



COMUNE DI COLLE DI VAL D'ELSA
(Provincia di Siena)

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE
N. 12 DEL 21/02/2019

OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 E DOCUMENTI ALLEGATI - ESAME ED APPROVAZIONE.

L'anno **2019**, addì **21** del mese di **febbraio** alle ore **16:00**, nella Sala Consiliare presso la sede del Palazzone di Viale Matteotti, si è riunito il Consiglio Comunale previa convocazione scritta e debitamente notificata come previsto dalle vigenti disposizioni legislative, statutarie e regolamentari. La seduta è ordinaria.

Assiste alla seduta il Segretario Generale Dott. ANGELO CAPALBO.

		Presenti/Assenti
CANOCCHI PAOLO	SINDACO	Presente
BARGI ANGELA	CONSIGLIERE	Presente
MACINI MARZIA	CONSIGLIERE	Presente
BERTI FILIPPO	CONSIGLIERE	Assente
NENCINI PIETRO	CONSIGLIERE	Presente
VANNINI TOMMASO	CONSIGLIERE	Presente
LUISE SIMONE	CONSIGLIERE	Presente
CALAMASSI FABIO	CONSIGLIERE	Presente
NENCINI FRANCESCO	CONSIGLIERE	Presente
BORGARELLI FULVIA	CONSIGLIERE	Presente
LEGNAIOLI CRISTIANA	CONSIGLIERE	Assente
BUCALOSSI MIRIANA	CONSIGLIERE	Presente
DE MARCO FILOMENA	PRESIDENTE DEL CONSIGLIO	Presente
NARDI STEFANO	CONSIGLIERE	Presente
RABAZZI GIANNI	CONSIGLIERE	Assente
BIANCUCCI KETI	CONSIGLIERE	Presente
OLIVIERO ANTONIETTA	CONSIGLIERE	Presente

Sono altresì presenti il Vice Sindaco ANDREUCCI LODOVICO e gli Assessori Comunali: COTOLONI ANNA MARIA, GALGANI ALBERTO.

Il Presidente del Consiglio Comunale Dott.ssa FILOMENA DE MARCO, riconosciuta valida l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Ufficio: Area - Servizi Finanziari
Anno: 2019
Numero: 141

OGGETTO

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 E DOCUMENTI ALLEGATI - ESAME ED APPROVAZIONE.

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che il D.Lgs 23.06.2011, n. 118, come modificato dal D.Lgs 10.08.2014, n. 126, e ss.mm.ii. avente per oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 05.05.2009, n. 42, a conclusione del periodo di sperimentazione ha introdotto nuovi principi in materia di contabilità degli Enti locali ed ha modificato il T.U.E.L. (D.Lgs 267/2000) al fine di adeguarne i contenuti alla sopra richiamata normativa;

VISTI:

- l'art. 151 D.Lgs 267/2000 che prevede che gli enti locali approvino entro il 31 dicembre il bilancio di previsione finanziario, riferito ad un orizzonte temporale almeno triennale;
- l'art. 162, primo comma, del D.Lgs 267/2000, come modificato dal D.Lgs 10.08.2014, n. 126, il quale dispone che gli enti locali deliberano annualmente il bilancio di previsione finanziario riferito ad almeno un triennio, comprendente le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, osservando i principi contabili generali e applicati allegati al D.Lgs 23.06.2011, n. 118;
- l'art. 170, primo comma, del D.Lgs 267/2000, come modificato dal D.Lgs 10.08.2014, n. 126, il quale dispone che gli enti sono tenuti ad applicare la disposizione contenuta in detto comma in merito alla predisposizione del Documento Unico di Programmazione per il triennio di bilancio;
- l'art. 174, primo comma, del D.Lgs 267/2000, come modificato dal D.Lgs 10.08.2014, n. 126, il quale stabilisce che lo schema di bilancio di previsione, finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati ed alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno;

RILEVATO, quindi, che ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs 267/2000 entro il 31 dicembre deve essere deliberato il bilancio di previsione per l'anno successivo, salvo differimento dei termini disposto con legge e con decreto del Ministero dell'Interno;

PRESO ATTO che con decreto del Ministero dell'Interno del 07.12.2018, pubblicato sulla G.U. n. 292 del 17.12.2018, è stato differito al 28.02.2019 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2019/2021 da parte degli enti locali;

VISTO il successivo Decreto del Ministero dell'Interno D.M. 25.01.2019 recante ad oggetto: "Ulteriore differimento del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2019/2021 degli enti locali, dal 28 febbraio al 31 marzo 2019", (Pubblicato nella Gazz. Uff. 2 febbraio 2019, n. 28), con il quale il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2019/2021 da parte degli enti locali è stato ulteriormente differito al 31 marzo 2019 ed ai sensi dell'art. 163, comma 3, del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è autorizzato per gli enti locali l'esercizio provvisorio del bilancio, sino al 31.03.2019;

VISTA la Legge 30.12.2018, n. 145, pubblicata nella G.U. n. 302 del 31.12.2018, "*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021*";

RICHIAMATE:

- a) la deliberazione della Giunta Comunale n. 124 del 07.09.2018, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2019-2021;
- b) la deliberazione del Consiglio Comunale n. 72 del 17.09.2018 di presentazione del Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2019-2021;

VISTO l'art. 21, comma 1, del D.Lgs 50/2016 secondo cui le amministrazioni aggiudicatrici adottano il programma triennale dei lavori pubblici, nonché i relativi aggiornamenti annuali e che detto programma è approvato nel rispetto dei documenti programmatori ed in coerenza con il bilancio di previsione;

CONSIDERATO che in relazione all'articolo 21, comma 8, del citato decreto legislativo n. 50 del 2016, come modificato dal decreto legislativo n. 56 del 2017, il Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, previo parere del CIPE, d'intesa con la Conferenza unificata, con decreto 16 gennaio 2018, n. 14, vigente al 24.03.2018, ha approvato il *«Regolamento recante procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali le modalità di aggiornamento dei programmi biennali degli acquisti di forniture e servizi e dei programmi triennali dei lavori pubblici e dei relativi elenchi annuali.»*;

CONSTATATO che nel rispetto di quanto previsto all'articolo 21, comma 1, secondo periodo, del codice, la stesura del Programma triennale dei lavori pubblici e dell'elenco annuale dei lavori pubblici, se ricompreso nel DUP, assolve all'obbligo dell'adozione ai sensi del combinato disposto di cui all'art. 3, comma 1 ed art. 5, comma 4, del DM 14/2018 e successivamente alla adozione, il programma triennale e l'elenco annuale devono essere pubblicati sul profilo del committente, al fine di consentire la presentazione di eventuali osservazioni entro trenta giorni di detta pubblicazione;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta comunale n. 124 del 7.9.2018, esecutiva, con la quale è stato approvato il Documento unico di programmazione 2019 - 2021 (DUP), redatto in base alle indicazioni di cui al punto 8) del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio e contenente gli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente, quali: Il piano triennale dei fabbisogni del personale, il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari, il programma triennale dei lavori pubblici ed elenco annuale, il programma biennale degli acquisti, il piano di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento;

DATO ATTO che in data 10/10/2018 è stato pubblicato il documento unico di programmazione, contenente, il programma triennale dei lavori pubblici, il programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali e che non sono pervenute osservazioni entro trenta giorni dalla pubblicazione, <http://www.comune.collevaldelsa.it/it/amministrazione/notizie/item/2654-pubblicazione-dup-2019-2021>;

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 86 del 28.11.2018, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il programma triennale dei lavori pubblici 2019-2021 ed il relativo elenco annuale 2019;

VISTE

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 25 del 02.02.2018, esecutiva ai sensi di legge, che ha approvato la programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2018-2020, ai sensi dell'art. 39 della legge 449/1997 e dell'art. 6 del D.Lgs 165/2011;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 63 del 20.04.2018, esecutiva ai sensi di legge, di modifica alla programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2018-2020, ai sensi dell'art. 39 della legge 449/1997 e dell'art. 6 del D.Lgs 165/2011;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 110 del 20.07.2018, esecutiva ai sensi di legge, di modifica alla programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2018-2020, ai sensi dell'art. 39 della legge 449/1997 e dell'art. 6 del D.Lgs 165/2011;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 133 del 21.09.2018, esecutiva ai sensi di legge, di modifica alla programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2018-2020, ai sensi dell'art. 39 della legge 449/1997 e dell'art. 6 del D.Lgs 165/2011;

CONSIDERATO che il piano del fabbisogno del personale per il triennio 2019-2021, redatto ai sensi dell'art. 39 della legge 449/1997 e dell'art. 6 del D.Lgs 165/2011 è ricompreso anche nel Documento Unico di Programmazione DUP e nella nota di aggiornamento del DUP stesso;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 30 del 29.01.2019, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale è stato approvato l'elenco degli immobili da inserire nel piano delle alienazioni patrimoniali;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 31 in data 30.01.2019, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, di approvazione, a seguito delle modifiche normative intervenute e di nuovi obiettivi da raggiungere, della Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2019-2021 che comprende:

- il piano triennale dei fabbisogni del personale;
- il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni;
- il programma triennale dei lavori pubblici ed elenco annuale;
- il programma biennale degli acquisti;
- il piano di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento;

OSSERVATO che l'obbligo di approvazione del programma biennale degli acquisti decorre dal bilancio di previsione 2018, ai sensi della L. 232/2016;

PREMESSO che la nota di aggiornamento Documento Unico di Programmazione, approvata con la suddetta deliberazione della Giunta Comunale con n. 31 in data 30.01.2019 è sottoposta, nella trattazione di questo argomento posto all'ordine del giorno, all'approvazione anche del Consiglio Comunale;

VISTO lo schema di bilancio annuale di previsione predisposto per il triennio 2019-2021, allegato "A" al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, redatto secondo i modelli previsti nell'allegato n. 9 al D.Lgs 118/2011, così come modificato dal D.Lgs 126/2014, le cui risultanze sintetiche sono riportate nel prospetto riportato nel dispositivo della presente deliberazione e che contiene anche i seguenti allegati

- a) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- b) il prospetto delle spese per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il quadro generale riassuntivo;
- d) gli equilibri di bilancio;
- e) il prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- g) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- h) il prospetto contenente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- i) il piano degli indicatori di bilancio e dei risultati attesi, approvati con D.M. 22.12.2015 (allegato B);
- j) la nota integrativa (allegato C);
- k) la relazione dell'organo di revisione economica finanziaria (allegato F);

DATO ATTO che con deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 30.01.2019, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, è stato approvato il progetto di bilancio di previsione per il periodo 2019-2021 ed i suoi documenti allegati;

DATO ATTO, altresì, che il suddetto progetto di bilancio di previsione 2019-2021 con i relativi allegati e la nota di aggiornamento del DUP 2019-2021 sono stati presentati all'Organo consiliare per consentirne l'approvazione entro i termini di legge mediante deposito presso la segreteria comunale in data 31.01.2019 con le modalità previste dall'articolo 11, comma 2, del vigente regolamento di contabilità dell'Ente;

OSSERVATO che il piano *del fabbisogno del personale per il triennio 2019-2021*, redatto ai sensi *ai sensi dell'art. 39 della legge 449/1997 e dell'art. 6 del D.Lgs 165/2001* è ricompreso anche nel Documento Unico di Programmazione DUP 2019/2021 e nella relativa nota di aggiornamento;

ATTESO che l'approvazione delle tariffe costituisce presupposto per la formazione del bilancio, ai sensi dell'art. 54, del comma 1, del D.Lgs 446/1997;

RILEVATO che il comma 169 dell'articolo 1 della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, stabilisce che gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione, che dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio, purché entro il suddetto termine fissato dallo Stato, hanno effetto dal 1 gennaio dell'anno di riferimento e che in caso di mancata approvazione entro il suddetto termine, le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno;

PRESO ATTO che la Legge di Bilancio 2019, L. 30.12.2018 n. 145, non ha riproposto il blocco degli aumenti delle imposte, delle tasse, dei tributi e delle addizionali rispetto alle aliquote ed alle agevolazioni deliberate nell'anno 2018, pertanto normativamente è possibile istituire nuovi tributi così come ridurre e/o revocare le agevolazioni già concesse ai contribuenti;

VISTO che l'art. 10, comma 4, lettera b) del D.L. n. 35/2013, convertito dalla Legge 64/2013 che sostituisce l'art. 13, comma 15, del D.L. 201/2011, convertito nella L. 214/2011, stabilisce che a decorrere dal 2013 tutte le deliberazioni regolamentari e tariffarie inerenti i tributi locali entro trenta giorni dalla data in cui sono diventate esecutive, e comunque entro trenta giorni dalla data di scadenza del termine previsto per l'approvazione del bilancio di

previsione, devono essere inviate al Ministero dell'Economia e delle Finanze mediante inserimento del testo degli stessi nell'apposita sezione del portale del federalismo fiscale;

DATO ATTO che con deliberazione consiliare n. 25 del 6.03.2008 immediatamente eseguibile, è stato approvato il regolamento comunale per la disciplina dell'addizionale comunale IRPEF che prevedeva per l'esercizio 2008 l'aliquota complessiva pari allo 0,6, confermata con varie deliberazione dal 2009 al 2018;

ACCERTATO che anche per l'anno 2019, così come per gli esercizi 2020 e 2021, non è previsto l'aumento dell'aliquota dell'addizionale comunale IRPEF come stabilito dalla deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 in data odierna, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, che ha confermato per il 2019 l'aliquota del 2018;

VISTO l'art. 4 del suddetto D.Lgs 23/2011 il quale prevede che i comuni capoluogo di provincia ed i comuni inclusi negli elenchi delle località turistiche e delle città d'arte possono istituire, con deliberazione del consiglio comunale, un'imposta di soggiorno a carico di chi alloggia nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio;

RICHIAMATE:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 170 del 22.12.2011, esecutiva, con la quale è stata istituita l'imposta di soggiorno;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 15.03.2012, esecutiva, con la quale è stato approvato il regolamento per la disciplina dell'imposta di soggiorno, in quanto questa Amministrazione è inclusa negli elenchi regionali delle città turistiche;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 49 del 30.05.2013, esecutiva ai sensi di legge, con la quale sono state determinate per l'anno 2013 le misure dell'imposta di soggiorno;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 95 dell'11.07.2014, esecutiva ai sensi di legge, con la quale sono state confermate per l'anno 2014 le stesse misure dell'imposta di soggiorno del 2013;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 83 del 23.06.2015, esecutiva ai sensi di legge con la quale sono state confermate per l'anno 2015 le stesse misure dell'imposta di soggiorno del 2014;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 30 del 24.03.2016, esecutiva ai sensi di legge, con la quale sono state confermate per l'anno 2016 le stesse misure dell'imposta di soggiorno del 2015;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 26.01.2017, esecutiva ai sensi di legge eseguibile ai sensi di legge, con la quale sono state confermate per l'anno 2017 le stesse misure dell'imposta di soggiorno del 2016;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 9 del 30.01.2018, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale sono state confermate per l'anno 2018 le stesse misure dell'imposta di soggiorno del 2017;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 21 del 29.01.2019, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale sono state approvate per l'esercizio 2019 le misure dell'imposta di soggiorno;

VISTO l'articolo 1, comma 639, della Legge n. 147/2013, così come modificato dall'art. 1, comma 14, lett. a), Legge 28 dicembre 2015, n. 208, secondo cui l'imposta unica comunale (IUC) si compone di una componente patrimoniale costituita dall'Imposta Municipale Propria (IMU) e di una componente riferita ai servizi che si articola nel Tributo per i servizi indivisibili (TASI) e nella tassa Rifiuti (TARI);

PRESO ATTO che il Piano Economico e Finanziario della TARI per l'anno 2019 alla data odierna ancora non è stato approvato dall'Organo Competente ATO Rifiuti Toscana Sud con propria delibera assembleare, rendendo quindi impossibile finora l'ulteriore approvazione dello stesso, integrato con i costi degli ulteriori servizi richiesti e di quelli dei servizi amministrativi di riscossione gestiti direttamente dall'Ente, da parte di questo Consiglio Comunale;

DATO ATTO, comunque, che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 in data odierna, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge, sono state approvati i criteri (coefficienti K) per la determinazione delle tariffe, le agevolazioni e le esenzioni della Tassa sui Rifiuti – T.A.R.I.;

ACCERTATO che ai sensi dell'art. 1, comma 654, della L. 147/2013 le tariffe della Tassa sui Rifiuti – T.A.R.I. devono assicurare la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio raccolta e smaltimento rifiuti, ricomprendendo anche i costi di cui all'art. 15 del D.Lgs 36/2003, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali ed eventualmente le esenzioni;

VISTO l'art. 1, comma 639, della Legge 27 dicembre 2013, n. 147, come modificato dal D.L. 06.03.2014 n. 16, convertito con modificazioni dalla L. 02.05.2014 n. 68, e dal D.L. 24.04.2014 n. 66, convertito con modificazioni dalla L. 23.06.2014 n. 89 che ha istituito anche la TASI, il tributo per i servizi indivisibili, destinato a finanziare i costi dei servizi comunali cosiddetti "indivisibili";

VISTI, altresì, i commi 669 e 671 della predetta Legge n. 147/2013 come modificati dall'art. 1, comma 14, lettera a), b) e d) della L. 2018/2015 che prevede che il presupposto impositivo della TASI è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo, di fabbricati e di aree edificabili, ad eccezione, in ogni caso, dei terreni agricoli e dell'abitazione principale, escluse quelle delle categorie A1, A8 e A9, come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria e risulta dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo le unità immobiliari di cui al comma 669;

DATO ATTO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 in data odierna, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, sono state approvate le aliquote e le relative detrazioni della Tassa sui servizi indivisibili, TASI per l'anno 2019, confermando quelle dell'anno 2018, con l'eliminazione dell'aliquota relativa all'abitazione principale per le categorie diverse dalla A1, A8 e A9, disposta dall'art. 1, comma 14, della L. 208/2015;

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 in data odierna, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale sono state approvate le aliquote e le relative detrazioni della per l'imposta municipale propria (IMU) per l'anno 2019 confermando quelle del 2018;

