spese prevede la ripartizione per missioni e programmi, a cui segue quella per titoli e macroaggregati, in relazione alle funzioni degli enti, ai singoli uffici che gestiscono un complesso di attività ed alla natura economica dei fattori produttivi nell’ambito di ciascun servizio.

## La Spesa per Missioni

Sul versante della spesa, corrente e investimenti, ricordando le influenze su dati contabili dovute alla gestione diretta dei servizi, si ha:

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	923.766,49	2.004.758,01	1.756.700,00 -12,37%	2.168.479,75
Missione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	36.779,02	289.969,18	223.400,00 -22,96%	258.226,70
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	205.785,15	619.700,00	625.000,00 0,86%	767.285,15
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	28.319,09	365.990,90	303.000,00 -17,21%	286.319,09
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	39.563,93	115.400,00	114.000,00 -1,21%	128.063,93
Missione 7 - Turismo	101.197,59	151.400,00	25.150,00 -83,39%	123.347,59
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	520.971,78	1.001.406,53	73.000,00 -92,71%	324.935,31
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	203.983,61	3.456.518,11	3.123.010,00 -9,65%	1.155.953,61
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	225.483,63	1.135.152,81	1.099.500,00 -3,14%	802.983,63
Missione 11 - Soccorso civile	6.512,53	13.527,53	7.000,00 -48,25%	10.512,53
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	204.686,38	683.317,72	606.100,00 -11,30%	647.423,51
Missione 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	50,00	600.050,00 1.199.999,98%	50,00
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	211.920,00	252.300,00 19,05%	67.950,00
Missione 50 - Debito pubblico	12.582,85	1.136.000,00	1.167.800,00 2,80%	1.180.382,85
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	500.000,00	500.000,00 0,00%	500.000,00
Missione 99 - Servizi per conto terzi	458.212,60	1.673.400,00	1.673.400,00 0,00%	2.131.612,60
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>2.967.844,65</b>	<b>13.358.510,79</b>	<b>12.149.410,00 -9,05%</b>	<b>10.553.526,25</b>

## La Spesa Corrente per Macroaggregati

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

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, eccetera);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali espletate dall'Ente;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'Amministrazione effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione – DUP;
- del rispetto di tutti i vincoli e i limiti di finanza pubblica.

Per altri aspetti, sul piano economico, la composizione delle Spese correnti di cui al Titolo I è la seguente:

	<b>Residui presunti</b>	<b>Assestato</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>Previsioni di cassa</b>
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	258.588,02	1.226.703,44	1.060.700,00 -13,53%	1.141.323,60
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	42.087,26	97.845,00	131.000,00 33,89%	172.787,26
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	914.623,97	2.584.925,12	2.449.350,00 -5,24%	2.937.391,47
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	340.740,04	640.730,00	595.350,00 -7,08%	839.804,44
Macroaggregato 5 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 6 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	985,00	309.000,00	299.000,00 -3,24%	299.985,00
Macroaggregato 8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	21.293,54	25.493,54	5.200,00 -79,60%	11.493,54
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	34.469,41	292.520,00	334.300,00 14,28%	159.950,00
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>1.612.787,24</b>	<b>5.177.217,10</b>	<b>4.874.900,00 -5,84%</b>	<b>5.562.735,31</b>

## Spesa per il personale

Il costo del personale previsto per l'esercizio 2018, tiene conto:

- degli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;
- del fondo di cui all'articolo 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

Risultano rispettate tutte le disposizioni normative vigenti per quanto attiene le assunzioni e il contenimento della spesa del personale.

Si rimanda alla delibera di giunta comunale " approvazione del piano triennale dei fabbisogni di personale anni 2018/2020. Ricognizione annuale delle eccedenze di personale. Modifica dotazione organica" ed ai suoi allegati.

	<b>Residui presunti</b>	<b>Assestato</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>Previsioni di cassa</b>
Retribuzioni in denaro	177.530,43	937.982,31	830.600,00 -11,45%	888.092,13
Altre spese per il personale	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi sociali effettivi a carico dell'Ente	46.094,41	256.490,67	229.100,00 -10,68%	247.268,29
Altri contributi sociali	34.963,18	32.230,46	1.000,00 -96,90%	5.963,18
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	14.699,40	81.145,00	114.700,00 41,35%	129.099,40
<b>TOTALE</b>	<b>273.287,42</b>	<b>1.307.848,44</b>	<b>1.175.400,00</b> <b>-10,13%</b>	<b>1.270.423,00</b>

## ***Spesa per acquisto di beni e servizi***

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

L'esercizio finanziario 2018 si caratterizza per la complessiva contrazione delle spese per acquisto di beni e servizi. La tabella seguente indica le variazioni in percentuale rispetto agli stanziamenti assestati nel 2017.

Le principali variazioni interessano:

- gli aggi di riscossione: l'importo comprende gli affidamenti effettuati dall'ufficio tributi per l'affiancamento allo stesso in merito alla bonifica banca dati IMU (la percentuale riconosciuta è passata dal 23.5 al 20%) e alla gestione della TARI;
- le manutenzioni ordinarie e riparazioni: il vincolo imposto dalla normativa a decorrere dal 1 gennaio 2018 di finanziare con proventi delle concessioni edilizie le manutenzioni ordinarie di opere di urbanizzazioni primarie e secondarie ha comportato la riduzione degli stanziamenti conseguenti;
- organi ed incarichi istituzionali dell'Amministrazione: la riduzione è dovuta alla rinuncia all'indennità da parte degli Assessori e del Sindaco;
- le prestazioni professionali e specialistiche: sono comprese le prestazioni professionali dei servizi sociali quali segretariato sociale, convenzione con azienda territoriale dei servizi alla persona per n. 2 assistenti sociali part-time ed affiancamento per svolgimento pratiche amministrative, nonché quelle contratte dall'ufficio tributi in merito alla lotta all'evasione fiscale - segnalazioni qualificate quantificate in percentuale sull'importo previsto in entrata;
- i servizi di ristorazione comprendono la mensa dipendenti (costo compensato parzialmente dalla trattenuta a carico dei dipendenti utilizzatori del servizio) e la mensa anziani a favore delle sole persone che non riescono a coprire l'intero costo;
- utilizzo beni di terzi: questa categoria comprende le spese per i canoni demaniali ed i software, la riduzione deriva dal conteggio effettuato dall'Autorità di bacino del Fiume Po dell'importo dovuto per le aree demaniali lacuali.