OSSERVATO che la manovra finanziaria dell'ente che trova espressione nei dati del bilancio di previsione 2019-2021 si articola nella sostanziale invarianza delle imposte, tasse, tributi e tariffe;

ATTESO che l'istituzione del Fondo di solidarietà comunale è stata disposta dall'art. 1, comma 380-ter, lettera b) della L. 24.12.2012 n. 228, come modificato, da ultimo, dall'art. 1, comma 17 della L. 208/2015, che ha inserito nuovi commi da 380-sexies a 380-octies;

PRESO ATTO, altresì, che ai sensi dell'art. 6 della L. 68/2014, di conversione del D.L. 16/2014, la contabilizzazione del Fondo di Solidarietà Comunale nei bilanci comunali deve avvenire al netto della quota IMU di alimentazione del suddetto fondo;

VISTO che quest'anno, come nel 2018, il Ministero dell'Interno, Dipartimento della Finanza Locale, ha messo a disposizione sul proprio sito internet l'importo provvisorio del Fondo di Solidarietà Comunale 2019, dal 17.01.2019, al fine di facilitare la predisposizione del bilancio di previsione 2019-2021;

CONSIDERATO che le altre entrate tributarie di spettanza del Comune, sono previste in conformità alle relative disposizioni di legge;

RICHIAMATE le seguenti deliberazioni della Giunta Comunale, con le quali sono state approvate le tariffe e le aliquote d'imposta per i tributi ed i servizi locali, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 42, secondo comma, lettera f) e dall'art. 172 del D.Lgs 267/2000:

- n. 22 del 29.01.2019, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, "Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni – Determinazione delle tariffe per l'anno 2019, con reintroduzione della maggiorazione del 50% per le superfici superiori al mq, ai sensi dell'art. 1, commi 917-919 della L. 145/2018, venuta meno con il comma 739 dell'art. 1 della L. 208/2005 come attestato dalla sentenza della Corte Costituzionale n. 15 del 10.01.2018;
- n. 17 del 29.01.2019, immediatamente eseguibile, "Canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche – Determinazione delle tariffe per l'anno 2019;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 13 del 24.01.2019, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con cui sono state definite le tariffe dei seguenti servizi a domanda individuale: asili nido, mense scolastiche, teatri e musei, ostelli e uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 23 del 29.01.2019, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con cui sono state definite le tariffe del servizio a domanda individuale impianti sportivi;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 24.01.2019, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con cui sono state definite le tariffe dei seguenti servizi a domanda individuale: bagni pubblici e parchimetri;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 29 del 29.01.2019, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con cui sono stati determinati i tassi di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale per l'anno 2019 e determinato il grado di copertura complessivo nella misura del 56,82%;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 14 del 24.01.2019, immediatamente eseguibile ai sensi di legge con cui sono stati stabiliti i diritti del servizio urbanistica per l'anno 2019;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 15 del 24.01.2019, immediatamente eseguibile ai sensi di legge con cui sono stati stabiliti i diritti del servizio SUAP per l'anno 2019;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 10 del 24.01.2019, immediatamente eseguibile ai sensi di legge con cui sono stati stabiliti i diritti dei servizi demografici, protocollo, URP, notifiche, cimiteriali e lampade votive per l'anno 2019;
- la deliberazione della Giunta Comunale n.12 del 24.01.2019, immediatamente eseguibile ai sensi di legge con cui sono stati stabiliti i diritti della biblioteca comunale per l'anno 2019;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 27 del 29.01.2019 immediatamente eseguibile ai sensi di legge con cui sono state stabilite le tariffe di erogazione di acqua di qualità dei fontanelli comunali per l'anno 2019;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 9 del 24.01.2019 con la quale è stato preso atto delle tariffe per i servizi sociali per l'anno 2019;

RILEVATO che nella predisposizione del bilancio di previsione 2019-2021 è stata rispettata la destinazione dei proventi da sanzioni amministrative al codice della strada e per almeno il 50% del loro ammontare sono stati

destinati alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010 e di quanto stabilito in merito con deliberazione n. 104 del 15.09.2010 dalla Corte dei Conti Sezione della Toscana ed alle finalità previste dalla lettera c), comma 4, dell'art. 108 del suddetto codice della strada;

DATO ATTO che la destinazione dei proventi per le sanzioni amministrative pecuniarie al codice della strada è avvenuta con deliberazione della Giunta Comunale n. 28 del 29.01.2019, immediatamente eseguibile ai sensi di legge;

DATO ATTO che nel triennio 2019-2021 non ci sono spese correnti finanziate con i proventi dei permessi a costruire e che tali proventi sono stati destinati interamente al titolo II della spesa (spese in conto capitale), nel rispetto di quanto previsto dall'art. 1, comma 460, della L. 11.12.2016, n. 232, come modificato dall'art. 1-bis del D.L. 156.10.2017 n. 148, convertito dalla L. 4.12.2017, n. 172;

RILEVATO che nel triennio 2019-2021 non è previsto il ricorso al credito per finanziare opere pubbliche, nessuna contrazione di prestiti e/o la stipula di mutui e che sono rispettati i limiti di indebitamento previsti dall'art. art. 204 del D.Lgs 267/2000 e dei vincoli di finanza pubblica, come in dettaglio indicato nella nota integrativa;

OSSERVATO:

che nel bilancio di previsione 2019-2021, in tutti e tre gli esercizi, è prevista la realizzazione di un piano di alienazioni e dismissioni immobiliari;

che nella redazione del bilancio di previsione 2019-2021 è stato tenuto conto del contenimento delle spese di funzionamento delle proprie strutture, previsto dall'art. 2, commi 594 e seguenti, della L. 244/2007, contenuto nel D.U.P 2019/2021 e nella relativa nota di aggiornamento;

che, in ottemperanza all'art. 27 della Legge 133/2008 non sono state incrementate le spese, già ridotte negli scorsi anni, per la stampa di pubblicazioni previste da leggi e regolamenti e distribuite gratuitamente e per le spese postali, le quali potranno essere ridotte in previsione di un maggior utilizzo della posta elettronica certificata;

gli abbonamenti alla G.U. sono stati sostituiti da abbonamenti telematici;

sono previste misure per il contenimento delle spese per l'approvvigionamento di combustibile per l'energia elettrica tramite il Consorzio Toscana Energia, che consente forniture a prezzi inferiori o uguali a quelli praticati dalla CONSIP mentre per le forniture del gas da riscaldamento abbiamo aderito all'apposita convenzione CONSIP;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 in data odierna, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale sono state verificate le quantità di aree da destinarsi all'edilizia residenziale pubblica – ai sensi delle Leggi n. 167/1962, n.867/1971 e n. 457/1978 - che potranno essere cedute in proprietà o in diritto di superficie, stabilendone i relativi prezzi;

DATO ATTO che nella predisposizione del bilancio di previsione 2019-2021 sono state rispettate le disposizioni contenute nell'art. 6, commi 7, 8, 9, 13 e 14 del D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla Legge 122/2010 parzialmente modificati dall'art. 1, comma 5 del D.L. 101/2013, in materia di spese per incarichi di studio e consulenza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, sponsorizzazioni, missioni, formazione, noleggio di autovetture, come meglio indicato nel seguente prospetto:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	114.004,23	20,00%	22.800,85	20.000,00	20.180,00	20.362,16
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	435.449,80	80,00%	87.089,96	87.077,00	84.485,92	83.399,74
Sponsorizzazioni	-	100,00%	-	-	-	-
Missioni	9.300,00	50,00%	4.650,00	2.200,00	2.220,40	2.241,05
Formazione	23.506,94	50,00%	11.753,47	8.200,00	10.202,40	11.753,47
totale	582.260,97		126.294,28	117.477,00	117.088,72	117.756,42

OSSERVATO, in merito, che il comma 10, art. 6, del D.L. 78/2010, conferito dalla Legge 122/2010 consente di effettuare variazioni compensative tra le spese di cui ai commi 7 e 8;

PRESO ATTO della sentenza della Corte Costituzionale n. 139/2012 che considera l'art. 6 della legge n. 122/2010 "solo" norma di principio anche per gli enti locali e della delibera 26 del 20.12.2013 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti che ha stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente;

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 in data odierna, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il programma triennale 2019/2021 di incarichi di consulenza, studio e ricerca, ai sensi dell'art. 3, comma 55, della L. 30.12.2007, n. 244;

DATO ATTO che la spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e quelli di collaborazione coordinata e continuativa rispetta il limite disposto dall'art. 14 della L. 23.06.2014, n. 89 di conversione del D.L. 24.04.2014, n. 66;

RILEVATO che nel triennio 2019-2021 sono previsti in bilancio gli oneri per i rinnovi contrattuali sulla base della relazione alla Legge di Bilancio 2019 (L. 145/2018) con attualizzazione del valore del monte salari 2016 con un incremento di una percentuale del 3,48% ed a tale valore applicando aumenti percentuali dell'1,30% per il 2019, dell'1,65% per il 2020 e dell'1,95 per il 2021;

PREMESSO che il Fondo crediti di dubbia esigibilità, introdotto dal D.Lgs 118/2011, prevede l'obbligo di stanziare nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile denominata "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", che come stabilito dal comma 882 dell'art. 1 della L. 27.12.2017, n. 205, deve avere accantonamenti minimi pari all'85% nel 2019, del 95% nel 2020 e del 100% dal 2021 degli importi correttamente quantificati, determinati secondo le modalità del suddetto D.Lgs 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs 126/2014;

VISTO l'art. 1 comma 1015 e seguenti L. 30.12.2018, n. 145, che consente agli enti locali di alleggerire l'accantonamento minimo al Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2019-2021 per il solo anno 2019 all'80% e solo a valere sul preventivo e che tale facoltà è concessa agli enti che al 31.12.2018 hanno rispettato le seguenti condizioni:

- a) l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo al 2018 è rispettoso dei termini dei pagamento indicati nel D.Lgs 231/2002 ed è stato pagato almeno il 75% dell'importo delle fatture ricevute e scadute nel 2018;
- b) il debito commerciale residuo, rilevato al 31.12.2018, è diminuito del 10% rispetto a quello risultante nel 2017;
- c) hanno pubblicato sul proprio sito internet, nei termini previsti dalla normativa, i dati relativi al debito commerciale residuo e agli indicatori dei tempi di pagamento;
- d) hanno inviato nei mesi precedenti all'avvio del SIOPE+ le comunicazioni relative al pagamento delle fatture alla Piattaforma elettronica dei crediti commerciali (PCC);

PREMESSO che questa Amministrazione, pur rispettando le quattro condizioni, non si è avvalsa della facoltà prevista dalla L. 145/2018;

ACCERTATO, quindi, che il Fondo crediti di dubbia esigibilità previsto nel bilancio di previsione 2019-2021 risulta nel 2019 di €. 1.582.667,00, nel 2020 di €. 1.425.398,00 e nel 2021 di €. 1.504.421,00 pari ad un accantonamento nel 2019 dell'88%, nel 2020 del 95% e nel 2021 del 100% degli importi correttamente quantificati, determinati secondo le modalità del suddetto D.Lgs 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs 126/2014;

RILEVATO, inoltre:

- che il fondo di riserva è previsto nei limiti indicati dall'art. 166 del D.Lgs 267/2000, risultando pari allo 0,66% delle spese correnti inizialmente previste in bilancio nel 2018, lo 0,62% nel 2019 e lo 0,67% nel 2020;
- che il fondo di riserva di cassa è previsto nei limiti indicati dall'art. 166, comma 2 quater, del D.Lgs 267/2000 risultando nel 2019 l'1,59% delle spese finali;
- che i consorzi, le società di capitali, le fondazioni e gli enti costituiti per l'esercizio di servizi pubblici di cui questo ente fa parte hanno approvato i rendiconti relativi all'esercizio 2017 con i seguenti atti:
 - a) INTESA S.p.A - Deliberazione dell'Assemblea dei Soci in data 18.06.2018;
 - b) TRA-IN S.p.A. di Siena - Deliberazione dell'Assemblea dei Soci in data 22.04.2018;
 - c) ACQUEDOTTO DEL FIORA SpA – Deliberazione dell'Assemblea dei Soci in data 13.04.2018;
 - d) SIENA AMBIENTE Spa – Deliberazione dall'assemblea dei Soci in data 11.07.2018;
 - e) SIENA CASA SpA – Deliberazione dell'Assemblea dei Soci in data 28.05.2018;
 - f) FONDAZIONE SERVIZI SOCIALI ALTA VALDELSA – Deliberazione dell'Assemblea dei Soci in data 12.04.2018;
 - g) AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI – Deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 in data 04.05.2018;
- che i consorzi, le società di capitali, le fondazioni e gli enti non costituiti per l'esercizio di servizi pubblici di cui questo ente fa parte hanno approvato i rendiconti relativi all'esercizio 2017 con i seguenti atti:
 - h) C.R.E.A Società consortile a r.l. – Deliberazione dell'Assemblea dei Soci 16.04.2018;
 - i) APEA S.r.l. (Agenzia Provinciale per l'energia e l'ambiente) - Deliberazione dell'Assemblea dei Soci in data 15.06.2018;
 - l) FIDI TOSCANA Spa – Deliberazione dell'Assemblea dei Soci del 14.04.2018;
 - m) AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Deliberazione assembleare n. 13 del 27.04.2018;
 - n) ATO TOSCANA SUD - Deliberazione assembleare n. 13 del 23.04.2018;
 - o) MICROCREDITO DI SOLIDARIETA' - Deliberazione Assemblea dei Soci del 09.04.2018;
 - p) A.S.P. BOTTAI- LEKIE - Deliberazione n. 43 del 04.05.2018

RICHIAMATA, altresì, la deliberazione del Consiglio Comunale n. 66 in data 31.07.2018, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato dato atto del permanere degli equilibri di bilancio (in termini di competenza, cassa e gestione residui) e che pertanto non si è resa necessaria l'adozione di alcun provvedimento di riequilibrio della gestione disciplinati dall'art. 193, 2° e 3° comma, del D.Lgs 18.08.2000, n. 267;

DATO ATTO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 04.05.2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 che ha evidenziato un avanzo di amministrazione di €. 8.926.672,70 (distinto, ai sensi dell'art. 187 del D.Lgs 267/2000: in fondi vincolati per €.181.386,46, in fondi accantonati per €. 7.181.806,19, in fondi destinati agli investimenti per €. 305.395,68 ed in fondi liberi per €. 1.258.084,37);

DATO ATTO, altresì, che l'avanzo di amministrazione è stato applicato al bilancio di previsione dell'esercizio 2018 per €. 101.503,74 parte vincolata per il finanziamento delle relative spese, per €. 26.123,00 parte accantonata per la copertura della perdita dell'esercizio 2017 dell'Azienda Speciale Multiservizi, per e. 57.000,00 per il finanziamento di spese correnti non permanenti, tutto quello distinto nella parte destinata agli investimenti (€. 305.395,68) per finanziare spese in conto capitale e parte di quello disponibile per €. 1.201.084,37 per finanziare spese in conto capitale;

CONSIDERATO che il pre-consuntivo 2018 chiude con un avanzo di amministrazione presunto quantificato in euro 9.960.033,12, di cui euro 7.772.014,19 accantonati, euro 301.289,35 vincolati, euro 344.977,26 destinati ad investimenti ed euro 1.541.752,32 di avanzo libero, come risulta dal prospetto esplicativo del "risultato di amministrazione presunto";

DATO ATTO che per quanto attiene ai debiti fuori bilancio non risultano alla data del 31.12.2018 debiti fuori bilancio da riconoscere e non finanziati;

DATO ATTO, altresì, che dalle tabelle allegate al suddetto rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 non risulta che questo Ente è in condizioni strutturalmente deficitarie;

DATO ATTO, inoltre, che è stato approvato il bilancio chiuso al 31.12.2017 dell'Azienda Speciale Multiservizi con deliberazione consiliare n. 43 del 04.05.2018, esecutiva ai sensi di legge;

ATTESO che gli atti fondamentali della programmazione 2018-2020 dell'Azienda Speciale Multiservizi sono stati approvati dal Consiglio Comunale, con deliberazione n. 4 in data odierna;

ACCERTATA la corrispondenza fra le previsioni del bilancio annuale 2019 con gli atti di programmazione della Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa e della Società della salute;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 29.01.2019, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale è stato preso atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti ponderato relativo ai contratti di appalto aventi ad oggetto l'acquisizione di servizi o di forniture e l'esecuzione di opere o lavori del 1° trimestre 2018 è risultato di 8,12, quello del secondo semestre di 5,00, quello del terzo trimestre di 0,09 e quello del quarto trimestre di - 4,92, mentre quello annuale del 2018 è risultato di 1,79 e l'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza in euro 4.132.436,38, e che tali indicatori sono stati pubblicati sul sito istituzionale del Comune;

VISTO l'art. 41 del D.Lgs 66/2014 convertito dalla L. 89/2014 che prevede:

al comma 1 "A decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33";

RITENUTO, pertanto, allegare il suddetto prospetto alla presente deliberazione sotto la lettera "H" per farne parte integrante e sostanziale;

VISTA la nota integrativa al bilancio di previsione 2019-2021, corredata da una relazione sulle modalità di determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, documenti che sono allegati alla presente deliberazione sotto la lettera "C" per farne parte integrante e sostanziale;

RILEVATO che una delle novità più importanti della Legge 30.12.2018, n. 145, articoli 1 commi da 819 a 826, è rappresentata dalla cancellazione del "pareggio di bilancio" minato alle basi dalle sentenze n. 247/2017 e 101/2018 della Corte Costituzionale e già parzialmente superato dal parziale sblocco degli avanzi di amministrazione previsto dalla Circolare MEF 25/2018;

PRESO ATTO che il pareggio di bilancio è stato sostituito dagli "equilibri di bilancio" con risultato di competenza, a consuntivo, non negativo e quindi i Comuni possono utilizzare il risultato di amministrazione ed il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal D.Lgs 118/2011 e s.m.i.