Al fine di assicurare l'erogazione dei servizi, lo stanziamento complessivo delle utenze è pari a quello registrato nel 2017.

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
Giornali, riviste e pubblicazioni	3.334,21	13.500,00	13.000,00 -3,70%	16.334,21
Altri beni di consumo	39.327,94	62.090,00	61.150,00 -1,51%	100.477,94

	<b>Residui presunti</b>	<b>Assestato</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>Previsioni di cassa</b>
Organi e incarichi istituzionali dell'Amministrazione	17.205,48	66.300,00	28.800,00 -56,56%	43.600,00
Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	1.395,92	1.850,00	3.850,00 108,11%	5.245,92
Aggi di riscossione	175.557,14	102.000,00	84.500,00 -17,16%	179.057,93
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'Ente	462,00	950,00	1.000,00 5,26%	1.462,00
Utenze e canoni	172.823,75	296.100,00	296.400,00 0,10%	404.071,06
Utilizzo di beni di terzi	11.922,47	86.000,00	77.600,00 -9,77%	88.922,47
Manutenzione ordinaria e riparazioni	35.579,05	127.150,00	82.400,00 -35,19%	107.645,91
Prestazioni professionali e specialistiche	98.655,94	152.386,80	134.000,00 -12,07%	210.813,19
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'Ente	2.907,14	39.000,00	39.000,00 0,00%	41.907,14
Servizi di ristorazione	12.221,36	29.600,00	26.000,00 -12,16%	34.335,00
Contratti di servizio pubblico	287.861,22	1.495.400,00	1.485.400,00 -0,67%	1.553.898,35
Servizi amministrativi	13.255,21	21.748,32	20.600,00 -5,28%	33.855,21
Servizi finanziari	546,44	8.500,00	6.800,00 -20,00%	7.346,44
Servizi sanitari	1.932,18	1.000,00	0,00	1.932,18
Altri servizi	39.636,52	81.350,00	88.850,00 9,22%	106.486,52
<b>TOTALE</b>	<b>914.623,97</b>	<b>2.584.925,12</b>	<b>2.449.350,00</b> <b>-5,24%</b>	<b>2.937.391,47</b>

## **Spese per trasferimenti correnti**

In questa categoria sono compresi principalmente i trasferimenti riconosciuti dall'Amministrazione ad altre amministrazioni e alle imprese private a fronte di accordi di programma sottoscritti o per l'erogazione di servizi rilasciate dalle stesse (Azienda Territoriale Servizi alla Persona).

I limiti imposti dalla normativa relativamente al finanziamento della spesa corrente e l'aleatorietà di alcune entrate, hanno determinato la riduzione complessiva della spesa. La scelta operata dall'Amministrazione è volta a garantire servizi essenziali alla popolazione a fronte, in alcuni casi, di impegni già assunti con alcune realtà del territorio.

	<b>Residui presunti</b>	<b>Assestato</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>Previsioni di cassa</b>
Trasferimenti correnti e Amministrazioni Centrali	39.100,00	34.200,00	32.700,00 -4,39%	61.300,00
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	190.997,48	160.700,00	163.800,00 1,93%	296.511,88
Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali dell'Amministrazione	0,00	3.500,00	3.700,00 5,71%	3.700,00
Altri trasferimenti a Famiglie	16.137,77	24.600,00	5.300,00 -78,46%	21.437,77
Trasferimenti correnti a altre Imprese partecipate	29.941,15	227.480,00	227.800,00 0,14%	238.741,15
Trasferimenti correnti a altre Imprese	7.013,64	44.350,00	22.050,00 -50,28%	29.063,64
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	57.550,00	145.900,00	140.000,00 -4,04%	189.050,00
<b>TOTALE</b>	<b>340.740,04</b>	<b>640.730,00</b>	<b>595.350,00 -7,08%</b>	<b>839.804,44</b>



## ***Spesa per interessi passivi***

La spesa prevista riguarda gli interessi sui mutui in essere.

Si segnala che l'ente non ha previsto la concessione di garanzie principali o sussidiarie prestate a favore di enti e di altri soggetti.

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
Interessi passivi su finanziamenti a medio-lungo termine a Imprese	985,00	309.000,00	299.000,00 -3,24%	299.985,00
<b>TOTALE</b>	<b>985,00</b>	<b>309.000,00</b>	<b>299.000,00 -3,24%</b>	<b>299.985,00</b>

## ***Altre spese correnti***

La tabella sottostante evidenzia nel 2018 una riduzione delle spese "rimborsi di parte corrente" determinata dal confluire dei residui passivi assunti negli anni precedenti, nel fondo pluriennale vincolato determinando così un incremento dell'importo assestato.

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	14.699,40	81.145,00	114.700,00 41,35%	129.099,40
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	27.197,02	14.400,00	14.000,00 -2,78%	41.197,02
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	190,84	2.300,00	2.300,00 0,00%	2.490,84
Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	0,00	3.500,00	3.500,00 0,00%	3.500,00
Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	21.293,54	21.993,54	1.700,00 -92,27%	7.993,54
<b>TOTALE</b>	<b>63.380,80</b>	<b>123.338,54</b>	<b>136.200,00 10,43%</b>	<b>184.280,80</b>

## ***Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente***

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nei primi anni di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza. Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuata assumendo dati extracontabili.