RILEVATO che dal 2019, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 1, commi da 819 a 826 della L. 30.12.2018, n. 145, per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica gli enti saranno considerati in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, come certificato dal prospetto accluso al rendiconto della gestione, allegato 10 al D.Lgs 118/2011. Quest'ultimo include il risultato di amministrazione (indipendentemente dal fatto che sia applicato per investimenti o spese correnti non ripetitive) che le accensioni di prestiti - elementi sui cui la Corte Costituzionale è intervenuta - e negli equilibri di bilancio entra pienamente il fondo pluriennale vincolato, indipendentemente dal fatto che sia alimentato o meno da debito;

RITENUTO, ai sensi dell'art. 46, comma 3, della suddetta Legge 133/2008, fissare il limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione per l'esercizio 2017 in €. 22.800,00;

DATO ATTO che lo schema di bilancio e degli altri documenti allo stesso allegati sono stati redatti tenendo conto delle disposizioni vigenti e che sono stati osservati i principi e le norme stabiliti dall'ordinamento finanziario e contabile così come disciplinati dal D.Lgs 118/2011 corretto ed integrato dal D.Lgs 126/2014;

RILEVATO che negli allegati di bilancio sono compresi:

- gli allegati di cui all'art. 172 del D.Lgs 267/2000;
- gli allegati previsti nell'allegato 9 del D.Lgs 118/2011;
- viene esplicitato il fabbisogno triennale del personale;
- i prospetti di articolazione delle tipologie di entrata in categorie e dei programmi di spesa in macroaggregati ai sensi dell'art. 165, commi 3 e 5 del D.Lgs 267/2000;
- il piano degli indicatori di bilancio e dei risultati attesi, approvati con D.M. 22.12.2015, allegato "B" al presente atto;

DATO ATTO che tali documenti sono stati predisposti secondo il programma di attività a suo tempo approvato dal Consiglio Comunale in conformità agli indirizzi generali politico-amministrativi dallo stesso espressi;

RITENUTO che sussistono le condizioni previste dalla legge per sottoporre lo schema del bilancio annuale di previsione per il triennio 2019-2021 e gli atti allo stesso allegati all'esame del Consiglio Comunale nonché la nota di aggiornamento del DUP 2019-2021;

ACQUISITI:

- il parere favorevole espresso dall'organo di revisione economico-finanziaria sulla nota di aggiornamento del DUP 2019-2021 in data 30 Gennaio 2019, (allegato E);
- il parere favorevole espresso dall'organo di revisione economico-finanziaria sul bilancio di previsione con relazione in data 31 Gennaio 2019, redatto ai sensi di quanto previsto dall'art. 239, c. 1, lettera b), del D.Lgs n. 267/2000 (allegato F);

VISTO il D.Lgs 267/2000;

VISTO il D.Lgs 118/2011 corretto ed integrato dal D.Lgs 126/2014;

VISTO il vigente regolamento di contabilità, approvato con deliberazione consiliare n. 91 del 12.12.2018, esecutiva ai sensi di legge;

VISTA l'assoluta urgenza e la improrogabilità dell'atto;

VISTO, inoltre, che sulla presente proposta di deliberazione è stato espresso, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n. 267 – Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali -, il parere favorevole del Responsabile dell'Area 4 - Servizi Finanziari - in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa – ed in ordine alla regolarità contabile;

Posto in votazione il presente provvedimento su n. 14 Consiglieri presenti, compreso il Sindaco votanti si ottiene il seguente esito:

- voti favorevoli: n. 9.;
- voti contrari: n. 5 (Bucalossi, De Marco, Nardi, Biancucci, Oliviero);

DELIBERA

- 1) le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 2) di approvare il progetto del bilancio di previsione 2019-2021, allegato A, le cui risultanze complessive sono riportate nel seguente prospetto:

LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA 2019

ENTRATE	CASSA 2019	COMPETENZA 2019	SPESE	CASSA 2019	COMPETENZA 2019
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	5.024.582,56				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.902.104,47	12.924.426,00	Titolo 1 - Spese correnti	18.959.706,10	15.650.941,00
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	593.446,87	528.268,00			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.560.590,27	3.281.264,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	12.413.137,65	3.245.853,82
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.857.480,88	3.372.453,82	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.000.000,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	28.913.622,49	20.106.411,82	Totale spese finali	31.372.843,75	18.896.794,82
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.209.617,00	1.209.617,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.714.668,34	6.600.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.309.812,12	6.600.000,00
Totale Titoli	39.628.290,83	30.706.411,82	Totale Titoli	43.892.272,87	30.706.411,82
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	760.600,52				
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	44.652.873,39	30.706.411,82	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	43.892.272,87	30.706.411,82

LE PREVISIONI DI COMPETENZA 2020/2021

ENTRATE	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	SPESE	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.593.926,00	12.613.926,00	Titolo 1 - Spese correnti	15.203.265,00	15.313.561,00
			- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	411.151,00	411.151,00			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.217.264,00	3.075.264,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.239.166,66	2.239.166,66
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.345.766,66	2.345.766,66	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	18.568.107,66	18.446.107,66	Totale spese finali	17.442.431,66	17.552.727,66
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.125.676,00	893.380,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.600.000,00	6.600.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.600.000,00	6.600.000,00
Totale Titoli	28.168.107,66	28.046.107,66	Totale Titoli	28.168.107,66	28.046.107,66
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	28.168.107,66	28.046.107,66	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	28.168.107,66	28.046.107,66

- 3) di approvare i documenti allegati alla presente deliberazione ed in premessa indicati;
- 4) di dare atto che la nota di aggiornamento del Documento Unico di programmazione 2019/2021 è stata approvata e presentata al Consiglio con delibera della Giunta Comunale n. 31 del 30.01.2019, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, così come previsto dall'articolo 170, comma 1, del D.Lgs 267/2000 ed approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 3 in data odierna, (allegato D);
- 5) di approvare la nota integrativa al bilancio di previsione 2019-2021, corredata anche da una relazione sulle modalità di determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, documenti che sono allegati alla presente deliberazione sotto la lettera "C" per farne parte integrante e sostanziale;
- 6) di dare atto che nella nota di aggiornamento del DUP 2019/2021 sono contenuti, affinché diventino allegati obbligatori al bilancio di previsione:
 - a) il piano triennale dei fabbisogni del personale;
 - b) il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni;
 - c) il programma triennale dei lavori pubblici ed elenco annuale;
 - d) il programma biennale degli acquisti;
 - e) il piano di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento;
- 7) di precisare che, in ottemperanza a quanto stabilito dall'art. 1, commi da 819 a 826 della L. 30.12.2018, n. 145, per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica i comuni possono utilizzare il risultato di amministrazione ed il fondo pluriennale di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal D.Lgs 118/2011 e s.m.i. e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo desunto dal prospetto di verifica degli equilibri di bilancio allegato al rendiconto della gestione e previsto dall'allegato 10 al suddetto D.Lgs 118/2011;
- 8) di fissare ai sensi e per effetti dell'art. 46, comma 3, della Legge 06.08.2008 n. 133 di conversione del D.L. 25.06.2008 n. 101 ed alla luce di quanto disposto dall'art. 6, comma 7, del D.L. 78/2010 convertito con Legge 122/2010, il limite massimo della spesa annua per incarichi e consulenze in €. 22.800,00;
- 9) di richiamare, fare proprie ed approvare le deliberazioni della Giunta Comunale relative ad aliquote tributarie e tariffe dei servizi così come proposte dalla Giunta al Consiglio Comunale e citate nelle premesse del presente atto (allegate in atti alla presente deliberazione);
- 10) di dare atto che dalle tabelle allegate sotto la lettera "G", relative ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale di cui al D.M. 18.02.2013 risulta che questo ente non è strutturalmente deficitario;
- 11) di dare atto che il bilancio di previsione 2019-2021 è rispettoso dei vincoli imposti dall'art. 6 del D.L. 78/2010 convertito nella L. 122/2010;
- 12) di stabilire in €. 30.000,00, in coerenza e conformità al bilancio di previsione dell'esercizio 2019 l'ammontare massimo per le esenzioni della tassa sui rifiuti TARI, da riconoscere a chi ne ha diritto in base a quanto deliberato in merito dal Consiglio Comunale con atto n. 8 in data odierna, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, precisando che tali esenzioni sono finanziate con fondi propri di bilancio diversi dal gettito TARI;
- 13) di incaricare i Servizi Finanziari, ai sensi dell'art. 13, comma 15, del D.L. 201/2011, convertito nella L. 214/2011, di inviare al Ministero dell'Economia e delle Finanze le deliberazioni regolamentari e tariffarie inerenti i tributi locali entro trenta giorni dalla data in cui sono diventati esecutivi, e comunque, entro trenta giorni dalla data di scadenza del termine previsto per l'approvazione del bilancio di previsione, mediante inserimento del testo nell'apposita sezione del portale del federalismo fiscale;
- 14) di conformare, ai sensi dell'art. 3, comma 1, del D.Lgs 118/2011, corretto ed integrato dal D.Lgs 126/2014, la propria gestione ai principi generali contenuti nell'allegato 1 al citato decreto ed ai seguenti principi contabili applicati, che costituiscono parte integrante e sostanziale del medesimo decreto: a) della programmazione (allegato 4/1), b) della contabilità finanziaria (allegato 4/2), c) della contabilità economica-patrimoniale (allegato n. 4/3), d) del bilancio consolidato;
- 15) di dare atto che il rendiconto della gestione del Comune per il 2017 è stato approvato con deliberazione consiliare n. 45 del 04.05.2018, esecutiva ai sensi di legge;
- 16) di dare atto che è stato approvato il conto consuntivo per l'esercizio 2017 dell'Azienda Speciale Multiservizi con deliberazione consiliare n. 44 del 04.05.2018, esecutiva ai sensi di legge;

- 17) di accertare la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa oggetto del presente atto, ai sensi dell'art. 147-bis del D.Lgs 18.08.2000, n. 267 e ss.mm.ii.;
- 18) di dare atto, che sulla base del bilancio d'esercizio corrente approvato, la Giunta Comunale con proprio atto, definirà il piano esecutivo di gestione ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs 267/2000 e del vigente regolamento di contabilità;
- 19) di dare mandato agli uffici competenti di adottare le misure necessarie affinché venga assicurata la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione 2019-2021 e dei suoi allegati con le modalità previste dallo statuto e dai regolamenti, ai sensi dell'art. 162 del D.Lgs 267/2000;
- 20) di ottemperare all'obbligo imposto dal D.Lgs 33/2013 ed in particolare all'art. 23, disponendo una volta approvato la pubblicazione sul sito internet "Amministrazione trasparente" in formato tabellare, a cura del servizio CED dell'Ente;
- 21) stante l'urgenza di dichiarare, con votazione separata e con esito invariato, con n. 9 voti favorevoli, n. 5 contrari (Bucalossi, De Marco, Nardi, Biancucci, Oliviero), la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi del quarto comma dell'art. 134 del T.U. sull'ordinamento degli enti locali approvato con D.Lgs 18.18.08.2000 n. 267.

Si dà atto che il Consigliere Stefano Nardi esce dalla sala della riunione.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20, comma 1-bis, D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE
DOTT.SSA FILOMENA DE MARCO

IL SEGRETARIO GENERALE
DOTT. ANGELO CAPALBO



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	47.748,00	12.831,00	206.866,76	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	508,50	270.954,26
02	Segreteria generale	261.311,00	12.154,00	70.620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	344.085,00
03	Gestione economica,	184.047,00	12.722,00	20.080,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	219.849,00
04	Gestione delle entrate	246.933,00	12.810,00	48.580,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	50.000,00	0,00	359.323,00
05	Gestione dei beni demaniali e	0,00	0,00	6.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.800,00
06	Ufficio tecnico	882.559,00	56.798,00	199.345,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.545,00	1.167.247,00
07	Elezioni e consultazioni	138.179,00	9.146,00	13.077,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.402,50
08	Statistica e sistemi informativi	74.416,00	2.205,00	78.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155.121,00
09	Assistenza tecnico-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	105.074,00	6.949,00	27.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.223,00
11	Altri servizi generali	244.293,00	18.675,00	89.110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	157.894,00	524.972,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.184.560,00	144.290,00	760.179,26	3.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	65.000,00	186.947,50	3.347.976,76
02	MISSIONE 2 - Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale ed altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	607.990,00	40.637,00	54.410,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	703.037,00
02	Sistema integrato di sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	607.990,00	40.637,00	54.410,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	703.037,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	59.222,50	45.637,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104.859,50
02	Altri ordini di istruzione non	0,00	0,00	172.655,00	9.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182.355,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	262.414,00	7.529,00	1.159.530,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.443,00	1.441.916,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	85.527,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.527,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	262.414,00	7.529,00	1.391.407,50	140.864,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.443,00	1.814.657,50
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di	0,00	0,00	13.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.450,00
02	Attività culturali e interventi	105.114,00	7.013,00	189.484,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	305.611,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	105.114,00	7.013,00	202.934,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	319.061,00
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	29.944,00	1.995,00	379.500,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	431.439,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	29.944,00	1.995,00	379.500,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	431.439,00
07	MISSIONE 7 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del	0,00	100,00	61.200,00	18.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.800,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	100,00	61.200,00	18.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.800,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del	0,00	0,00	14.686,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.686,00
02	Edilizia residenziale pubblica e	0,00	0,00	3.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.400,00	8.600,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	17.886,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.400,00	24.286,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e	32.071,00	2.070,00	137.175,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	174.316,00
03	Rifiuti	34.371,00	0,00	3.309.283,00	13.270,00	0,00	0,00	4.159,00	0,00	0,00	180.317,00	3.541.400,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	25.035,00	42.985,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.020,00
05	Aree protette, parchi naturali,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	66.442,00	27.105,00	3.489.443,00	16.270,00	0,00	0,00	4.159,00	0,00	0,00	180.317,00	3.783.736,00
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	303.554,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	303.554,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture	123.052,00	8.572,00	440.454,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.449,00	578.527,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	123.052,00	8.572,00	744.008,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.449,00	882.081,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	300,00	5.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.185,00	8.035,00
02	Interventi a seguito di calamità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	300,00	5.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.185,00	8.035,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i	301.994,00	0,00	136.670,00	48.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	486.864,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	85.068,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.068,00
04	Interventi per soggetti a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla	0,00	0,00	4.000,00	57.915,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.915,00
07	Programmazione e governo	168.176,00	0,00	26.569,00	878.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.072.845,00
08	Cooperazione e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e	0,00	0,00	105.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.100,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	555.238,00	0,00	272.339,00	984.215,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.811.792,00
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute											
01	Servizio sanitario regionale -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Servizio sanitario regionale -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Servizio sanitario regionale -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio sanitario regionale -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Servizio sanitario regionale -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizio sanitario regionale -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività											
01	Industria, e PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
04	Reti e altri servizi di pubblica	102.781,00	6.862,00	28.235,00	15.561,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153.439,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	102.781,00	6.862,00	28.235,00	19.561,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.439,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01	Servizi per lo sviluppo del	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
01	Relazioni finanziarie con le	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali											
01	Relazioni internazionali e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.828,74	102.828,74
02	Fondo crediti di dubbia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.582.667,00	1.582.667,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.000,00	107.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.792.495,74	1.792.495,74
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico											
01	Quota interessi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	475.105,00	0,00	0,00	0,00	475.105,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	475.105,00	0,00	0,00	0,00	475.105,00
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie											
01	Restituzione anticipazioni di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	TOTALE MACROAGGREGATI	4.037.535,00	244.403,00	7.427.091,76	1.207.410,00	0,00	0,00	483.264,00	0,00	65.000,00	2.186.237,24	15.650.941,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e	0,00	130.577,00	0,00	0,00	0,00	130.577,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	275.000,00	0,00	0,00	0,00	275.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	425.577,00	0,00	0,00	0,00	425.577,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	MISSIONE 2 - Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale ed altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	0,00	110.000,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non	0,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	660.000,00	0,00	0,00	0,00	660.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	237.039,00	0,00	0,00	0,00	237.039,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	237.039,00	0,00	0,00	0,00	237.039,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 7 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del	0,00	30.000,00	15.000,00	0,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	180.000,00	15.000,00	0,00	0,00	195.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	188.338,92	0,00	0,00	0,00	188.338,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	508.338,92	0,00	0,00	0,00	508.338,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture	0,00	1.147.898,90	0,00	0,00	0,00	1.147.898,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	1.147.898,90	0,00	0,00	0,00	1.147.898,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi a seguito di calamità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute											
01	Servizio sanitario regionale -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Servizio sanitario regionale -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Servizio sanitario regionale -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio sanitario regionale -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Servizio sanitario regionale -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizio sanitario regionale -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività											
01	Industria, e PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01	Servizi per lo sviluppo del	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
01	Relazioni finanziarie con le	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali											
01	Relazioni internazionali e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico											
02	Quota capitale ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	3.230.853,82	15.000,00	0,00	0,00	3.245.853,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione						
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	126.600,00	126.600,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	126.600,00	126.600,00
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico						
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	1.083.017,00	0,00	0,00	1.083.017,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	1.083.017,00	0,00	0,00	1.083.017,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi - partite di giro	6.440.000,00	160.000,00	6.600.000,00
02	Anticipazione per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	6.440.000,00	160.000,00	6.600.000,00



SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	Titolo 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	4.037.535,00	2.800,00	3.993.241,00	2.800,00	3.993.241,00	2.800,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	244.403,00	0,00	244.932,92	0,00	245.849,21	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	7.427.091,76	5.000,00	7.402.207,44	5.000,00	7.460.630,46	5.000,00
104	Trasferimenti correnti	1.207.410,00	48.200,00	1.144.932,00	0,00	1.144.932,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	483.264,00	0,00	428.474,00	0,00	380.091,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	65.000,00	0,00	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	2.186.237,24	0,00	1.931.477,64	0,00	2.030.817,33	0,00
	TOTALE TITOLO 1	15.650.941,00	56.000,00	15.203.265,00	7.800,00	15.313.561,00	7.800,00
	Titolo 2 - Spese in conto capitale						
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.230.853,82	200.577,00	2.224.166,66	0,00	2.224.166,66	0,00
203	Contributi agli investimenti	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2	3.245.853,82	200.577,00	2.239.166,66	0,00	2.239.166,66	0,00
	Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie						
301	Acquisizioni di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo 4 - Rimborso di prestiti						
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.083.017,00	0,00	1.019.076,00	0,00	786.780,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	126.600,00	0,00	106.600,00	0,00	106.600,00	0,00
TOTALE TITOLO 4		1.209.617,00	0,00	1.125.676,00	0,00	893.380,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere							
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 5		4.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro							
701	Uscite per partite di giro	6.440.000,00	0,00	6.440.000,00	0,00	6.440.000,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	160.000,00	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 7		6.600.000,00	0,00	6.600.000,00	0,00	6.600.000,00	0,00
TOTALE		30.706.411,82	256.577,00	28.168.107,66	7.800,00	28.046.107,66	7.800,00



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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
					2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)= (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	MISSIONE 2 - Giustizia								
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale ed altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								



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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
					2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)= (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 7 - Turismo								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
				2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
Totale MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 MISSIONE 11 - Soccorso civile								
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
					2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute								
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinvia all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
					2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
01	Industria, e PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
					2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
	Totale MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico								
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinvia all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
					2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)= (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
01	Servizi per conto terzi - partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Anticipazione per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	10.916.299,00	0,00	10.585.799,00	0,00	10.605.799,00	0,00
1010106	Imposta municipale propria	5.100.000,00	0,00	4.750.000,00	0,00	4.750.000,00	0,00
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	1.570.259,00	0,00	1.570.259,00	0,00	1.570.259,00	0,00
1010117	Addizionale regionale IRPEF non sanita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010120	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP) non Sanita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010131	Imposta regionale sulla benzina per autotrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010139	Imposta sulle assicurazioni RC auto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010140	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010141	Imposta di soggiorno	125.000,00	0,00	125.000,00	0,00	125.000,00	0,00
1010142	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010143	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010144	Imposta regionale per le emissioni sonore degli aeromobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010146	Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010147	Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010148	Tasse sulle concessioni regionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010149	Tasse sulle concessioni comunali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010150	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.753.347,00	0,00	3.772.847,00	0,00	3.792.847,00	0,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni	115.000,00	0,00	115.000,00	0,00	115.000,00	0,00
1010154	Imposta municipale secondaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010155	Tassa di abilitazione all'esercizio professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010159	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010164	Diritti mattatoi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010165	Diritti degli Enti provinciali turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010168	Addizionale regionale sui canoni per le utenze di acque pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010170	Proventi dei Casinò	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010176	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	66.500,00	0,00	66.500,00	0,00	66.500,00	0,00
1010177	Addizionale regionale sul gas naturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010195	Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010196	Altre entrate su lotto, lotterie e altre attivita' di gioco n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010197	Altre accise n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
1010198	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	186.193,00	0,00	186.193,00	0,00	186.193,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010201	Imposta regionale sulle attivita' produttive - IRAP - Sanita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010202	Imposta regionale sulle attivita' produttive - IRAP - Sanita' derivante da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010203	Compartecipazione IVA - Sanita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010204	Addizionale IRPEF - Sanita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010205	Addizionale IRPEF - Sanita' derivante da manovra fiscale regionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010206	Accisa sulla benzina per autotrazione - sanita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010299	Altri tributi destinati al finanziamento della spesa sanitaria n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010301	Imposta sul reddito delle persone fisiche (ex IRPEF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010302	Imposta sul reddito delle societa' (ex IRPEG)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010303	Imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'imposta di registro e di bollo sulle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010304	Imposte sostitutive su risparmio gestito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010305	Imposta sostitutiva in materia di conferimenti di aziende, fusioni e scissioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010307	Imposta municipale propria riservata all'erario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010309	Imposta patrimoniale sul valore degli immobili situati all'estero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010310	Imposta sulle riserve matematiche delle imprese di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010311	Imposta sul valore delle attivita' finanziarie detenute all'estero dalle persone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010312	Imposta sulle plusvalenze da cessione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010313	Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi su plusvalenze da cessione a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010314	Imposte su assicurazione vita	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010315	Imposta erariale sugli aeromobili privati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010318	Ritenute sugli interessi e su altri redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010319	Ritenute e imposte sostitutive sugli utili distribuiti dalle societa' di capitali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010321	Imposta sul valore aggiunto (IVA) sugli scambi interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010322	Imposta sul valore aggiunto (IVA) sulle importazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010323	Imposta sulle assicurazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010324	Accisa sui tabacchi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010325	Accisa sull'alcole e le bevande alcoliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010326	Accisa sull'energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010327	Accisa sui prodotti energetici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010328	Accisa sulla benzina per autotrazione - non sanita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010329	Accisa sul gasolio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
1010330	Imposta sul gas naturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010332	Imposta di consumo su oli lubrificanti e bitumi di petrolio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010333	Imposta di registro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010334	Imposta di bollo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010335	Imposta ipotecaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010336	Imposta unica sui concorsi pronostici e sulle scommesse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010337	Proventi da lotto, lotterie e altri giochi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010338	Imposta sugli intrattenimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010345	Tassa sulle concessioni governative	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010350	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010356	Tassa sulle emissioni di anidride solforosa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010358	Canone radiotelevisivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010362	Diritti catastali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010371	Proventi della vendita di denaturanti e contrassegni di Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010372	Proventi vari dei Monopoli di Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010374	Imposte sulle successioni e donazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010395	Altre accise n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010396	Altre entrate su lotto, lotterie e altre attivita' di gioco n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010397	Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010398	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010399	Altri tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010401	Compartecipazione IVA a Regioni - non Sanita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010402	Addizionale regionale alla compartecipazione IVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010403	Compartecipazione al bollo auto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010404	Compartecipazione al gasolio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010405	Compartecipazione IVA ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010406	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010407	Compartecipazione IRPEF alle Province	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010408	Tributo provinciale deposito in discarica dei rifiuti solidi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010409	Compartecipazioni accise benzina e gasolio destinate ad alimentare il	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010497	Altre compartecipazioni di imposte a Regioni non destinati al finanziamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010498	Altre compartecipazioni alle province n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010499	Altre compartecipazioni a comuni n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.008.127,00	0,00	2.008.127,00	0,00	2.008.127,00	0,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	2.008.127,00	0,00	2.008.127,00	0,00	2.008.127,00	0,00



ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
1030102	Fondo perequativo dallo Stato - Sanita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030201	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	12.924.426,00	0,00	12.593.926,00	0,00	12.613.926,00	0,00



ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	520.268,00	3.500,00	403.151,00	0,00	403.151,00	0,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	216.710,00	0,00	213.210,00	0,00	213.210,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	303.558,00	3.500,00	189.941,00	0,00	189.941,00	0,00
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unita' locali della	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	528.268,00	3.500,00	411.151,00	0,00	411.151,00	0,00



ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	Entrate extratributarie						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.060.085,00	0,00	2.064.085,00	0,00	2.065.085,00	0,00
3010100	Vendita di beni	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.177.500,00	0,00	1.171.500,00	0,00	1.172.500,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	876.585,00	0,00	886.585,00	0,00	886.585,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	485.000,00	0,00	485.000,00	0,00	485.000,00	0,00
3020100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle	484.000,00	0,00	484.000,00	0,00	484.000,00	0,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
3020400	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi Attivi	120,00	0,00	120,00	0,00	120,00	0,00
3030100	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030200	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	120,00	0,00	120,00	0,00	120,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	180.000,00	0,00	180.000,00	0,00	180.000,00	0,00
3040100	Rendimenti da fondi comuni di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	180.000,00	0,00	180.000,00	0,00	180.000,00	0,00
3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3049900	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	556.059,00	0,00	488.059,00	0,00	345.059,00	0,00
3050100	Indennizzi di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	31.165,00	0,00	31.165,00	0,00	31.165,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	524.894,00	0,00	456.894,00	0,00	313.894,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.281.264,00	0,00	3.217.264,00	0,00	3.075.264,00	0,00



ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	Entrate in conto capitale						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4010100	Imposte da sanatorie e condoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4010200	Altre imposte in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	754.453,82	100.000,00	277.766,66	0,00	277.766,66	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	454.453,82	100.000,00	177.766,66	0,00	177.766,66	0,00
4020200	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	300.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
4020400	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020500	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020600	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030100	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030200	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030300	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030400	Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030500	Trasferimenti in conto capitale da parte di Imprese per cancellazione di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030600	Trasferimenti in conto capitale da parte dell'Unione Europea e Resto del	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030700	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030800	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030900	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi dall'Unione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031100	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031300	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031400	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.268.000,00	0,00	1.068.000,00	0,00	1.068.000,00	0,00
4040100	Alienazione di beni materiali	1.268.000,00	0,00	1.068.000,00	0,00	1.068.000,00	0,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040300	Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.350.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00
4050100	Permessi di costruire	1.350.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00
4050200	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.372.453,82	100.000,00	2.345.766,66	0,00	2.345.766,66	0,00



ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	Entrate da riduzioni di attività finanziarie						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5010100	Alienazione di partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5010200	Alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5010300	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5010400	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020100	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Amministrazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020200	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020300	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020400	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020500	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020600	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020700	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020800	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020900	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Istituzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5021000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato dall'Unione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030100	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030200	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030300	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030400	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Istituzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030500	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato dall'Unione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030600	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030700	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030800	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030900	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5031000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5031100	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5031200	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5031300	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5031400	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5031500	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
5040100	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040200	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040300	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040400	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Istituzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040500	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040600	Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040700	Prelievi da depositi bancari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040800	Entrate da derivati di ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	Accensioni prestiti						
6010000	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6010100	Emissioni titoli obbligazionari a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6010200	Emissioni titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6020000	Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6020100	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6020200	Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6030000	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6030200	Accensione prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6030300	Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6040000	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6040200	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6040300	Accensione Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6040400	Accensione Prestiti - Derivati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>						
7010000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00
7010100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00
7000000	TOTALE TITOLO 7	4.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00



ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	Entrate per conto terzi e partite di giro						
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	6.370.000,00	0,00	6.370.000,00	0,00	6.370.000,00	0,00
9010100	Altre ritenute	1.368.000,00	0,00	1.368.000,00	0,00	1.368.000,00	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	882.000,00	0,00	882.000,00	0,00	882.000,00	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
9010400	Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	4.020.000,00	0,00	4.020.000,00	0,00	4.020.000,00	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	230.000,00	0,00	230.000,00	0,00	230.000,00	0,00
9020100	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9020200	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9020300	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9020400	Depositi di/presso terzi	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	170.000,00	0,00	170.000,00	0,00	170.000,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	6.600.000,00	0,00	6.600.000,00	0,00	6.600.000,00	0,00
	TOTALE TITOLI	30.706.411,82	103.500,00	28.168.107,66	0,00	28.046.107,66	0,00



SPESE PER FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE	04 Istruzione e diritto allo studio						
0402 Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
0407 Programma 07	Diritto allo studio						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		



SPESE PER FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Totale Programma 07	Diritto allo studio	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*			0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*			0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale				
			previsione di cassa	0,00	0,00		



SPESE PER FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
1601 Programma 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
Titolo 1	Spese correnti	15.145,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				15.145,15	15.145,15		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00		
Totale Programma 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	15.145,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
				15.145,15	15.145,15		
Totale MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	15.145,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
				15.145,15	15.145,15		
TOTALE MISSIONI		15.145,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
				15.145,15	15.145,15		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		15.145,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
				15.145,15	15.145,15		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
0101 Programma 01	Organi istituzionali						
Titolo 1	Spese correnti	37.864,98	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	265.634,27	270.954,26 25.554,62	238.510,92	238.883,79
			previsione di cassa	293.581,15	308.819,24		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Organi istituzionali	37.864,98	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	265.634,27	270.954,26 25.554,62	238.510,92 0,00	238.883,79 0,00
			previsione di cassa	293.581,15	308.819,24		
0102 Programma 02	Segreteria generale						
Titolo 1	Spese correnti	113.557,50	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	343.459,43	344.085,00 37.638,21	299.257,00	300.267,62
			previsione di cassa	375.679,34	457.642,50		
Titolo 2	Spese in conto capitale	20.030,78	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	10.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			previsione di cassa	33.462,62	40.030,78		
Totale Programma 02	Segreteria generale	133.588,28	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	353.459,43	364.085,00 37.638,21	319.257,00 0,00	320.267,62 0,00
			previsione di cassa	409.141,96	497.673,28		
0103 Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
Titolo 1	Spese correnti	41.158,17	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	223.026,26	219.849,00 500,00	221.184,60	221.510,22
			previsione di cassa	231.519,43	261.007,17		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di cassa	0,00	0,00		
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	109.156,20	126.600,00	106.600,00	106.600,00
			previsione di cassa	109.156,20	126.600,00		
Totale Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	41.158,17	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	332.182,46	346.449,00 500,00	327.784,60 0,00	328.110,22 0,00
			previsione di cassa	340.675,63	387.607,17		
0104 Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
Titolo 1	Spese correnti	111.932,61	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	419.540,85	359.323,00 15.834,20	366.809,20	367.475,58
			previsione di cassa	466.713,89	471.255,61		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	111.932,61	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	419.540,85	359.323,00 15.834,20	366.809,20 0,00	367.475,58 0,00
			previsione di cassa	466.713,89	471.255,61		
0105 Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
Titolo 1	Spese correnti	56.566,61	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	55.500,00	6.800,00	7.000,00	7.000,00
			previsione di cassa	59.578,61	63.366,61		
Titolo 2	Spese in conto capitale	3.757.651,81	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	4.104.988,91	130.577,00	100.000,00	0,00
			previsione di cassa	4.105.388,27	3.888.228,81		
Totale Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3.814.218,42	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	4.160.488,91	137.377,00	107.000,00 0,00	7.000,00 0,00
			previsione di cassa	4.164.966,88	3.951.595,42		
0106 Programma 06	Ufficio tecnico						
Titolo 1	Spese correnti	217.681,20	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	1.200.116,18	1.167.247,00 39.130,33	1.172.005,78	1.175.877,83
			previsione di cassa	1.279.605,53	1.384.928,20		
Titolo 2	Spese in conto capitale	52.540,41	previsione di competenza	214.373,92	275.000,00	235.000,00	135.000,00