Fermo restando l'obbligo, in sede di rendiconto, di accantonare in avanzo l'intera quota del fondo, in sede previsionale, il principio contabile – modificato dalla legge n. 190/2014, prevede per i primi esercizi la possibilità di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore.

La Legge di Bilancio 2018 ha introdotto un'ulteriore gradualità nella misura dell'accantonamento al bilancio di previsione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE). In particolare, viene modificato l'art. 1, comma 509, della legge n. 190 del 2014, al fine di prevedere che la misura dell'accantonamento al FCDE - sulla base della normativa vigente pari almeno all'85 per cento nell'anno 2018 e al 100 per cento a decorrere dall'anno 2019 - risulti pari ad almeno il 75 per cento nell'anno 2018, ad almeno l'85 per cento nell'anno 2019, ad almeno il 95 per cento nell'anno 2020 e al 100 per cento a decorrere dall'anno 2021.

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

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00

## **Fondo di riserva di parte corrente**

Il Fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio). Non facendo l'Ente ricorso all'anticipazione di tesoreria, non è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Anche lo stanziamento del Fondo di riserva di cassa iscritto a bilancio rispetta la percentuale prevista dall'art. 166, comma 2-quater, del D.Lgs. n. 267/2000 (percentuale minima dello 0,2% delle spese finali previste in bilancio).

### **Accantonamenti per passività potenziali**

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti accantonamenti per passività potenziali:

- Indennità di fine mandato del Sindaco
- oneri derivanti dal nuovo contratto collettivo nazionale del personale dipendente.

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
Fondo di riserva	0,00	6.920,00	25.350,00 266,33%	25.350,00
Fondo speciali	0,00	800,00	1.600,00 100,00%	1.600,00
Fondo rinnovi contrattuali	0,00	12.300,00	41.000,00 233,33%	41.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>20.020,00</b>	<b>67.950,00 239,41%</b>	<b>67.950,00</b>

## **IL BILANCIO DEGLI INVESTIMENTI E RELATIVE FONTI DI INVESTIMENTO**

Il Piano dei Lavori Pubblici sintetizza il programma degli investimenti che l'Amministrazione si propone di eseguire nel triennio 2018/2020 in rapporto alle necessità strutturali rilevate.

Tutte le opere saranno realizzate nell'anno di competenza in cui sono previste, secondo la vigente disciplina del Codice dei Contratti (D.Lgs. 50/2016 e s.m.i.).

Non vi sono stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato che comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione.

Al presente documento si allega il piano degli investimenti e delle opere pubbliche, elaborato in base alle indicazioni fornite dal Responsabile dell'Area Tecnica, su indirizzo dell'Amministrazione Comunale. Le opere saranno realizzabili solo a raggiungimento delle entrate previste.

## **Entrate in conto capitale**

	<i><b>Residui presunti</b></i>	<i><b>Assestato</b></i>	<i><b>Previsione di competenza</b></i>	<i><b>Previsioni di cassa</b></i>
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	242.289,63	3.339.600,00	3.697.434,00 10,71%	993.789,63
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	16.693,61	159.600,00	19.876,00 -87,55%	16.343,61
Altre entrate in conto capitale	10,00	476.250,00	565.000,00 18,64%	565.010,00
Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	221.755,76	695.380,00	0,00	221.755,76
Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>480.749,00</b>	<b>4.670.830,00</b>	<b>4.282.310,00</b> <b>-8,32%</b>	<b>1.796.899,00</b>

## ***Alienazioni***

Il comma 866 dell'articolo 1 della Legge di Bilancio 2018 ha sancito la possibilità per gli Enti Locali, per gli anni dal 2018 al 2020, di utilizzo dei proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento. I proventi della alienazioni finanziano solo spesa di investimento per complessivi euro 680.000 circa. Per l'elenco completo dei beni da alienare, si rimanda all'allegato del DUP.

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
Alienazione di Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di macchine per ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di hardware	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di beni immobili	16.693,61	152.000,00	18.876,00 -87,58%	15.343,61
Alienazione di oggetti di valore	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di diritti reali	0,00	6.300,00	0,00	0,00
Alienazione di altri beni materiali	0,00	1.300,00	1.000,00 -23,08%	1.000,00
Cessione di Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
Cessione di beni del patrimonio naturale non prodotto	0,00	0,00	0,00	0,00

	<i><b>Residui presunti</b></i>	<i><b>Assestato</b></i>	<i><b>Previsione di competenza</b></i>	<i><b>Previsioni di cassa</b></i>
Alienazione di software	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di brevetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di opere dell'ingegno e diritti d'autore	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di altri beni immateriali n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>16.693,61</b>	<b>159.600,00</b>	<b>19.876,00 -87,55%</b>	<b>16.343,61</b>



## **Concessioni edilizie**

A decorrere dal primo gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal Testo Unico di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano (e a spese di progettazione per opere pubbliche).

L'ente utilizza questi proventi per il finanziamento di manutenzioni ordinarie delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria per 50.000 euro nel 2018, 33.600 euro per il 2019 e 27.900 per il 2020.

Si rimanda al DUP per l'elenco completo delle opere che vengono finanziate con Proventi delle concessioni edilizie.

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
Permessi di costruire	10,00	476.250,00	565.000,00 18,64%	565.010,00

## ***Trasferimenti in conto capitale***

Rientrano in questa categoria i contributi da altre Amministrazioni vincolate a specifiche opere.