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Totale Programma 06	Ufficio tecnico	270.221,61	di cui già impegnato*				
			di cui fondo pluriennale				
			previsione di cassa	259.648,16	327.540,41		
			previsione di competenza	1.414.490,10	1.442.247,00	1.407.005,78	1.310.877,83
			di cui già impegnato*		39.130,33	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale				
			previsione di cassa	1.539.253,69	1.712.468,61		
0107 Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						
Titolo 1	Spese correnti	20.536,10	previsione di competenza	174.137,48	160.402,50	158.852,01	159.075,74
			di cui già impegnato*				
			di cui fondo pluriennale				
			previsione di cassa	176.648,28	180.938,60		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*				
			di cui fondo pluriennale				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	20.536,10	previsione di competenza	174.137,48	160.402,50	158.852,01	159.075,74
			di cui già impegnato*			0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale				
			previsione di cassa	176.648,28	180.938,60		
0108 Programma 08	Statistica e sistemi informativi						
Titolo 1	Spese correnti	23.015,93	previsione di competenza	162.639,14	155.121,00	156.215,00	157.168,31
			di cui già impegnato*		61.000,00		
			di cui fondo pluriennale				
			previsione di cassa	216.617,73	178.136,93		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*				
			di cui fondo pluriennale				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 08	Statistica e sistemi informativi	23.015,93	previsione di competenza	162.639,14	155.121,00	156.215,00	157.168,31
			di cui già impegnato*		61.000,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale				
			previsione di cassa	216.617,73	178.136,93		
0109 Programma 09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*				
			di cui fondo pluriennale				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*				
			di cui fondo pluriennale				
			previsione di cassa	0,00	0,00		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Totale Programma 09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
0110 Programma 10	Risorse umane						
Titolo 1	Spese correnti	23.555,45	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	160.152,28	139.223,00 1.718,00	137.685,40	140.087,72
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	164.751,16	162.778,45		
Totale Programma 10	Risorse umane	23.555,45	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00		
0111 Programma 11	Altri servizi generali						
Titolo 1	Spese correnti	218.493,15	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	160.152,28	139.223,00 1.718,00	137.685,40 0,00	140.087,72 0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	26.123,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	164.751,16	162.778,45		
Totale Programma 11	Altri servizi generali	244.616,15	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	705.706,04	524.972,00 175.784,46	509.405,92	528.030,10
Totale MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.720.707,70	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	826.427,94	743.465,15		
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	26.123,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	26.123,00	26.123,00		
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	731.829,04	524.972,00 175.784,46	509.405,92 0,00	528.030,10 0,00
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	852.550,94	769.588,15		
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	8.174.553,96	3.900.153,76 357.159,82	3.728.525,83 0,00	3.556.976,91 0,00
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	8.624.901,31	8.620.861,46		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 02 Giustizia							
0201 Programma 01 Uffici giudiziari							
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01 Uffici giudiziari		0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
0202 Programma 02 Casa circondariale ed altri servizi							
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02 Casa circondariale ed altri servizi		0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale MISSIONE 02 Giustizia		0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza						
0301 Programma 01	Polizia locale e amministrativa						
Titolo 1	Spese correnti	63.960,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	743.482,24	703.037,00 7.047,04	704.990,00	705.900,92
			previsione di cassa	758.523,97	766.997,15		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Polizia locale e amministrativa	63.960,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	743.482,24	703.037,00 7.047,04	704.990,00 0,00	705.900,92 0,00
			previsione di cassa	758.523,97	766.997,15		
0302 Programma 02	Sistema integrato di sicurezza urbana						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	63.960,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	743.482,24	703.037,00 7.047,04	704.990,00 0,00	705.900,92 0,00
			previsione di cassa	758.523,97	766.997,15		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio							
0401 Programma 01 Istruzione prescolastica							
Titolo 1	Spese correnti	32.181,69	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	96.671,86	104.859,50	89.731,55	91.431,45
			previsione di cassa	152.850,80	137.041,19		
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.192.335,31	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	2.198.914,91	110.000,00	10.000,00	10.000,00
			previsione di cassa	2.465.523,22	1.302.335,31		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01 Istruzione prescolastica		1.224.517,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	2.295.586,77	214.859,50	99.731,55 0,00	101.431,45 0,00
			previsione di cassa	2.618.374,02	1.439.376,50		
0402 Programma 02 Altri ordini di istruzione non universitaria							
Titolo 1	Spese correnti	83.231,44	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	186.130,00	182.355,00	187.451,14	191.834,06
			previsione di cassa	244.967,58	265.586,44		
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.480.787,16	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	2.138.642,20	550.000,00	620.000,00	420.000,00
			previsione di cassa	2.173.917,53	2.030.787,16		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02 Altri ordini di istruzione non universitaria		1.564.018,60	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	2.324.772,20	732.355,00	807.451,14 0,00	611.834,06 0,00
			previsione di cassa	2.418.885,11	2.296.373,60		
0404 Programma 04 Istruzione universitaria							
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00		
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 04 Istruzione universitaria		0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
0405 Programma 05 Istruzione tecnica superiore							
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 05 Istruzione tecnica superiore		0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
0406 Programma 06 Servizi ausiliari all'istruzione							
Titolo 1	Spese correnti	312.028,38	previsione di competenza	1.450.561,95	1.441.916,00	1.456.436,52	1.470.623,04
			di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa		123.087,21		
				1.823.386,34	1.753.944,38		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Totale Programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione	312.028,38	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	1.450.561,95	1.441.916,00 123.087,21	1.456.436,52 0,00	1.470.623,04 0,00
			previsione di cassa	1.823.386,34	1.753.944,38		
0407 Programma 07	Diritto allo studio						
Titolo 1	Spese correnti	26.766,31	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	87.011,67	85.527,00	85.527,00	85.527,00
			previsione di cassa	161.916,21	112.293,31		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 07	Diritto allo studio	26.766,31	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	87.011,67	85.527,00	85.527,00 0,00	85.527,00 0,00
			previsione di cassa	161.916,21	112.293,31		
Totale MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	3.127.330,29	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	6.157.932,59	2.474.657,50 123.087,21	2.449.146,21 0,00	2.269.415,55 0,00
			previsione di cassa	7.022.561,68	5.601.987,79		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali						
0501 Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico						
Titolo 1	Spese correnti	22.232,84	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	13.715,00	13.450,00	13.689,00	14.047,50
			previsione di cassa	33.111,70	35.682,84		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	22.232,84	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	13.715,00	13.450,00	13.689,00 <i>0,00</i>	14.047,50 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	33.111,70	35.682,84		
0502 Programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale						
Titolo 1	Spese correnti	120.211,20	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	332.789,74	305.611,00 <i>7.648,54</i>	298.972,80	295.199,43
			previsione di cassa	390.445,71	425.822,20		
Titolo 2	Spese in conto capitale	69.856,57	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	514.840,48	60.000,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	521.769,58	129.856,57		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	190.067,77	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	847.630,22	365.611,00 <i>7.648,54</i>	298.972,80 <i>0,00</i>	295.199,43 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	912.215,29	555.678,77		
Totale MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	212.300,61	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	861.345,22	379.061,00 <i>7.648,54</i>	312.661,80 <i>0,00</i>	309.246,93 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	945.326,99	591.361,61		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero						
0601 Programma 01	Sport e tempo libero						
Titolo 1	Spese correnti	236.177,92	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	493.166,23	431.439,00 324.102,69	412.066,40	412.853,18
Titolo 2	Spese in conto capitale	23.362,55	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	813.195,53	667.616,92		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	485.756,28	237.039,00	284.400,00	210.000,00
			previsione di cassa	508.304,82	260.401,55		
			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Sport e tempo libero	259.540,47	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	978.922,51	668.478,00 324.102,69	696.466,40 0,00	622.853,18 0,00
			previsione di cassa	1.321.500,35	928.018,47		
0602 Programma 02	Giovani						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Giovani	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	259.540,47	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	978.922,51	668.478,00 324.102,69	696.466,40 0,00	622.853,18 0,00
			previsione di cassa	1.321.500,35	928.018,47		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 07 Turismo							
0701 Programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo						
Titolo 1	Spese correnti	52.215,08	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	79.774,00	79.800,00 22.850,00	85.358,40	90.956,19
			previsione di cassa	109.222,39	132.015,08		
Titolo 2	Spese in conto capitale	9.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	37.000,00	9.000,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	61.215,08	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	79.774,00	79.800,00 22.850,00	85.358,40 0,00	90.956,19 0,00
			previsione di cassa	146.222,39	141.015,08		
Totale MISSIONE 07 Turismo		61.215,08	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	79.774,00	79.800,00 22.850,00	85.358,40 0,00	90.956,19 0,00
			previsione di cassa	146.222,39	141.015,08		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa						
0801 Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio						
Titolo 1	Spese correnti	31.936,79	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	36.793,12	15.686,00	15.862,23	16.040,58
			previsione di cassa	56.561,89	47.622,79		
Titolo 2	Spese in conto capitale	195.229,23	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	188.063,49	45.000,00	45.000,00	45.000,00
			previsione di cassa	343.223,88	240.229,23		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio	227.166,02	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	224.856,61	60.686,00	60.862,23 0,00	61.040,58 0,00
			previsione di cassa	399.785,77	287.852,02		
0802 Programma 02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare						
Titolo 1	Spese correnti	13.462,14	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	18.885,15	8.600,00	8.614,40	8.628,97
			previsione di cassa	32.130,68	22.062,14		
Titolo 2	Spese in conto capitale	117.220,12	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	241.284,80	150.000,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	241.284,80	267.220,12		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	130.682,26	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	260.169,95	158.600,00	8.614,40 0,00	8.628,97 0,00
			previsione di cassa	273.415,48	289.282,26		
Totale MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	357.848,28	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	485.026,56	219.286,00	69.476,63 0,00	69.669,55 0,00
			previsione di cassa	673.201,25	577.134,28		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
0901 Programma 01	Difesa del suolo						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Difesa del suolo	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
0902 Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
Titolo 1	Spese correnti	102.849,28	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	185.451,76	174.316,00 44.562,11	176.216,10	178.294,87
			previsione di cassa	377.913,50	277.165,28		
Titolo 2	Spese in conto capitale	108.050,26	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	153.899,38	300.000,00	100.000,00	150.000,00
			previsione di cassa	153.939,01	408.050,26		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	210.899,54	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	339.351,14	474.316,00 44.562,11	276.216,10 0,00	328.294,87 0,00
			previsione di cassa	531.852,51	685.215,54		
0903 Programma 03	Rifiuti						
Titolo 1	Spese correnti	904.428,63	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	3.543.761,56	3.541.400,00 41.997,06	3.541.295,00	3.541.113,00
			previsione di cassa	4.300.456,91	4.445.828,63		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	188.338,92	188.338,92	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	188.338,92	188.338,92		
			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03 Rifiuti		904.428,63	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	3.732.100,48	3.729.738,92 41.997,06	3.541.295,00 0,00	3.541.113,00 0,00
0904 Programma 04 Servizio idrico integrato			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	4.488.795,83	4.634.167,55		
Titolo 1	Spese correnti	44.333,43	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	96.876,42	68.020,00	68.886,22	69.933,80
			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	117.439,95	112.353,43		
Titolo 2	Spese in conto capitale	16.305,32	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	22.134,74	20.000,00	20.000,00	70.000,00
			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	22.134,74	36.305,32		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 04 Servizio idrico integrato		60.638,75	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	119.011,16	88.020,00	88.886,22 0,00	139.933,80 0,00
0905 Programma 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	139.574,69	148.658,75		
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Totale Programma 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
0906 Programma 06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
0907 Programma 07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
0908 Programma 08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa				



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO		
					2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di cassa	0,00	0,00		
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di cassa	0,00	0,00		
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	previsione di cassa	0,00	0,00		
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.175.966,92	previsione di cassa	0,00	0,00		
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	4.190.462,78	4.292.074,92 86.559,17	3.906.397,32 0,00	4.009.341,67 0,00
			previsione di cassa	5.160.223,03	5.468.041,84		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità						
1001 Programma 01	Trasporto ferroviario						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Trasporto ferroviario	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1002 Programma 02	Trasporto pubblico locale						
Titolo 1	Spese correnti	442.152,86	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	298.500,00	303.554,00 303.553,88	303.554,00	303.554,00
			previsione di cassa	885.759,44	745.706,86		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Trasporto pubblico locale	442.152,86	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	298.500,00	303.554,00 303.553,88	303.554,00	303.554,00
			previsione di cassa	885.759,44	745.706,86	0,00	0,00
1003 Programma 03	Trasporto per vie d'acqua						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00		
			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
1004 Programma 04	Altre modalità di trasporto						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 04	Altre modalità di trasporto	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
1005 Programma 05	Viabilità e infrastrutture stradali						
Titolo 1	Spese correnti	219.306,68	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	593.780,49	578.527,00 33.428,35	586.516,64	597.457,54
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.996.691,39	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	2.644.775,53	1.147.898,90	792.766,66	1.067.166,66
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Totale Programma 05	Viabilità e infrastrutture stradali	2.215.998,07	previsione di competenza	3.238.556,02	1.726.425,90	1.379.283,30	1.664.624,20
			di cui già impegnato*		33.428,35	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale				
			previsione di cassa	4.211.277,82	3.942.423,97		
Totale MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.658.150,93	previsione di competenza	3.537.056,02	2.029.979,90	1.682.837,30	1.968.178,20
			di cui già impegnato*		336.982,23	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale				
			previsione di cassa	5.097.037,26	4.688.130,83		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 11	Soccorso civile						
1101 Programma 01	Sistema di protezione civile						
Titolo 1	Spese correnti	3.029,64	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	13.716,00	8.035,00 2.184,52	8.131,42	8.228,97
			previsione di cassa	14.924,37	11.064,64		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Sistema di protezione civile	3.029,64	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	13.716,00	8.035,00 2.184,52	8.131,42 0,00	8.228,97 0,00
			previsione di cassa	14.924,37	11.064,64		
1102 Programma 02	Interventi a seguito di calamità naturali						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale MISSIONE 11	Soccorso civile	3.029,64	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	13.716,00	8.035,00 2.184,52	8.131,42 0,00	8.228,97 0,00
			previsione di cassa	14.924,37	11.064,64		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
1201 Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido						
Titolo 1	Spese correnti	79.751,79	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	471.805,52	486.864,00 9.893,09	435.744,40	437.822,30
			previsione di cassa	516.964,99	566.615,79		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	79.751,79	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	471.805,52	486.864,00 9.893,09	435.744,40 0,00	437.822,30 0,00
			previsione di cassa	516.964,99	566.615,79		
1202 Programma 02	Interventi per la disabilità						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Interventi per la disabilità	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
1203 Programma 03	Interventi per gli anziani						
Titolo 1	Spese correnti	7.255,44	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	90.874,35	85.068,00	85.235,00	85.235,00
			previsione di cassa	90.874,35	92.323,44		
Titolo 2	Spese in conto capitale	100.000,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	100.000,00	100.000,00		
			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03	Interventi per gli anziani	107.255,44	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	90.874,35	85.068,00	85.235,00 0,00	85.235,00 0,00
1204 Programma 04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale			190.874,35	192.323,44		
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
1205 Programma 05	Interventi per le famiglie						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Totale Programma 05	Interventi per le famiglie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
1206 Programma 06	Interventi per il diritto alla casa						
Titolo 1	Spese correnti	57.840,12	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	62.556,00	61.915,00	61.915,00	61.915,00
			previsione di cassa	137.324,93	119.755,12		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 06	Interventi per il diritto alla casa	57.840,12	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	62.556,00	61.915,00	61.915,00 <i>0,00</i>	61.915,00 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	137.324,93	119.755,12		
1207 Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali						
Titolo 1	Spese correnti	508.081,73	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	1.151.101,81	1.072.845,00 <i>16.426,41</i>	1.073.420,40	1.073.725,09
			previsione di cassa	1.557.108,54	1.580.926,73		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	508.081,73	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	1.151.101,81	1.072.845,00 <i>16.426,41</i>	1.073.420,40 <i>0,00</i>	1.073.725,09 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	1.557.108,54	1.580.926,73		
1208 Programma 08	Cooperazione e associazionismo						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	<i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00		
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di cassa	0,00	0,00		
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 08	Cooperazione e associazionismo	0,00	previsione di cassa	0,00	0,00		
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
1209 Programma 09	Servizio necroscopico e cimiteriale		previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 1	Spese correnti	80.697,86	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	120.100,00	105.100,00 99.628,93	106.361,20	107.637,53
			previsione di cassa	164.532,03	185.797,86		
Titolo 2	Spese in conto capitale	2.099,92	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	28.099,92	12.000,00	12.000,00	112.000,00
			previsione di cassa	29.380,92	14.099,92		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 09	Servizio necroscopico e cimiteriale	82.797,78	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	148.199,92	117.100,00 99.628,93	118.361,20 0,00	219.637,53 0,00
			previsione di cassa	193.912,95	199.897,78		
Totale MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	835.726,86	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	1.924.537,60	1.823.792,00 125.948,43	1.774.676,00 0,00	1.878.334,92 0,00
			previsione di cassa	2.596.185,76	2.659.518,86		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 13	Tutela della salute						
1301 Programma 01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1302 Programma 02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1303 Programma 03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1304 Programma 04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi						
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1305 Programma 05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari						



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
1306 Programma 06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
1307 Programma 07	Ulteriori spese in materia sanitaria						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività						
1401 Programma 01	Industria, e PMI e Artigianato						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Industria, e PMI e Artigianato	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
1402 Programma 02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	500,00	500,00	500,00	500,00
			previsione di cassa	500,00	500,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	500,00	500,00	500,00	500,00
			previsione di cassa	500,00	500,00		
1403 Programma 03	Ricerca e innovazione						
Titolo 1	Spese correnti	3.509,41	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	3.496,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
			previsione di cassa	17.475,53	7.009,41		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	<i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00		
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 03	Ricerca e innovazione	3.509,41	previsione di competenza	3.496,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
			<i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	17.475,53	7.009,41	0,00	0,00
1404 Programma 04	Reti e altri servizi di pubblica utilità						
Titolo 1	Spese correnti	25.949,41	previsione di competenza	163.090,88	153.439,00	154.069,30	154.567,26
			<i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	195.586,99	7.023,95		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	25.949,41	previsione di competenza	163.090,88	153.439,00	154.069,30	154.567,26
			<i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	195.586,99	7.023,95	0,00	0,00
Totale MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	29.458,82	previsione di competenza	167.086,88	157.439,00	158.069,30	158.567,26
			<i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	213.562,52	7.023,95	0,00	0,00
					186.897,82		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
1501 Programma 01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
1502 Programma 02	Formazione professionale						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Formazione professionale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
1503 Programma 03	Sostegno all'occupazione						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03	Sostegno all'occupazione	0,00	<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	<i>di cui già impegnato*</i>			0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>			0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
1601 Programma 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
Titolo 1	Spese correnti	15.145,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	15.145,15	15.145,15		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	15.145,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	15.145,15	15.145,15	0,00	0,00
1602 Programma 02	Caccia e pesca						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Caccia e pesca	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	15.145,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	15.145,15	15.145,15		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche						
1701 Programma 01	Fonti energetiche						
Titolo 1	Spese correnti	38.178,35	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			previsione di cassa	44.331,30	58.178,35		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Fonti energetiche	38.178,35	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	20.000,00	20.000,00	20.000,00 <i>0,00</i>	20.000,00 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	44.331,30	58.178,35		
Totale MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	38.178,35	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	20.000,00	20.000,00	20.000,00 <i>0,00</i>	20.000,00 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	44.331,30	58.178,35		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali						
1801 Programma 01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 19	Relazioni internazionali						
1901 Programma 01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti						
2001 Programma 01	Fondo di riserva						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	12.184,99	102.828,74	94.410,05	102.950,41
			previsione di cassa	385.238,43	602.828,74		
Totale Programma 01	Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	12.184,99	102.828,74	94.410,05 0,00	102.950,41 0,00
			previsione di cassa	385.238,43	602.828,74		
2002 Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	1.958.903,00	1.582.667,00	1.425.398,00	1.504.421,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	1.958.903,00	1.582.667,00	1.425.398,00 0,00	1.504.421,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
2003 Programma 03	Altri fondi						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	7.000,69	107.000,00	12.000,00	12.000,00
			previsione di cassa	2.000,00	107.000,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 03	Altri fondi	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	7.000,69	107.000,00	12.000,00 0,00	12.000,00 0,00
			previsione di cassa	2.000,00	107.000,00		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
<i>Totale MISSIONE 20</i>	<i>Fondi e accantonamenti</i>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	1.978.088,68	1.792.495,74	1.531.808,05 0,00	1.619.371,41 0,00
			previsione di cassa	387.238,43	709.828,74		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 50	Debito pubblico						
5001 Programma 01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
Titolo 1	Spese correnti	156,68	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	536.644,00	475.105,00	420.487,00	372.286,00
			previsione di cassa	536.644,00	475.261,68		
Totale Programma 01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	156,68	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	536.644,00	475.105,00	420.487,00 0,00	372.286,00 0,00
			previsione di cassa	536.644,00	475.261,68		
5002 Programma 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	1.275.905,00	1.083.017,00	1.019.076,00	786.780,00
			previsione di cassa	1.275.905,00	1.083.017,00		
Totale Programma 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	1.275.905,00	1.083.017,00	1.019.076,00 0,00	786.780,00 0,00
			previsione di cassa	1.275.905,00	1.083.017,00		
Totale MISSIONE 50	Debito pubblico	156,68	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	1.812.549,00	1.558.122,00	1.439.563,00 0,00	1.159.066,00 0,00
			previsione di cassa	1.812.549,00	1.558.278,68		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie						
6001 Programma 01	Restituzione anticipazioni di tesoreria						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
			previsione di cassa	4.000.000,00	4.000.000,00		
Totale Programma 01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00 0,00	3.000.000,00 0,00
			previsione di cassa	4.000.000,00	4.000.000,00		
Totale MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00 0,00	3.000.000,00 0,00
			previsione di cassa	4.000.000,00	4.000.000,00		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi						
9901 Programma 01	Servizi per conto terzi - partite di giro						
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	709.812,12	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	7.020.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00
			previsione di cassa	7.522.535,40	7.309.812,12		
Totale Programma 01	Servizi per conto terzi - partite di giro	709.812,12	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	7.020.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00 0,00	6.600.000,00 0,00
			previsione di cassa	7.522.535,40	7.309.812,12		
9902 Programma 02	Anticipazione per il finanziamento del sistema sanitario nazionale						
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Anticipazione per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	709.812,12	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	7.020.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00 0,00	6.600.000,00 0,00
			previsione di cassa	7.522.535,40	7.309.812,12		
TOTALE MISSIONI		14.268.528,05	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	42.144.534,04	30.706.411,82 1.400.593,60	28.168.107,66 0,00	28.046.107,66 0,00
			previsione di cassa	46.355.970,16	43.892.272,87		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		14.268.528,05	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	42.144.534,04	30.706.411,82 1.400.593,60	28.168.107,66 0,00	28.046.107,66 0,00
			previsione di cassa	46.355.970,16	43.892.272,87		



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101:Imposte, tasse e proventi assimilati	4.365.847,00	1.178.959,50	1.178.959,50	27,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101:imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4.365.847,00	1.178.959,50	1.178.959,50	27,00
1010200	Tipologia 102:Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanita' non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104:Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301:Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302:Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	4.365.847,00	1.178.959,50	1.178.959,50	27,00
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101:Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102:Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103:Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104:Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105:Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dell'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.289.000,00	80.181,50	80.181,50	6,22
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	350.000,00	245.280,00	245.280,00	70,08
3030000	Tipologia 300: Interessi Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.639.000,00	325.461,50	325.461,50	19,86
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
5020000	Tipologia 200:Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300:Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400:Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	6.004.847,00	1.504.421,00	1.504.421,00	25,05
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	6.004.847,00	1.504.421,00	1.504.421,00	25,05
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio esercizio		5.024.582,56			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		16.733.958,00 0,00	16.222.341,00 0,00	16.100.341,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		15.650.941,00 0,00 1.582.667,00	15.203.265,00 0,00 1.425.398,00	15.313.561,00 0,00 1.504.421,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		1.209.617,00 126.600,00 0,00	1.125.676,00 106.600,00 0,00	893.380,00 106.600,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-126.600,00	-106.600,00	-106.600,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		126.600,00 126.600,00	106.600,00 106.600,00	106.600,00 106.600,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O = G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.372.453,82	2.345.766,66	2.345.766,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		126.600,00	106.600,00	106.600,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		3.245.853,82 0,00	2.239.166,66 0,00	2.239.166,66 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie'	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
	ENTRATE		
E.1.00.00.00.000	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	12.924.426,00	13.902.104,47
E.1.01.00.00.000	Tributi	10.916.299,00	11.878.008,84
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	10.916.299,00	11.878.008,84
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	5.100.000,00	4.753.402,53
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	97.578,75
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	1.570.259,00	1.725.698,96
E.1.01.01.17.000	Addizionale regionale IRPEF non sanita'	0,00	0,00
E.1.01.01.20.000	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP) non Sanita'	0,00	0,00
E.1.01.01.31.000	Imposta regionale sulla benzina per autotrazione	0,00	0,00
E.1.01.01.39.000	Imposta sulle assicurazioni RC auto	0,00	0,00
E.1.01.01.40.000	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	0,00	0,00
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	125.000,00	125.019,00
E.1.01.01.42.000	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo	0,00	0,00
E.1.01.01.43.000	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del patrimonio indisponibile	0,00	0,00
E.1.01.01.44.000	Imposta regionale per le emissioni sonore degli aeromobili	0,00	0,00
E.1.01.01.46.000	Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	0,00	0,00
E.1.01.01.47.000	Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	0,00	0,00
E.1.01.01.48.000	Tasse sulle concessioni regionali	0,00	0,00
E.1.01.01.49.000	Tasse sulle concessioni comunali	0,00	0,00
E.1.01.01.50.000	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.753.347,00	4.529.194,36
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni	115.000,00	207.928,47
E.1.01.01.54.000	Imposta municipale secondaria	0,00	0,00
E.1.01.01.55.000	Tassa di abilitazione all'esercizio professionale	0,00	0,00
E.1.01.01.59.000	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	0,00	0,00
E.1.01.01.60.000	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0,00	0,00
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	71.357,07
E.1.01.01.64.000	Diritti mattatoi	0,00	0,00
E.1.01.01.65.000	Diritti degli Enti provinciali turismo	0,00	0,00
E.1.01.01.68.000	Addizionale regionale sui canoni per le utenze di acque pubbliche	0,00	0,00
E.1.01.01.70.000	Proventi dei Casinò	0,00	0,00
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	66.500,00	95.157,17
E.1.01.01.77.000	Addizionale regionale sul gas naturale	0,00	0,00
E.1.01.01.95.000	Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00
E.1.01.01.96.000	Altre entrate su lotto, lotterie e altre attivita' di gioco n.a.c.	0,00	0,00
E.1.01.01.97.000	Altre accise n.a.c.	0,00	0,00
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	186.193,00	272.672,53
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanita'	0,00	0,00
E.1.01.02.01.000	Imposta regionale sulle attivita' produttive - IRAP - Sanita'	0,00	0,00
E.1.01.02.02.000	Imposta regionale sulle attivita' produttive - IRAP - Sanita' derivante da manovra fiscale regionale	0,00	0,00
E.1.01.02.03.000	Compartecipazione IVA - Sanita'	0,00	0,00
E.1.01.02.04.000	Addizionale IRPEF - Sanita'	0,00	0,00
E.1.01.02.05.000	Addizionale IRPEF - Sanita' derivante da manovra fiscale regionale	0,00	0,00
E.1.01.02.06.000	Accisa sulla benzina per autotrazione - sanita'	0,00	0,00
E.1.01.02.99.000	Altri tributi destinati al finanziamento della spesa sanitaria n.a.c.	0,00	0,00
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00
E.1.01.03.01.000	Imposta sul reddito delle persone fisiche (ex IRPEF)	0,00	0,00
E.1.01.03.02.000	Imposta sul reddito delle societa' (ex IRPEG)	0,00	0,00
E.1.01.03.03.000	Imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'imposta di registro e di bollo sulle locazioni di immobili per finalita' abitative (cedolare secca)	0,00	0,00
E.1.01.03.04.000	Imposte sostitutive su risparmio gestito	0,00	0,00
E.1.01.03.05.000	Imposta sostitutiva in materia di conferimenti di aziende, fusioni e scissioni	0,00	0,00
E.1.01.03.07.000	Imposta municipale propria riservata all'erario	0,00	0,00
E.1.01.03.09.000	Imposta patrimoniale sul valore degli immobili situati all'estero	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
E.1.01.03.10.000	Imposta sulle riserve matematiche delle imprese di assicurazione	0,00	0,00
E.1.01.03.11.000	Imposta sul valore delle attivita' finanziarie detenute all'estero dalle persone fisiche residenti nel territorio dello stato	0,00	0,00
E.1.01.03.12.000	Imposta sulle plusvalenze da cessione di attivita' finanziarie	0,00	0,00
E.1.01.03.13.000	Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi su plusvalenze da cessione a titolo oneroso di azioni e di altri rapporti partecipativi	0,00	0,00
E.1.01.03.14.000	Imposte su assicurazione vita	0,00	0,00
E.1.01.03.15.000	Imposta erariale sugli aeromobili privati	0,00	0,00
E.1.01.03.18.000	Ritenute sugli interessi e su altri redditi da capitale	0,00	0,00
E.1.01.03.19.000	Ritenute e imposte sostitutive sugli utili distribuiti dalle societa' di capitali	0,00	0,00
E.1.01.03.21.000	Imposta sul valore aggiunto (IVA) sugli scambi interni	0,00	0,00
E.1.01.03.22.000	Imposta sul valore aggiunto (IVA) sulle importazioni	0,00	0,00
E.1.01.03.23.000	Imposta sulle assicurazioni	0,00	0,00
E.1.01.03.24.000	Accisa sui tabacchi	0,00	0,00
E.1.01.03.25.000	Accisa sull'alcole e le bevande alcoliche	0,00	0,00
E.1.01.03.26.000	Accisa sull'energia elettrica	0,00	0,00
E.1.01.03.27.000	Accisa sui prodotti energetici	0,00	0,00
E.1.01.03.28.000	Accisa sulla benzina per autotrazione - non sanita'	0,00	0,00
E.1.01.03.29.000	Accisa sul gasolio	0,00	0,00
E.1.01.03.30.000	Imposta sul gas naturale	0,00	0,00
E.1.01.03.32.000	Imposta di consumo su oli lubrificanti e bitumi di petrolio	0,00	0,00
E.1.01.03.33.000	Imposta di registro	0,00	0,00
E.1.01.03.34.000	Imposta di bollo	0,00	0,00
E.1.01.03.35.000	Imposta ipotecaria	0,00	0,00
E.1.01.03.36.000	Imposta unica sui concorsi pronostici e sulle scommesse	0,00	0,00
E.1.01.03.37.000	Proventi da lotto, lotterie e altri giochi	0,00	0,00
E.1.01.03.38.000	Imposta sugli intrattenimenti	0,00	0,00
E.1.01.03.45.000	Tassa sulle concessioni governative	0,00	0,00
E.1.01.03.50.000	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00
E.1.01.03.56.000	Tassa sulle emissioni di anidride solforosa	0,00	0,00
E.1.01.03.58.000	Canone radiotelevisivo	0,00	0,00
E.1.01.03.62.000	Diritti catastali	0,00	0,00
E.1.01.03.71.000	Proventi della vendita di denaturanti e contrassegni di Stato	0,00	0,00
E.1.01.03.72.000	Proventi vari dei Monopoli di Stato	0,00	0,00
E.1.01.03.74.000	Imposte sulle successioni e donazioni	0,00	0,00
E.1.01.03.95.000	Altre accise n.a.c.	0,00	0,00
E.1.01.03.96.000	Altre entrate su lotto, lotterie e altre attivita' di gioco n.a.c.	0,00	0,00
E.1.01.03.97.000	Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00
E.1.01.03.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00
E.1.01.03.99.000	Altri tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali n.a.c.	0,00	0,00
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00
E.1.01.04.01.000	Compartecipazione IVA a Regioni - non Sanita'	0,00	0,00
E.1.01.04.02.000	Addizionale regionale alla compartecipazione IVA	0,00	0,00
E.1.01.04.03.000	Compartecipazione al bollo auto	0,00	0,00
E.1.01.04.04.000	Compartecipazione al gasolio	0,00	0,00
E.1.01.04.05.000	Compartecipazione IVA ai Comuni	0,00	0,00
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	0,00	0,00
E.1.01.04.07.000	Compartecipazione IRPEF alle Province	0,00	0,00
E.1.01.04.08.000	Tributo provinciale deposito in discarica dei rifiuti solidi	0,00	0,00
E.1.01.04.09.000	Compartecipazioni accise benzina e gasolio destinate ad alimentare il Fondo Nazionale Trasporti di cui all'art.16 bis del DL 95/2012	0,00	0,00
E.1.01.04.97.000	Altre compartecipazioni di imposte a Regioni non destinati al finanziamento della spesa sanitaria	0,00	0,00
E.1.01.04.98.000	Altre compartecipazioni alle province n.a.c.	0,00	0,00
E.1.01.04.99.000	Altre compartecipazioni a comuni n.a.c.	0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	2.008.127,00	2.024.095,63
E.1.03.01.00.000	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.008.127,00	2.024.095,63
E.1.03.01.01.000	Fondi perequativi dallo Stato	2.008.127,00	2.024.095,63
E.1.03.01.02.000	Fondo perequativo dallo Stato - Sanita'	0,00	0,00
E.1.03.02.00.000	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00
E.1.03.02.01.000	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
E.2.00.00.00.000	TRASFERIMENTI CORRENTI	528.268,00	593.446,87
E.2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti	528.268,00	593.446,87
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	520.268,00	585.446,87
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	216.710,00	220.171,97
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	303.558,00	365.274,90
E.2.01.01.03.000	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00
E.2.01.01.04.000	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	0,00	0,00
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00
E.2.01.02.01.000	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	8.000,00	8.000,00
E.2.01.03.01.000	Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00
E.2.01.03.02.000	Altri trasferimenti correnti da imprese	8.000,00	8.000,00
E.2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E.2.01.04.01.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E.2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00
E.2.01.05.01.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00
E.2.01.05.02.000	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00
E.3.00.00.00.000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.281.264,00	4.560.590,27
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.060.085,00	3.047.944,82
E.3.01.01.00.000	Vendita di beni	6.000,00	19.851,09
E.3.01.01.01.000	Vendita di beni	6.000,00	19.851,09
E.3.01.02.00.000	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.177.500,00	1.643.407,47
E.3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi	1.177.500,00	1.643.407,47
E.3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	876.585,00	1.384.686,26
E.3.01.03.01.000	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	661.365,00	1.109.672,28
E.3.01.03.02.000	Fitti, noleggi e locazioni	215.220,00	275.013,98
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	485.000,00	287.648,02
E.3.02.01.00.000	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	0,00	0,00
E.3.02.01.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
E.3.02.01.02.000	Proventi da risarcimento danni a carico delle amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
E.3.02.01.99.000	Altre entrate derivanti dall'attivita' di controllo e repressione di irregolarita' e illeciti delle amministrazioni pubbliche n.a.c.	0,00	0,00
E.3.02.02.00.000	Entrate da famiglie derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	484.000,00	286.648,02
E.3.02.02.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	484.000,00	286.648,02
E.3.02.02.02.000	Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	0,00	0,00
E.3.02.02.99.000	Altre entrate derivanti dall'attivita' di controllo e repressione di irregolarita' e illeciti delle famiglie n.a.c.	0,00	0,00
E.3.02.03.00.000	Entrate da Imprese derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	1.000,00	1.000,00
E.3.02.03.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	1.000,00	1.000,00
E.3.02.03.02.000	Proventi da risarcimento danni a carico delle imprese	0,00	0,00
E.3.02.03.99.000	Altre entrate derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti delle imprese n.a.c.	0,00	0,00
E.3.02.04.00.000	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	0,00	0,00
E.3.02.04.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E.3.02.04.02.000	Proventi da risarcimento danni a carico delle Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E.3.02.04.99.000	Altre entrate derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti delle Istituzioni Sociali Private n.a.c.	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	120,00	330,25
E.3.03.01.00.000	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
E.3.03.01.01.000	Interessi attivi da titoli obbligazionari a breve termine	0,00	0,00
E.3.03.01.02.000	Interessi attivi da finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
E.3.03.02.00.000	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0,00	0,00
E.3.03.02.01.000	Interessi attivi da titoli obbligazionari a medio - lungo termine	0,00	0,00
E.3.03.02.02.000	Interessi attivi da mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
E.3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	120,00	330,25
E.3.03.03.01.000	Interessi attivi da derivati	0,00	0,00
E.3.03.03.02.000	Interessi attivi di mora	0,00	0,00
E.3.03.03.03.000	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	10,00	10,00
E.3.03.03.04.000	Interessi attivi da depositi bancari o postali	10,00	10,00
E.3.03.03.99.000	Altri interessi attivi diversi	100,00	310,25
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	180.000,00	180.000,00
E.3.04.01.00.000	Rendimenti da fondi comuni di investimento	0,00	0,00
E.3.04.01.01.000	Rendimenti da fondi immobiliari	0,00	0,00
E.3.04.01.02.000	Rendimenti da altri fondi comuni di investimento	0,00	0,00
E.3.04.02.00.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	180.000,00	180.000,00
E.3.04.02.01.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese incluse nelle Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
E.3.04.02.02.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese incluse nelle Amministrazioni Locali	180.000,00	180.000,00
E.3.04.02.03.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese	0,00	0,00
E.3.04.03.00.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzzi	0,00	0,00
E.3.04.03.01.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzzi	0,00	0,00
E.3.04.99.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00
E.3.04.99.01.000	Proventi finanziari derivanti dalla estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00
E.3.04.99.99.000	Altre entrate da redditi da capitale n.a.c.	0,00	0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	556.059,00	1.044.667,18
E.3.05.01.00.000	Indennizzi di assicurazione	0,00	0,00
E.3.05.01.01.000	Indennizzi di assicurazione contro i danni	0,00	0,00
E.3.05.01.99.000	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	0,00	0,00
E.3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	31.165,00	91.375,82
E.3.05.02.01.000	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	31.165,00	91.375,82
E.3.05.02.02.000	Entrate per rimborsi di imposte	0,00	0,00
E.3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00
E.3.05.02.04.000	Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi	0,00	0,00
E.3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	524.894,00	953.291,36
E.3.05.99.02.000	Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	12.894,00	12.894,00
E.3.05.99.03.000	Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)	0,00	0,00
E.3.05.99.99.000	Altre entrate correnti n.a.c.	512.000,00	940.397,36
E.4.00.00.00.000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.372.453,82	8.857.480,88
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00
E.4.01.01.00.000	Imposte da sanatorie e condoni	0,00	0,00
E.4.01.01.01.000	Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	0,00	0,00
E.4.01.01.99.000	Altre imposte in conto capitale relative a condoni e sanatorie n.a.c.	0,00	0,00
E.4.01.02.00.000	Altre imposte in conto capitale	0,00	0,00
E.4.01.02.99.000	Altre imposte in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	754.453,82	5.812.996,16