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	0,00	1.930.000,00	1.532.740,00 -20,58%	130.000,00
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	223.097,46	1.203.600,00	1.298.304,00 7,87%	732.097,46
Contributi agli investimenti da Famiglie	19.192,17	206.000,00	716.390,00 247,76%	131.692,17
Contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00	0,00	150.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>242.289,63</b>	<b>3.339.600,00</b>	<b>3.697.434,00</b> <b>10,71%</b>	<b>993.789,63</b>

## ***Accensione di mutui ed emissione di titoli obbligazionari***

	<b><i>Residui presunti</i></b>	<b><i>Assestato</i></b>	<b><i>Previsione di competenza</i></b>	<b><i>Previsioni di cassa</i></b>
Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	221.755,76	695.380,00	0,00	221.755,76
Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>221.755,76</b>	<b>695.380,00</b>	<b>0,00 -100,00%</b>	<b>221.755,76</b>

## **Spese in conto capitale per programmi**

	<i><b>Residui presunti</b></i>	<i><b>Assestato</b></i>	<i><b>Previsione di competenza</b></i>	<i><b>Previsioni di cassa</b></i>
Missione 1 - Programma 1 - Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 2 - Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	5.579,16	56.124,11	127.000,00 126,28%	9.579,16
Missione 1 - Programma 6 - Ufficio tecnico	10.308,65	20.628,80	0,00	7.308,65
Missione 1 - Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 8 - Statistica e sistemi informativi	710,47	1.098,00	0,00	710,47
Missione 1 - Programma 9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 10 - Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 11 - Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 2 - Programma 1 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 2 - Programma 2 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3 - Programma 1 - Polizia locale e amministrativa	5.591,40	83.769,18	0,00	5.591,40
Missione 3 - Programma 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00

	<b>Residui presunti</b>	<b>Assestato</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>Previsioni di cassa</b>
Missione 4 - Programma 1 - Istruzione prescolastica	1.007,09	0,00	0,00	1.007,09
Missione 4 - Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	130.000,00	130.000,00 0,00%	130.000,00
Missione 4 - Programma 4 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 4 - Programma 5 - Istruzione tecnica superiore	4.738,66	0,00	0,00	4.738,66
Missione 4 - Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 4 - Programma 7 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 5 - Programma 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	7,06	2.000,00	0,00	7,06
Missione 5 - Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	3.578,90	268.490,90	205.000,00 -23,65%	173.578,90
Missione 6 - Programma 1 - Sport e tempo libero	2.000,00	20.000,00	0,00	2.000,00
Missione 6 - Programma 2 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 7 - Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	65.784,90	112.000,00	0,00	65.784,90
Missione 8 - Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio	475.526,27	953.685,30	72.000,00 -92,45%	303.489,80
Missione 8 - Programma 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	38.446,79	37.021,23	0,00	13.446,79
Missione 9 - Programma 1 - Difesa del suolo	27.684,90	106.743,23	80.000,00 -25,05%	25.684,90
Missione 9 - Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	255,20	2.405.255,20	1.915.340,00 -20,37%	66.855,20
Missione 9 - Programma 3 - Rifiuti	1.323,52	1.323,52	0,00	1.323,52

	<b>Residui presunti</b>	<b>Assestato</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>Previsioni di cassa</b>
Missione 9 - Programma 4 - Servizio idrico integrato	20.813,10	17.908,38	0,00	6.813,10
Missione 9 - Programma 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	780,99	10.780,99	99.000,00 818,28%	39.780,99
Missione 9 - Programma 6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9 - Programma 7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	5.606,79	5.606,79	97.970,00 1.647,35%	39.576,79
Missione 9 - Programma 8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 - Programma 1 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 - Programma 2 - Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 - Programma 3 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 - Programma 4 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 - Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali	194.102,53	890.052,81	856.000,00 -3,83%	545.102,53
Missione 11 - Programma 1 - Sistema di protezione civile	6.512,53	13.527,53	0,00	3.512,53
Missione 11 - Programma 2 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 2 - Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 3 - Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00

	<b>Residui presunti</b>	<b>Assestato</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>Previsioni di cassa</b>
Missione 12 - Programma 5 - Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 6 - Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 8 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	14.888,05	44.877,72	50.000,00 11,41%	32.888,05
Missione 13 - Programma 1 - Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Programma 2 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Programma 3 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Programma 4 - Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Programma 5 - Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Programma 6 - Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Programma 7 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 - Programma 1 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 - Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 - Programma 3 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00

	<i><b>Residui presunti</b></i>	<i><b>Assestato</b></i>	<i><b>Previsione di competenza</b></i>	<i><b>Previsioni di cassa</b></i>
Missione 14 - Programma 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	600.000,00	0,00
Missione 15 - Programma 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 - Programma 2 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 - Programma 3 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 - Programma 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 - Programma 2 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 - Programma 1 - Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 - Programma 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 - Programma 1 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>885.246,96</b>	<b>5.180.893,69</b>	<b>4.232.310,00 -18,31%</b>	<b>1.478.780,49</b>



## **BILANCIO E DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2018-2020**

Le previsioni di entrata e di spesa nel bilancio 2018-2020 sono formulate tenendo conto in particolare:

- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- del programma degli investimenti e della ricaduta nel triennio in termini di oneri indotti sia finanziari che di manutenzione;
- degli impegni di spesa assunti a norma di legge;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente.

Il bilancio di previsione 2018-2020, i cui stanziamenti hanno carattere autorizzatorio, per la parte spesa è redatto per missioni, programmi, titoli, e macroaggregati ed indica per ciascuno l'ammontare:

- delle spese correnti di gestione;
- delle spese di investimento distinte per ciascuno degli anni 2018, 2019, 2020.

Si richiamano anche qui le considerazioni fatte a proposito del bilancio degli investimenti e delle relative fonti di finanziamento.

Secondo i corretti principi contabili, la redazione del Documento Unico di Programmazione investe un carattere prioritario nel processo di previsione annuale. Programmazione e previsione sono processi essenziali ai fini del rispetto dei postulati di bilancio. Non vi può essere rispetto dei principi di bilancio, a partire dalla veridicità e fino al pareggio finanziario, se non vi è programmazione.