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
E.4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	454.453,82	5.287.492,77
E.4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	162.766,66	290.851,63
E.4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	291.687,16	4.996.641,14
E.4.02.01.03.000	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0,00	0,00
E.4.02.01.04.000	Contributi agli investimenti interni da organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	0,00	0,00
E.4.02.02.00.000	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	12.500,00
E.4.02.02.01.000	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	12.500,00
E.4.02.03.00.000	Contributi agli investimenti da Imprese	300.000,00	474.283,29
E.4.02.03.01.000	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0,00	0,00
E.4.02.03.02.000	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0,00	174.283,29
E.4.02.03.03.000	Contributi agli investimenti da altre Imprese	300.000,00	300.000,00
E.4.02.04.00.000	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	38.720,10
E.4.02.04.01.000	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	38.720,10
E.4.02.05.00.000	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00
E.4.02.05.01.000	Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale (FEASR)	0,00	0,00
E.4.02.05.02.000	Fondo europeo per la pesca (FEP)	0,00	0,00
E.4.02.05.03.000	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	0,00	0,00
E.4.02.05.04.000	Fondo Sociale Europeo (FSE)	0,00	0,00
E.4.02.05.05.000	Fondo Europeo Agricolo di Orientamento e di Garanzia	0,00	0,00
E.4.02.05.06.000	Strumento finanziario di orientamento della pesca (SFOP)	0,00	0,00
E.4.02.05.07.000	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	0,00	0,00
E.4.02.05.99.000	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0,00	0,00
E.4.02.06.00.000	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
E.4.02.06.01.000	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
E.4.02.06.02.000	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0,00	0,00
E.4.02.06.03.000	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Enti di Previdenza	0,00	0,00
E.4.02.06.04.000	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	0,00	0,00
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E.4.03.01.00.000	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
E.4.03.01.01.000	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
E.4.03.01.02.000	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Amministrazioni Locali	0,00	0,00
E.4.03.01.03.000	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Enti di Previdenza	0,00	0,00
E.4.03.01.04.000	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	0,00	0,00
E.4.03.02.00.000	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Imprese	0,00	0,00
E.4.03.02.01.000	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di imprese controllate	0,00	0,00
E.4.03.02.02.000	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di altre imprese partecipate	0,00	0,00
E.4.03.02.99.000	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di altre Imprese	0,00	0,00
E.4.03.03.00.000	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0,00	0,00
E.4.03.03.01.000	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea	0,00	0,00
E.4.03.03.02.000	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte del Resto del Mondo	0,00	0,00
E.4.03.04.00.000	Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
E.4.03.04.01.000	Trasferimenti in conto capitale da parte di Amministrazioni Centrali per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00
E.4.03.04.02.000	Trasferimenti in conto capitale da parte di Amministrazioni Locali per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00
E.4.03.04.03.000	Trasferimenti in conto capitale da parte di Enti di Previdenza per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00
E.4.03.04.04.000	Trasferimenti in conto capitale da parte di organismi interni e/o unita' locali della amministrazione per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00
E.4.03.05.00.000	Trasferimenti in conto capitale da parte di Imprese per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00
E.4.03.05.01.000	Trasferimenti in conto capitale da parte di imprese controllate per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00
E.4.03.05.02.000	Trasferimenti in conto capitale da parte di altre imprese partecipate per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00
E.4.03.05.99.000	Trasferimenti in conto capitale da parte di altre Imprese per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00
E.4.03.06.00.000	Trasferimenti in conto capitale da parte dell'Unione Europea e Resto del Mondo per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00
E.4.03.06.01.000	Trasferimenti in conto capitale da parte dell'Unione Europea per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00
E.4.03.06.02.000	Trasferimenti in conto capitale da parte del Resto del Mondo per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00
E.4.03.07.00.000	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
E.4.03.07.01.000	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
E.4.03.07.02.000	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da Amministrazioni Locali	0,00	0,00
E.4.03.07.03.000	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da Enti di Previdenza	0,00	0,00
E.4.03.07.04.000	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	0,00	0,00
E.4.03.08.00.000	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da Imprese	0,00	0,00
E.4.03.08.01.000	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da imprese controllate	0,00	0,00
E.4.03.08.02.000	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da altre imprese partecipate	0,00	0,00
E.4.03.08.99.000	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da altre Imprese	0,00	0,00
E.4.03.09.00.000	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00
E.4.03.09.01.000	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi dall'Unione Europea	0,00	0,00
E.4.03.09.02.000	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi dal Resto del Mondo	0,00	0,00
E.4.03.10.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
E.4.03.10.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
E.4.03.10.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Locali	0,00	0,00
E.4.03.10.03.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Enti di Previdenza	0,00	0,00
E.4.03.10.04.000	Altri trasferimenti in conto capitale da organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	0,00	0,00
E.4.03.11.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	0,00	0,00
E.4.03.11.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	0,00	0,00
E.4.03.12.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00	0,00
E.4.03.12.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale da imprese controllate	0,00	0,00
E.4.03.12.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale da altre imprese partecipate	0,00	0,00
E.4.03.12.99.000	Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	0,00	0,00
E.4.03.13.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E.4.03.13.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E.4.03.14.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
E.4.03.14.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	0,00	0,00
E.4.03.14.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale dal Resto del Mondo	0,00	0,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.268.000,00	1.280.951,24
E.4.04.01.00.000	Alienazione di beni materiali	1.268.000,00	1.280.951,24
E.4.04.01.01.000	Alienazione di Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00	0,00
E.4.04.01.03.000	Alienazione di mobili e arredi	1.000,00	9.500,00
E.4.04.01.04.000	Alienazione di impianti e macchinari	0,00	0,00
E.4.04.01.05.000	Alienazione di attrezzature	0,00	0,00
E.4.04.01.06.000	Alienazione di macchine per ufficio	0,00	0,00
E.4.04.01.07.000	Alienazione di hardware	0,00	0,00
E.4.04.01.08.000	Alienazione di Beni immobili	1.200.000,00	1.200.000,00
E.4.04.01.09.000	Alienazione di Oggetti di valore	0,00	0,00
E.4.04.01.10.000	Alienazione di diritti reali	67.000,00	71.451,24
E.4.04.01.99.000	Alienazione di altri beni materiali	0,00	0,00
E.4.04.02.00.000	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00	0,00
E.4.04.02.01.000	Cessione di Terreni	0,00	0,00
E.4.04.02.02.000	Cessione di beni del patrimonio naturale non prodotto	0,00	0,00
E.4.04.03.00.000	Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00
E.4.04.03.01.000	Alienazione di software	0,00	0,00
E.4.04.03.02.000	Alienazione di Brevetti	0,00	0,00
E.4.04.03.03.000	Alienazione di Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	0,00	0,00
E.4.04.03.99.000	Alienazione di altri beni immateriali n.a.c.	0,00	0,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.350.000,00	1.763.533,48
E.4.05.01.00.000	Permessi di costruire	1.350.000,00	1.763.533,48
E.4.05.01.01.000	Permessi di costruire	1.350.000,00	1.763.533,48
E.4.05.02.00.000	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00	0,00
E.4.05.02.01.000	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00	0,00
E.4.05.03.00.000	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00
E.4.05.03.01.000	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
E.4.05.03.02.000	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	0,00	0,00
E.4.05.03.03.000	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	0,00	0,00
E.4.05.03.04.000	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	0,00	0,00
E.4.05.03.05.000	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	0,00
E.4.05.03.06.000	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	0,00	0,00
E.4.05.04.00.000	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00
E.4.05.04.99.000	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	1.000.000,00
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attivita' finanziarie	0,00	0,00
E.5.01.01.00.000	Alienazione di partecipazioni	0,00	0,00
E.5.01.01.01.000	Alienazione di partecipazioni in imprese incluse nelle Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
E.5.01.01.02.000	Alienazione di partecipazioni in imprese incluse nelle Amministrazioni Locali	0,00	0,00
E.5.01.01.03.000	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	0,00	0,00
E.5.01.01.04.000	Alienazione di partecipazioni in Istituzioni sociali private - ISP	0,00	0,00
E.5.01.01.05.000	Alienazione di partecipazioni in PA incluse nelle Amministrazioni locali	0,00	0,00
E.5.01.02.00.000	Alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00	0,00
E.5.01.02.01.000	Alienazione di quote di fondi immobiliari	0,00	0,00
E.5.01.02.99.000	Alienazione di quote di altri fondi comuni di investimento	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
E.5.01.03.00.000	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00	0,00
E.5.01.03.01.000	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine emessi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
E.5.01.03.02.000	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine emessi da Amministrazioni Locali	0,00	0,00
E.5.01.03.03.000	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine emessi da altri soggetti residenti	0,00	0,00
E.5.01.03.04.000	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine emessi da soggetti non residenti	0,00	0,00
E.5.01.04.00.000	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00	0,00
E.5.01.04.01.000	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine emessi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
E.5.01.04.02.000	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine emessi da Amministrazioni Locali	0,00	0,00
E.5.01.04.03.000	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine emessi da altri soggetti residenti	0,00	0,00
E.5.01.04.04.000	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine emessi da soggetti non residenti	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00
E.5.02.01.00.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00
E.5.02.01.01.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
E.5.02.01.02.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Amministrazioni Locali	0,00	0,00
E.5.02.01.03.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Enti di Previdenza	0,00	0,00
E.5.02.01.04.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	0,00	0,00
E.5.02.02.00.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Famiglie	0,00	0,00
E.5.02.02.01.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Famiglie	0,00	0,00
E.5.02.03.00.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Imprese	0,00	0,00
E.5.02.03.01.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da imprese controllate	0,00	0,00
E.5.02.03.02.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da altre imprese partecipate	0,00	0,00
E.5.02.03.03.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato dalla Cassa Depositi e prestiti	0,00	0,00
E.5.02.03.99.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da altre Imprese	0,00	0,00
E.5.02.04.00.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E.5.02.04.01.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E.5.02.05.00.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00
E.5.02.05.01.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato dall'Unione Europea	0,00	0,00
E.5.02.05.02.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato dal Resto del Mondo	0,00	0,00
E.5.02.06.00.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Amministrazione Pubbliche	0,00	0,00
E.5.02.06.01.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
E.5.02.06.02.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Amministrazioni Locali	0,00	0,00
E.5.02.06.03.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Enti di Previdenza	0,00	0,00
E.5.02.06.04.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	0,00	0,00
E.5.02.07.00.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Famiglie	0,00	0,00
E.5.02.07.01.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Famiglie	0,00	0,00
E.5.02.08.00.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Imprese	0,00	0,00
E.5.02.08.01.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da imprese controllate	0,00	0,00
E.5.02.08.02.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da altre imprese partecipate	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
E.5.02.08.03.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Cassa Depositi e prestiti	0,00	0,00
E.5.02.08.99.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da altre Imprese	0,00	0,00
E.5.02.09.00.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E.5.02.09.01.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E.5.02.10.00.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00
E.5.02.10.01.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea	0,00	0,00
E.5.02.10.02.000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato dal Resto del Mondo	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
E.5.03.01.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00
E.5.03.01.01.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
E.5.03.01.02.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Amministrazioni Locali	0,00	0,00
E.5.03.01.03.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Enti di Previdenza	0,00	0,00
E.5.03.01.04.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	0,00	0,00
E.5.03.02.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie	0,00	0,00
E.5.03.02.01.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie	0,00	0,00
E.5.03.03.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	0,00	0,00
E.5.03.03.01.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da imprese controllate	0,00	0,00
E.5.03.03.02.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre imprese partecipate	0,00	0,00
E.5.03.03.03.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Cassa Depositi e Prestiti	0,00	0,00
E.5.03.03.99.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre Imprese	0,00	0,00
E.5.03.04.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E.5.03.04.01.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E.5.03.05.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00
E.5.03.05.01.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato dall'Unione Europea	0,00	0,00
E.5.03.05.02.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato dal Resto del Mondo	0,00	0,00
E.5.03.06.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Amministrazione Pubbliche	0,00	0,00
E.5.03.06.01.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
E.5.03.06.02.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Amministrazioni Locali	0,00	0,00
E.5.03.06.03.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Enti di Previdenza	0,00	0,00
E.5.03.06.04.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	0,00	0,00
E.5.03.07.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Famiglie	0,00	0,00
E.5.03.07.01.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Famiglie	0,00	0,00
E.5.03.08.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Imprese	0,00	0,00
E.5.03.08.01.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da imprese controllate	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
E.5.03.08.02.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da altre imprese partecipate	0,00	0,00
E.5.03.08.03.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Cassa Depositi e Prestiti	0,00	0,00
E.5.03.08.99.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da altre Imprese	0,00	0,00
E.5.03.09.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E.5.03.09.01.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E.5.03.10.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00
E.5.03.10.01.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea	0,00	0,00
E.5.03.10.02.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato dal Resto del Mondo	0,00	0,00
E.5.03.11.00.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00
E.5.03.11.01.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
E.5.03.11.02.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Locali	0,00	0,00
E.5.03.11.03.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Enti di Previdenza	0,00	0,00
E.5.03.12.00.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0,00	0,00
E.5.03.12.01.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0,00	0,00
E.5.03.13.00.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0,00	0,00
E.5.03.13.01.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di imprese controllate	0,00	0,00
E.5.03.13.02.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di altre imprese partecipate	0,00	0,00
E.5.03.13.03.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore della Cassa Depositi e Prestiti - SPA	0,00	0,00
E.5.03.13.99.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di altre Imprese	0,00	0,00
E.5.03.14.00.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E.5.03.14.01.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E.5.03.15.00.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0,00	0,00
E.5.03.15.01.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea	0,00	0,00
E.5.03.15.02.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore del Resto del Mondo	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	0,00	1.000.000,00
E.5.04.01.00.000	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00
E.5.04.01.01.000	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
E.5.04.01.02.000	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Amministrazioni Locali	0,00	0,00
E.5.04.01.03.000	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Enti di Previdenza	0,00	0,00
E.5.04.02.00.000	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Famiglie	0,00	0,00
E.5.04.02.01.000	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Famiglie	0,00	0,00
E.5.04.03.00.000	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Imprese	0,00	0,00
E.5.04.03.01.000	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso imprese controllate	0,00	0,00
E.5.04.03.02.000	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso altre imprese partecipate	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
E.5.04.03.03.000	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Cassa Depositi e Prestiti	0,00	0,00
E.5.04.03.99.000	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso altre Imprese	0,00	0,00
E.5.04.04.00.000	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E.5.04.04.01.000	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E.5.04.05.00.000	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Unione Europea e Resto del Mondo	0,00	0,00
E.5.04.05.01.000	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Unione Europea	0,00	0,00
E.5.04.05.02.000	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Resto del Mondo	0,00	0,00
E.5.04.06.00.000	Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	0,00	0,00
E.5.04.06.01.000	Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	0,00	0,00
E.5.04.07.00.000	Prelievi da depositi bancari	0,00	1.000.000,00
E.5.04.07.01.000	Prelievi da depositi bancari	0,00	1.000.000,00
E.5.04.08.00.000	Entrate da derivati di ammortamento	0,00	0,00
E.5.04.08.01.000	Entrate da derivati di ammortamento	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00
E.6.01.01.00.000	Emissioni titoli obbligazionari a breve termine	0,00	0,00
E.6.01.01.01.000	Emissione di titoli obbligazionari a breve termine in valuta domestica	0,00	0,00
E.6.01.01.02.000	Emissione di titoli obbligazionari a breve termine in valuta estera	0,00	0,00
E.6.01.02.00.000	Emissioni titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00	0,00
E.6.01.02.01.000	Emissione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine in valuta domestica	0,00	0,00
E.6.01.02.02.000	Emissione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine in valuta estera	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00
E.6.02.01.00.000	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
E.6.02.01.01.000	Finanziamenti a breve termine da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
E.6.02.01.02.000	Finanziamenti a breve termine da Amministrazioni Locali	0,00	0,00
E.6.02.01.03.000	Finanziamenti a breve termine da Enti previdenziali	0,00	0,00
E.6.02.01.04.000	Finanziamenti a breve termine da Imprese	0,00	0,00
E.6.02.01.99.000	Finanziamenti a breve termine da altri soggetti	0,00	0,00
E.6.02.02.00.000	Anticipazioni	0,00	0,00
E.6.02.02.01.000	Anticipazioni a titolo oneroso	0,00	0,00
E.6.02.02.02.000	Anticipazioni a titolo non oneroso	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
E.6.03.01.00.000	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
E.6.03.01.01.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
E.6.03.01.02.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Amministrazioni Locali	0,00	0,00
E.6.03.01.03.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Enti previdenziali	0,00	0,00
E.6.03.01.04.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Imprese	0,00	0,00
E.6.03.01.05.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altri soggetti con controparte residente	0,00	0,00
E.6.03.01.06.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altri soggetti con controparte non residente	0,00	0,00
E.6.03.02.00.000	Accensione prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali	0,00	0,00
E.6.03.02.01.000	Accensione prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali	0,00	0,00
E.6.03.03.00.000	Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00
E.6.03.03.01.000	Accensione prestiti concessi da Amministrazioni centrali a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
E.6.03.03.02.000	Accensione prestiti concessi da Amministrazioni locali assunti a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00
E.6.03.03.03.000	Accensione prestiti concessi da enti di previdenza a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00
E.6.03.03.04.000	Accensione prestiti concessi da imprese a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00
E.6.03.03.99.000	Accensione prestiti concessi da altri soggetti a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00
E.6.04.02.00.000	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0,00	0,00
E.6.04.02.01.000	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0,00	0,00
E.6.04.03.00.000	Accensione Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione	0,00	0,00
E.6.04.03.01.000	Accensione Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione finanziaria	0,00	0,00
E.6.04.03.02.000	Accensione Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione immobiliare	0,00	0,00
E.6.04.04.00.000	Accensione Prestiti - Derivati	0,00	0,00
E.6.04.04.01.000	Accensione Prestiti - Derivati	0,00	0,00
E.7.00.00.00.000	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	4.000.000,00	4.000.000,00
E.7.01.00.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00
E.7.01.01.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00
E.7.01.01.01.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00
E.9.00.00.00.000	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6.600.000,00	6.714.668,34
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	6.370.000,00	6.472.864,01
E.9.01.01.00.000	Altre ritenute	1.368.000,00	1.453.684,67
E.9.01.01.01.000	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	68.000,00	77.986,53
E.9.01.01.02.000	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	0,00	0,00
E.9.01.01.99.000	Altre ritenute n.a.c.	1.300.000,00	1.375.698,14
E.9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	882.000,00	884.445,43
E.9.01.02.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	500.000,00	500.000,00
E.9.01.02.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	344.000,00	344.933,84
E.9.01.02.99.000	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	38.000,00	39.511,59
E.9.01.03.00.000	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	100.000,00	114.733,91
E.9.01.03.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	100.000,00	114.733,91
E.9.01.03.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00	0,00
E.9.01.03.99.000	Altre ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi	0,00	0,00
E.9.01.04.00.000	Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	0,00	0,00
E.9.01.04.01.000	Finanziamento regionale aggiuntivo sanita' - per equilibri di sistema	0,00	0,00
E.9.01.04.02.000	Finanziamento regionale aggiuntivo sanita' - quota manovra per equilibri di sistema	0,00	0,00
E.9.01.04.99.000	Finanziamento regionale aggiuntivo sanita' n.a.c.	0,00	0,00
E.9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	4.020.000,00	4.020.000,00
E.9.01.99.01.000	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	0,00	0,00
E.9.01.99.02.000	Anticipazioni sanita' della tesoreria statale	0,00	0,00
E.9.01.99.03.000	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	20.000,00	20.000,00
E.9.01.99.04.000	Reintegro disponibilita' dal conto sanita' al conto non sanita' della Regione	0,00	0,00
E.9.01.99.05.000	Reintegro disponibilita' dal conto non sanita' al conto sanita' della Regione	0,00	0,00
E.9.01.99.06.000	Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	4.000.000,00	4.000.000,00
E.9.01.99.99.000	Altre entrate per partite di giro diverse	0,00	0,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	230.000,00	241.804,33
E.9.02.01.00.000	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00	0,00
E.9.02.01.01.000	Rimborso per acquisti di beni per conto di terzi	0,00	0,00
E.9.02.01.02.000	Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi	0,00	0,00
E.9.02.02.00.000	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
E.9.02.02.01.000	Trasferimenti da Amministrazioni Centrali per operazioni conto terzi	0,00	0,00
E.9.02.02.02.000	Trasferimenti da Amministrazioni Locali per operazioni conto terzi	0,00	0,00
E.9.02.02.03.000	Trasferimenti da Enti di Previdenza per operazioni conto terzi	0,00	0,00
E.9.02.03.00.000	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0,00	0,00
E.9.02.03.01.000	Trasferimenti da Famiglie per operazioni conto terzi	0,00	0,00
E.9.02.03.02.000	Trasferimenti da Imprese per operazioni conto terzi	0,00	0,00
E.9.02.03.03.000	Trasferimenti da Istituzioni Sociali Private per operazioni conto terzi	0,00	0,00
E.9.02.03.04.000	Trasferimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo per operazioni conto terzi	0,00	0,00
E.9.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	60.000,00	63.701,21
E.9.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	20.000,00	20.000,00
E.9.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	40.000,00	43.701,21
E.9.02.05.00.000	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0,00	0,00
E.9.02.05.01.000	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	0,00	0,00
E.9.02.05.02.000	Riscossione di imposte in conto capitale per conto di terzi	0,00	0,00
E.9.02.99.00.000	Altre entrate per conto terzi	170.000,00	178.103,12
E.9.02.99.99.000	Altre entrate per conto terzi	170.000,00	178.103,12