Il DUP è stato aggiornato con le specifiche previsioni finanziarie contenute nel bilancio di previsione 2018-2020.

Il DUP assume particolare rilevanza perché il suo contenuto tecnico-descrittivo può rivelarsi altamente efficace, sia in funzione dei dati, non solo finanziari, che può esporre, sia dello spazio che può riservare alle illustrazioni, alle comparazioni, alle motivazioni, non solo tecniche.

Il DUP contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenuti nel bilancio 2018-2020, conformemente a quanto stabilito dalle leggi vigenti, dallo statuto e dal regolamento di contabilità dell'Ente.

In particolare:

1. per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
2. per la spesa è redatta per programmi, eventuali progetti, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
3. motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte e gli obiettivi;
4. fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle scelte adottate con le previsioni annuali e pluriennali;

5. contiene parametri di riferimento per il controllo, tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi ed i tempi dell'azione amministrativa;

6. definisce i servizi dell'ente ed i rispettivi responsabili, affidando a ciascuno le risorse finanziarie, umane e strumentali ed i tempi di attuazione.

Il Documento Unico di programmazione è stato aggiornato con le previsioni finanziarie previste nel bilancio previsione 2018-2020.

L'aggiornamento del DUP sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale nella seduta di approvazione del bilancio pluriennale.

***Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio***

Si precisa che il presente bilancio è redatto in base ai principi indicati dalla normativa vigente. Qualora ci dovessero essere delle modifiche del quadro normativo di riferimento, sarà necessario un suo adeguamento.

# BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 GESTIONE DI COMPETENZA

## Entrate

<i>Titolo</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>Totale</i>
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.935.000,00	3.921.500,00	3.903.500,00	11.760.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	476.700,00	418.700,00	418.700,00	1.314.100,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.282.000,00	1.218.500,00	1.186.400,00	3.686.900,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.282.310,00	1.656.900,00	2.430.100,00	8.369.310,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	1.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.673.400,00	1.673.400,00	1.673.400,00	5.020.200,00
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>12.149.410,00</b>	<b>9.389.000,00</b>	<b>10.112.100,00</b>	<b>31.650.510,00</b>

**Uscite**

<i>Titolo</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>Totale</i>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	4.874.900,00	4.690.300,00	4.649.000,00	14.214.200,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.232.310,00	1.623.400,00	2.402.200,00	8.257.910,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	868.800,00	901.900,00	887.500,00	2.658.200,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	1.500.000,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.673.400,00	1.673.400,00	1.673.400,00	5.020.200,00
<b>TOTALE GENERALE USCITE</b>	<b>12.149.410,00</b>	<b>9.389.000,00</b>	<b>10.112.100,00</b>	<b>31.650.510,00</b>

## ENTRATE PER TITOLI E TIPOLOGIE

### Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

	2018	2019	2020	Totale
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	3.181.000,00	3.167.500,00	3.149.500,00	9.498.000,00
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	33.000,00	33.000,00	33.000,00	99.000,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	721.000,00	721.000,00	721.000,00	2.163.000,00
<b>Totale Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>3.935.000,0</b>	<b>3.921.500,0</b>	<b>3.903.500,00</b>	<b>11.760.000,00</b>

### Titolo 2 - Trasferimenti correnti

	2018	2019	2020	Totale
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	476.700,00	418.700,00	418.700,00	1.314.100,00
<b>Totale Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>476.700,0</b>	<b>418.700,0</b>	<b>418.700,00</b>	<b>1.314.100,00</b>

### Titolo 3 - Entrate extratributarie

	2018	2019	2020	Totale
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.021.500,00	983.000,00	950.900,00	2.955.400,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	152.000,00	142.000,00	142.000,00	436.000,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	2.500,00	2.500,00	2.500,00	7.500,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	106.000,00	91.000,00	91.000,00	288.000,00
<b>Totale Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>1.282.000,0</b>	<b>1.218.500,0</b>	<b>1.186.400,00</b>	<b>3.686.900,00</b>

### Titolo 4 - Entrate in conto capitale

	2018	2019	2020	Totale
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	3.697.434,00	565.000,00	2.150.000,00	6.412.434,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	19.876,00	658.400,00	1.000,00	679.276,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	565.000,00	433.500,00	279.100,00	1.277.600,00

<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>4.282.310,0</b>	<b>1.656.900,0</b>	<b>2.430.100,00</b>	<b>8.369.310,00</b>
--	--------------------	--------------------	---------------------	---------------------

**Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**

	2018	2019	2020	Totale
Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	1.500.000,00
<b>Totale Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>500.000,0</b>	<b>500.000,0</b>	<b>500.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b>

**Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**

	2018	2019	2020	Totale
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	503.500,00	503.500,00	503.500,00	1.510.500,00
Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	1.169.900,00	1.169.900,00	1.169.900,00	3.509.700,00
<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>1.673.400,0</b>	<b>1.673.400,0</b>	<b>1.673.400,00</b>	<b>5.020.200,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>12.149.410,0</b>	<b>9.389.000,0</b>	<b>10.112.100,0</b>	<b>31.650.510,00</b>

# SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E TITOLI

## Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

### Programma 1 - Organi istituzionali

	2018	2019	2020	Totale
Missione 1 - Programma 1 - Organi istituzionali - Titolo 1 - Spese correnti	42.200,00	81.200,00	81.200,00	204.600,00
<b>Totale Programma 1 - Organi istituzionali</b>	<b>42.200,00</b>	<b>81.200,00</b>	<b>81.200,00</b>	<b>204.600,00</b>

### Programma 2 - Segreteria generale

	2018	2019	2020	Totale
Missione 1 - Programma 2 - Segreteria generale - Titolo 1 - Spese correnti	201.600,00	201.600,00	201.600,00	604.800,00
<b>Totale Programma 2 - Segreteria generale</b>	<b>201.600,00</b>	<b>201.600,00</b>	<b>201.600,00</b>	<b>604.800,00</b>

### Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

	2018	2019	2020	Totale
Missione 1 - Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Titolo 1 - Spese correnti	129.200,00	129.200,00	129.200,00	387.600,00
<b>Totale Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato</b>	<b>129.200,00</b>	<b>129.200,00</b>	<b>129.200,00</b>	<b>387.600,00</b>

### Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

	2018	2019	2020	Totale
Missione 1 - Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - Titolo 1 - Spese correnti	130.700,00	136.200,00	137.200,00	404.100,00
<b>Totale Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</b>	<b>130.700,00</b>	<b>136.200,00</b>	<b>137.200,00</b>	<b>404.100,00</b>

### Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

	2018	2019	2020	Totale
--	------	------	------	--------



Missione 1 - Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali - Titolo 1 - Spese correnti	487.900,00	485.300,00	489.300,00	1.462.500,00
Missione 1 - Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali - Titolo 2 - Spese in conto capitale	127.000,00	95.000,00	175.000,00	397.000,00
<b>Totale Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali</b>	<b>614.900,00</b>	<b>580.300,00</b>	<b>664.300,00</b>	<b>1.859.500,00</b>

### Programma 6 - Ufficio tecnico

	2018	2019	2020	Totale
Missione 1 - Programma 6 - Ufficio tecnico - Titolo 1 - Spese correnti	178.800,00	185.300,00	185.800,00	549.900,00
<b>Totale Programma 6 - Ufficio tecnico</b>	<b>178.800,00</b>	<b>185.300,00</b>	<b>185.800,00</b>	<b>549.900,00</b>

### Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile

	2018	2019	2020	Totale
Missione 1 - Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile - Titolo 1 - Spese correnti	86.200,00	81.200,00	71.200,00	238.600,00
<b>Totale Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile</b>	<b>86.200,00</b>	<b>81.200,00</b>	<b>71.200,00</b>	<b>238.600,00</b>

### Programma 8 - Statistica e sistemi informativi

	2018	2019	2020	Totale
Missione 1 - Programma 8 - Statistica e sistemi informativi - Titolo 1 - Spese correnti	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
<b>Totale Programma 8 - Statistica e sistemi informativi</b>	<b>1.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500,00</b>

### Programma 10 - Risorse umane

	2018	2019	2020	Totale
Missione 1 - Programma 10 - Risorse umane - Titolo 1 - Spese correnti	141.850,00	138.650,00	129.450,00	409.950,00
<b>Totale Programma 10 - Risorse umane</b>	<b>141.850,00</b>	<b>138.650,00</b>	<b>129.450,00</b>	<b>409.950,00</b>

**Programma 11 - Altri servizi generali**

	2018	2019	2020	Totale
Missione 1 - Programma 11 - Altri servizi generali - Titolo 1 - Spese correnti	229.750,00	226.750,00	227.750,00	684.250,00
<b>Totale Programma 11 - Altri servizi generali</b>	<b>229.750,00</b>	<b>226.750,00</b>	<b>227.750,00</b>	<b>684.250,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>1.756.700,00</b>	<b>1.760.400,00</b>	<b>1.827.700,00</b>	<b>5.344.800,00</b>

## Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

### Programma 1 - Polizia locale e amministrativa

	2018	2019	2020	Totale
Missione 3 - Programma 1 - Polizia locale e amministrativa - Titolo 1 - Spese correnti	223.400,00	214.300,00	215.300,00	653.000,00
<b>Totale Programma 1 - Polizia locale e amministrativa</b>	<b>223.400,00</b>	<b>214.300,00</b>	<b>215.300,00</b>	<b>653.000,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 3 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA</b>	<b>223.400,00</b>	<b>214.300,00</b>	<b>215.300,00</b>	<b>653.000,00</b>

## Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

### Programma 1 - Istruzione prescolastica

	2018	2019	2020	Totale
Missione 4 - Programma 1 - Istruzione prescolastica - Titolo 1 - Spese correnti	75.300,00	39.800,00	39.800,00	154.900,00
<b>Totale Programma 1 - Istruzione prescolastica</b>	<b>75.300,00</b>	<b>39.800,00</b>	<b>39.800,00</b>	<b>154.900,00</b>

### Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria

	2018	2019	2020	Totale
Missione 4 - Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria - Titolo 1 - Spese correnti	98.400,00	98.400,00	98.400,00	295.200,00
Missione 4 - Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria - Titolo 2 - Spese in conto capitale	130.000,00	0,00	0,00	130.000,00
<b>Totale Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria</b>	<b>228.400,00</b>	<b>98.400,00</b>	<b>98.400,00</b>	<b>425.200,00</b>

### Programma 5 - Istruzione tecnica superiore

	2018	2019	2020	Totale
Missione 4 - Programma 5 - Istruzione tecnica superiore - Titolo 1 - Spese correnti	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
<b>Totale Programma 5 - Istruzione tecnica superiore</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>30.000,00</b>

### Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione

	2018	2019	2020	Totale
Missione 4 - Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione - Titolo 1 - Spese correnti	283.300,00	275.500,00	275.500,00	834.300,00
<b>Totale Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione</b>	<b>283.300,00</b>	<b>275.500,00</b>	<b>275.500,00</b>	<b>834.300,00</b>

### Programma 7 - Diritto allo studio

	2018	2019	2020	Totale
Missione 4 - Programma 7 - Diritto allo studio - Titolo 1 - Spese correnti	28.000,00	2.500,00	2.500,00	33.000,00

<b>Totale Programma 7 - Diritto allo studio</b>	<b>28.000,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>33.000,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>625.000,00</b>	<b>426.200,00</b>	<b>426.200,00</b>	<b>1.477.400,00</b>

## Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

### Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

	2018	2019	2020	Totale
Missione 5 - Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Titolo 1 - Spese correnti	98.000,00	78.000,00	78.000,00	254.000,00
Missione 5 - Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Titolo 2 - Spese in conto capitale	205.000,00	0,00	0,00	205.000,00
<b>Totale Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>	<b>303.000,00</b>	<b>78.000,00</b>	<b>78.000,00</b>	<b>459.000,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI</b>	<b>303.000,00</b>	<b>78.000,00</b>	<b>78.000,00</b>	<b>459.000,00</b>

## Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

### Programma 1 - Sport e tempo libero

	2018	2019	2020	Totale
Missione 6 - Programma 1 - Sport e tempo libero - Titolo 1 - Spese correnti	114.000,00	102.000,00	102.000,00	318.000,00
Missione 6 - Programma 1 - Sport e tempo libero - Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00
<b>Totale Programma 1 - Sport e tempo libero</b>	<b>114.000,00</b>	<b>102.000,00</b>	<b>2.102.000,00</b>	<b>2.318.000,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO</b>	<b>114.000,00</b>	<b>102.000,00</b>	<b>2.102.000,00</b>	<b>2.318.000,00</b>

## Missione 7 - Turismo

### Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo

	2018	2019	2020	Totale
Missione 7 - Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo - Titolo 1 - Spese correnti	25.150,00	4.800,00	4.800,00	34.750,00
<b>Totale Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo</b>	<b>25.150,00</b>	<b>4.800,00</b>	<b>4.800,00</b>	<b>34.750,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 7 - TURISMO</b>	<b>25.150,00</b>	<b>4.800,00</b>	<b>4.800,00</b>	<b>34.750,00</b>



## Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

### Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio

	2018	2019	2020	Totale
Missione 8 - Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio - Titolo 1 - Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
Missione 8 - Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio - Titolo 2 - Spese in conto capitale	72.000,00	30.400,00	29.200,00	131.600,00
<b>Totale Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio</b>	<b>73.000,00</b>	<b>31.400,00</b>	<b>30.200,00</b>	<b>134.600,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA</b>	<b>73.000,00</b>	<b>31.400,00</b>	<b>30.200,00</b>	<b>134.600,00</b>

## Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

### Programma 1 - Difesa del suolo

	2018	2019	2020	Totale
Missione 9 - Programma 1 - Difesa del suolo - Titolo 2 - Spese in conto capitale	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00
<b>Totale Programma 1 - Difesa del suolo</b>	<b>80.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80.000,00</b>

### Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

	2018	2019	2020	Totale
Missione 9 - Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Titolo 1 - Spese correnti	17.000,00	7.700,00	7.700,00	32.400,00
Missione 9 - Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.915.340,00	0,00	0,00	1.915.340,00
<b>Totale Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</b>	<b>1.932.340,00</b>	<b>7.700,00</b>	<b>7.700,00</b>	<b>1.947.740,00</b>

### Programma 3 - Rifiuti

	2018	2019	2020	Totale
Missione 9 - Programma 3 - Rifiuti - Titolo 1 - Spese correnti	895.800,00	885.500,00	885.500,00	2.666.800,00
<b>Totale Programma 3 - Rifiuti</b>	<b>895.800,00</b>	<b>885.500,00</b>	<b>885.500,00</b>	<b>2.666.800,00</b>

### Programma 4 - Servizio idrico integrato

	2018	2019	2020	Totale
Missione 9 - Programma 4 - Servizio idrico integrato - Titolo 1 - Spese correnti	12.500,00	12.500,00	12.500,00	37.500,00
<b>Totale Programma 4 - Servizio idrico integrato</b>	<b>12.500,00</b>	<b>12.500,00</b>	<b>12.500,00</b>	<b>37.500,00</b>

### Programma 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione

	2018	2019	2020	Totale
Missione 9 - Programma 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione - Titolo 1 - Spese correnti	5.400,00	5.400,00	5.400,00	16.200,00

Missione 9 - Programma 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione - Titolo 2 - Spese in conto capitale	99.000,00	0,00	0,00	99.000,00
<b>Totale Programma 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione</b>	<b>104.400,00</b>	<b>5.400,00</b>	<b>5.400,00</b>	<b>115.200,00</b>

## Programma 7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni

	2018	2019	2020	Totale
Missione 9 - Programma 7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni - Titolo 2 - Spese in conto capitale	97.970,00	0,00	0,00	97.970,00
<b>Totale Programma 7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni</b>	<b>97.970,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>97.970,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	<b>3.123.010,00</b>	<b>911.100,00</b>	<b>911.100,00</b>	<b>4.945.210,00</b>

## Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

### Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali

	2018	2019	2020	Totale
Missione 10 - Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali - Titolo 1 - Spese correnti	243.500,00	239.900,00	239.000,00	722.400,00
Missione 10 - Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali - Titolo 2 - Spese in conto capitale	856.000,00	1.498.000,00	198.000,00	2.552.000,00
<b>Totale Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali</b>	<b>1.099.500,00</b>	<b>1.737.900,00</b>	<b>437.000,00</b>	<b>3.274.400,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ</b>	<b>1.099.500,00</b>	<b>1.737.900,00</b>	<b>437.000,00</b>	<b>3.274.400,00</b>

**Missione 11 - Soccorso civile****Programma 1 - Sistema di protezione civile**

	2018	2019	2020	Totale
Missione 11 - Programma 1 - Sistema di protezione civile - Titolo 1 - Spese correnti	7.000,00	1.000,00	1.000,00	9.000,00
<b>Totale Programma 1 - Sistema di protezione civile</b>	<b>7.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>9.000,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE</b>	<b>7.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>9.000,00</b>

## Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

### Programma 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido

	2018	2019	2020	Totale
Missione 12 - Programma 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido - Titolo 1 - Spese correnti	26.200,00	26.200,00	26.200,00	78.600,00
<b>Totale Programma 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>	<b>26.200,00</b>	<b>26.200,00</b>	<b>26.200,00</b>	<b>78.600,00</b>

### Programma 2 - Interventi per la disabilità

	2018	2019	2020	Totale
Missione 12 - Programma 2 - Interventi per la disabilità - Titolo 1 - Spese correnti	159.000,00	149.500,00	149.500,00	458.000,00
<b>Totale Programma 2 - Interventi per la disabilità</b>	<b>159.000,00</b>	<b>149.500,00</b>	<b>149.500,00</b>	<b>458.000,00</b>

### Programma 3 - Interventi per gli anziani

	2018	2019	2020	Totale
Missione 12 - Programma 3 - Interventi per gli anziani - Titolo 1 - Spese correnti	51.500,00	56.000,00	56.000,00	163.500,00
<b>Totale Programma 3 - Interventi per gli anziani</b>	<b>51.500,00</b>	<b>56.000,00</b>	<b>56.000,00</b>	<b>163.500,00</b>

### Programma 5 - Interventi per le famiglie

	2018	2019	2020	Totale
Missione 12 - Programma 5 - Interventi per le famiglie - Titolo 1 - Spese correnti	34.700,00	16.700,00	16.700,00	68.100,00
<b>Totale Programma 5 - Interventi per le famiglie</b>	<b>34.700,00</b>	<b>16.700,00</b>	<b>16.700,00</b>	<b>68.100,00</b>

### Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali

	2018	2019	2020	Totale
Missione 12 - Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali - Titolo 1 - Spese correnti	266.500,00	263.100,00	263.100,00	792.700,00

<b>Totale Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali</b>	<b>266.500,00</b>	<b>263.100,00</b>	<b>263.100,00</b>	<b>792.700,00</b>
---	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

### Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale

	2018	2019	2020	Totale
Missione 12 - Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale - Titolo 1 - Spese correnti	18.200,00	18.200,00	18.200,00	54.600,00
Missione 12 - Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale - Titolo 2 - Spese in conto capitale	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
<b>Totale Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale</b>	<b>68.200,00</b>	<b>18.200,00</b>	<b>18.200,00</b>	<b>104.600,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA</b>	<b>606.100,00</b>	<b>529.700,00</b>	<b>529.700,00</b>	<b>1.665.500,00</b>

## Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

### Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori

	2018	2019	2020	Totale
Missione 14 - Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori - Titolo 1 - Spese correnti	50,00	50,00	50,00	150,00
<b>Totale Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>150,00</b>

### Programma 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità

	2018	2019	2020	Totale
Missione 14 - Programma 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità - Titolo 2 - Spese in conto capitale	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00
<b>Totale Programma 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità</b>	<b>600.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>600.000,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ</b>	<b>600.050,00</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>600.150,00</b>



## Missione 20 - Fondi e accantonamenti

### Programma 1 - Fondo di riserva

	2018	2019	2020	Totale
Missione 20 - Programma 1 - Fondo di riserva - Titolo 1 - Spese correnti	25.350,00	25.350,00	25.350,00	76.050,00
<b>Totale Programma 1 - Fondo di riserva</b>	<b>25.350,00</b>	<b>25.350,00</b>	<b>25.350,00</b>	<b>76.050,00</b>

### Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità

	2018	2019	2020	Totale
Missione 20 - Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità - Titolo 1 - Spese correnti	184.350,00	188.100,00	196.000,00	568.450,00
<b>Totale Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>184.350,00</b>	<b>188.100,00</b>	<b>196.000,00</b>	<b>568.450,00</b>

### Programma 3 - Altri fondi

	2018	2019	2020	Totale
Missione 20 - Programma 3 - Altri fondi - Titolo 1 - Spese correnti	42.600,00	43.400,00	41.800,00	127.800,00
<b>Totale Programma 3 - Altri fondi</b>	<b>42.600,00</b>	<b>43.400,00</b>	<b>41.800,00</b>	<b>127.800,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>252.300,00</b>	<b>256.850,00</b>	<b>263.150,00</b>	<b>772.300,00</b>

## Missione 50 - Debito pubblico

### Programma 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

	2018	2019	2020	Totale
Missione 50 - Programma 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari - Titolo 1 - Spese correnti	299.000,00	260.000,00	225.000,00	784.000,00
<b>Totale Programma 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>	<b>299.000,00</b>	<b>260.000,00</b>	<b>225.000,00</b>	<b>784.000,00</b>

### Programma 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

	2018	2019	2020	Totale
Missione 50 - Programma 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari - Titolo 4 - Rimborso Prestiti	868.800,00	901.900,00	887.500,00	2.658.200,00
<b>Totale Programma 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>	<b>868.800,00</b>	<b>901.900,00</b>	<b>887.500,00</b>	<b>2.658.200,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO</b>	<b>1.167.800,00</b>	<b>1.161.900,00</b>	<b>1.112.500,00</b>	<b>3.442.200,00</b>

## Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

### Programma 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria

	2018	2019	2020	Totale
Missione 60 - Programma 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria - Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	1.500.000,00
<b>Totale Programma 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b>

## Missione 99 - Servizi per conto terzi

### Programma 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro

	2018	2019	2020	Totale
Missione 99 - Programma 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro - Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.673.400,00	1.673.400,00	1.673.400,00	5.020.200,00
<b>Totale Programma 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>	<b>1.673.400,00</b>	<b>1.673.400,00</b>	<b>1.673.400,00</b>	<b>5.020.200,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>1.673.400,00</b>	<b>1.673.400,00</b>	<b>1.673.400,00</b>	<b>5.020.200,00</b>

Luogo **PISOONE**

Data \_\_\_\_\_

Il rappresentante legale dell'ente

Il Sindaco

**Dott. Diego Invernici**

Il Segretario

**Dott. Giovanni Barberi Frandanisa**

Il Responsabile dei Servizi Finanziari

**Dott.ssa Silvia Zana**