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
	SPESE		
S.1.00.00.00.000	SPESE CORRENTI	15.650.941,00	18.959.706,10
S.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	4.037.535,00	4.569.868,66
S.1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	3.124.601,00	3.527.881,34
S.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	3.093.901,00	3.437.983,15
S.1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	30.700,00	89.898,19
S.1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	912.934,00	1.041.987,32
S.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	890.135,00	1.017.107,95
S.1.01.02.02.000	Altri contributi sociali	22.799,00	24.879,37
S.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	244.403,00	294.222,42
S.1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	244.403,00	294.222,42
S.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	209.173,00	234.764,97
S.1.02.01.02.000	Imposta di registro e di bollo	5.510,00	6.955,40
S.1.02.01.03.000	Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00
S.1.02.01.04.000	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	0,00	0,00
S.1.02.01.05.000	Tributo funzione tutela e protezione ambiente	0,00	0,00
S.1.02.01.06.000	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00
S.1.02.01.07.000	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00
S.1.02.01.08.000	Tassa sulle emissioni di anidride solforosa	0,00	0,00
S.1.02.01.09.000	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	6.860,00	6.883,50
S.1.02.01.10.000	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	0,00	0,00
S.1.02.01.11.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00
S.1.02.01.12.000	Imposta Municipale Propria	0,00	0,00
S.1.02.01.13.000	Imposta sulle plusvalenze da cessione di attivita' finanziarie	0,00	0,00
S.1.02.01.14.000	Tributi sulle successioni e donazioni	0,00	0,00
S.1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	22.860,00	45.618,55
S.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	7.427.091,76	10.125.278,81
S.1.03.01.00.000	Acquisto di beni	280.270,00	384.991,32
S.1.03.01.01.000	Giornali, riviste e pubblicazioni	6.500,00	8.702,60
S.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	273.770,00	376.288,72
S.1.03.01.03.000	Flora e Fauna	0,00	0,00
S.1.03.01.04.000	Armi e materiale per usi militari, ordine pubblico, sicurezza	0,00	0,00
S.1.03.01.05.000	Medicinali e altri beni di consumo sanitario	0,00	0,00
S.1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	7.146.821,76	9.740.287,49
S.1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	152.400,00	178.426,59
S.1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicita' e servizi per trasferta	20.200,00	27.700,32
S.1.03.02.03.000	Aggi di riscossione	0,00	0,00
S.1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	8.000,00	10.181,68
S.1.03.02.05.000	Utenze e canoni	1.008.145,00	1.514.796,15
S.1.03.02.06.000	Canoni per Progetti in Partenariato Pubblico-Privato	0,00	0,00
S.1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	47.474,00	81.905,77
S.1.03.02.08.000	Leasing operativo	0,00	0,00
S.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	191.680,00	282.116,61
S.1.03.02.10.000	Consulenze	8.000,00	17.792,54
S.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	21.500,00	88.743,74
S.1.03.02.12.000	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	5.000,00	7.500,00
S.1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	43.404,00	50.218,00
S.1.03.02.14.000	Servizi di ristorazione	14.500,00	20.569,76
S.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	4.965.337,00	6.335.339,96
S.1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	41.700,00	55.326,79
S.1.03.02.17.000	Servizi finanziari	45.600,00	110.527,63
S.1.03.02.18.000	Servizi sanitari	6.500,00	6.979,10
S.1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni	74.500,00	83.313,09
S.1.03.02.99.000	Altri servizi	492.881,76	868.849,76
S.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.207.410,00	1.847.203,07



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
S.1.04.01.00.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	72.631,00	294.848,19
S.1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	27.700,00	55.500,00
S.1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	44.931,00	239.348,19
S.1.04.01.03.000	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0,00	0,00
S.1.04.01.04.000	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	0,00	0,00
S.1.04.02.00.000	Trasferimenti correnti a Famiglie	188.622,00	265.031,13
S.1.04.02.01.000	Interventi previdenziali	0,00	0,00
S.1.04.02.02.000	Interventi assistenziali	137.422,00	202.748,73
S.1.04.02.03.000	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	0,00	0,00
S.1.04.02.04.000	Trasferimenti correnti a famiglie per vincite	0,00	0,00
S.1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	51.200,00	62.282,40
S.1.04.03.00.000	Trasferimenti correnti a Imprese	868.500,00	1.157.919,75
S.1.04.03.01.000	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0,00	5.939,36
S.1.04.03.02.000	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	868.500,00	1.151.980,39
S.1.04.03.99.000	Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00	0,00
S.1.04.04.00.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	77.657,00	129.404,00
S.1.04.04.01.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	77.657,00	129.404,00
S.1.04.05.00.000	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00	0,00
S.1.04.05.04.000	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0,00	0,00
S.1.04.05.99.000	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0,00	0,00
S.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.01.00.000	Trasferimenti di tributi a titolo di devoluzioni (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.01.01.000	Imposta sul valore aggiunto (IVA) sugli scambi interni (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.01.02.000	Imposta sul valore aggiunto (IVA) sulle importazioni (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.01.03.000	Accisa sull'energia elettrica (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.01.04.000	Accisa sui prodotti energetici (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.01.05.000	Imposta di registro (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.01.06.000	Imposta di bollo (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.01.07.000	Imposta ipotecaria (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.01.08.000	Accisa sull'alcole e le bevande alcoliche (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.01.09.000	Accisa sui tabacchi (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.01.10.000	Imposta di consumo su oli lubrificanti e bitumi di petrolio (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.01.11.000	Imposta unica sui concorsi pronostici e sulle scommesse (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.01.12.000	Proventi da lotto, lotterie e altri giochi (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.01.13.000	Addizionale regionale sui canoni per le utenze di acque pubbliche (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.01.14.000	Altre imposte sostitutive n.a.c. (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.01.15.000	Ritenute sugli interessi e su altri redditi da capitale (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.01.16.000	Ritenute e imposte sostitutive sugli utili distribuiti dalle societa' di capitali (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.01.17.000	Altre ritenute n.a.c. (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.01.18.000	Imposte sul reddito delle persone fisiche (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.01.19.000	Imposte sul reddito delle societa' (ex IRPEG) (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.01.99.000	Altri tributi trasferiti a titolo di devoluzioni (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.02.00.000	Compartecipazioni di tributi a Amministrazioni Locali non destinate al finanziamento della spesa sanitaria (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.02.01.000	Compartecipazione IVA a Regioni - non Sanita' (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.02.02.000	Compartecipazione al bollo auto a Province (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.02.03.000	Compartecipazione IVA a Comuni (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.02.04.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.02.05.000	Tributo provinciale deposito in discarica dei rifiuti solidi (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.02.98.000	Altre compartecipazioni alle Province (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.05.02.99.000	Altre compartecipazioni a Comuni (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.06.00.00.000	Fondi perequativi (Solo per le Regioni)	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
S.1.06.01.00.000	Fondi perequativi (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.06.01.01.000	Trasferimenti ad Amministrazioni Locali - Fondi perequativi (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
S.1.07.00.00.000	Interessi passivi	483.264,00	483.420,68
S.1.07.01.00.000	Interessi passivi su titoli obbligazionari a breve termine	0,00	0,00
S.1.07.01.01.000	Interessi passivi su titoli obbligazionari a breve termine in valuta domestica	0,00	0,00
S.1.07.02.00.000	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00	0,00
S.1.07.02.01.000	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine in valuta domestica	0,00	0,00
S.1.07.02.02.000	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine in valuta estera	0,00	0,00
S.1.07.04.00.000	Interessi su finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
S.1.07.04.01.000	Interessi passivi a Amministrazioni Centrali su finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
S.1.07.04.02.000	Interessi passivi a Amministrazioni Locali su finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
S.1.07.04.03.000	Interessi passivi a Enti previdenziali su finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
S.1.07.04.04.000	Interessi passivi a Imprese su finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
S.1.07.04.05.000	Interessi passivi su finanziamenti a breve termine ad altri soggetti	0,00	0,00
S.1.07.05.00.000	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	479.264,00	479.420,68
S.1.07.05.01.000	Interessi passivi ad Amministrazioni Centrali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
S.1.07.05.02.000	Interessi passivi a Amministrazioni Locali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
S.1.07.05.03.000	Interessi passivi a Enti previdenziali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
S.1.07.05.04.000	Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	479.264,00	479.420,68
S.1.07.05.05.000	Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	0,00	0,00
S.1.07.05.06.000	Interessi passivi per Attualizzazione Contributi Pluriennali	0,00	0,00
S.1.07.06.00.000	Altri interessi passivi	4.000,00	4.000,00
S.1.07.06.01.000	Interessi su derivati	0,00	0,00
S.1.07.06.02.000	Interessi di mora	0,00	0,00
S.1.07.06.03.000	Interessi su conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
S.1.07.06.04.000	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	3.000,00	3.000,00
S.1.07.06.05.000	Interessi passivi su operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00
S.1.07.06.06.000	Interessi passivi per operazioni di cartolarizzazione	0,00	0,00
S.1.07.06.99.000	Altri interessi passivi diversi	1.000,00	1.000,00
S.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
S.1.08.02.00.000	Diritti reali di godimento e servitu' onerose	0,00	0,00
S.1.08.02.01.000	Diritti reali di godimento e servitu' onerose	0,00	0,00
S.1.08.99.00.000	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0,00	0,00
S.1.08.99.01.000	Oneri finanziari derivanti dalla estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00
S.1.08.99.99.000	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0,00	0,00
S.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	65.000,00	68.190,66
S.1.09.01.00.000	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0,00	0,00
S.1.09.01.01.000	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0,00	0,00
S.1.09.02.00.000	Rimborsi di imposte in uscita	50.000,00	53.190,66
S.1.09.02.01.000	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	50.000,00	53.190,66
S.1.09.02.02.000	Rimborsi di imposte in conto capitale in uscita	0,00	0,00
S.1.09.03.00.000	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0,00	0,00
S.1.09.03.01.000	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0,00	0,00
S.1.09.99.00.000	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	15.000,00	15.000,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
S.1.09.99.01.000	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00
S.1.09.99.02.000	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00
S.1.09.99.03.000	Rimborsi di parte corrente a Enti Previdenziali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00
S.1.09.99.04.000	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	15.000,00	15.000,00
S.1.09.99.05.000	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00
S.1.09.99.06.000	Rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00
S.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.186.237,24	1.571.521,80
S.1.10.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti	1.818.179,74	735.512,74
S.1.10.01.01.000	Fondo di riserva	102.828,74	602.828,74
S.1.10.01.02.000	Fondo speciali	0,00	0,00
S.1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	1.582.667,00	0,00
S.1.10.01.04.000	Fondo rinnovi contrattuali	25.684,00	25.684,00
S.1.10.01.05.000	Accantonamenti al fondo perdite societa' ed enti partecipati	0,00	0,00
S.1.10.01.99.000	Altri fondi e accantonamenti	107.000,00	107.000,00
S.1.10.02.00.000	Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
S.1.10.02.01.000	Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
S.1.10.03.00.000	Versamenti IVA a debito	0,00	0,00
S.1.10.03.01.000	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	0,00	0,00
S.1.10.04.00.000	Premi di assicurazione	182.340,50	216.770,42
S.1.10.04.01.000	Premi di assicurazione contro i danni	182.340,50	216.770,42
S.1.10.04.99.000	Altri premi di assicurazione n.a.c.	0,00	0,00
S.1.10.05.00.000	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	0,00	0,00
S.1.10.05.01.000	Spese dovute a sanzioni	0,00	0,00
S.1.10.05.02.000	Spese per risarcimento danni	0,00	0,00
S.1.10.05.03.000	Spese per indennizzi	0,00	0,00
S.1.10.05.04.000	Oneri da contenzioso	0,00	0,00
S.1.10.05.99.000	Altre spese dovute per irregolarita' e illeciti n.a.c.	0,00	0,00
S.1.10.99.00.000	Altre spese correnti n.a.c.	185.717,00	619.238,64
S.1.10.99.99.000	Altre spese correnti n.a.c.	185.717,00	619.238,64
S.2.00.00.00.000	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.245.853,82	12.413.137,65
S.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
S.2.01.01.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
S.2.01.01.01.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
S.2.01.99.00.000	Altri tributi in conto capitale	0,00	0,00
S.2.01.99.01.000	Altri tributi in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00
S.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.230.853,82	12.259.687,55
S.2.02.01.00.000	Beni materiali	3.210.853,82	12.094.079,87
S.2.02.01.01.000	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00	0,00
S.2.02.01.03.000	Mobili e arredi	20.000,00	36.448,78
S.2.02.01.04.000	Impianti e macchinari	0,00	5.137,72
S.2.02.01.05.000	Attrezzature	10.000,00	204.131,07
S.2.02.01.06.000	Macchine per ufficio	0,00	0,00
S.2.02.01.07.000	Hardware	0,00	400,01
S.2.02.01.08.000	Armi	0,00	0,00
S.2.02.01.09.000	Beni immobili	3.150.276,82	11.783.582,43
S.2.02.01.10.000	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	30.577,00	64.379,86
S.2.02.01.11.000	Oggetti di valore	0,00	0,00
S.2.02.01.99.000	Altri beni materiali	0,00	0,00
S.2.02.02.00.000	Terreni e beni materiali non prodotti	20.000,00	25.326,04



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
S.2.02.02.01.000	Terreni	20.000,00	25.326,04
S.2.02.02.02.000	Patrimonio naturale non prodotto	0,00	0,00
S.2.02.03.00.000	Beni immateriali	0,00	140.281,64
S.2.02.03.01.000	Avviamento	0,00	0,00
S.2.02.03.02.000	Software	0,00	0,00
S.2.02.03.03.000	Brevetti	0,00	0,00
S.2.02.03.04.000	Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	0,00	0,00
S.2.02.03.05.000	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	0,00	140.281,64
S.2.02.03.06.000	Manutenzione straordinaria su beni di terzi	0,00	0,00
S.2.02.03.99.000	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	0,00	0,00
S.2.02.04.00.000	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00
S.2.02.04.01.000	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00
S.2.02.04.03.000	Mobili e arredi acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00
S.2.02.04.04.000	Impianti e macchinari acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00
S.2.02.04.05.000	Attrezzature acquisite mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00
S.2.02.04.06.000	Macchine per ufficio acquisite mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00
S.2.02.04.07.000	Hardware acquisito mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00
S.2.02.04.08.000	Armi acquisite mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00
S.2.02.04.09.000	Beni immobili acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00
S.2.02.04.10.000	Oggetti di valore acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00
S.2.02.04.99.000	Altri beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00
S.2.02.05.00.000	Terreni e beni materiali non prodotti acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00
S.2.02.05.01.000	Terreni acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00
S.2.02.06.00.000	Beni immateriali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00
S.2.02.06.01.000	Software acquisito mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00
S.2.02.06.02.000	Brevetti acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00
S.2.02.06.03.000	Opere dell'ingegno e Diritti d'autore acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00
S.2.02.06.99.000	Beni immateriali n.a.c. acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00
S.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	15.000,00	124.046,00
S.2.03.01.00.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0,00	100.000,00
S.2.03.01.01.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
S.2.03.01.02.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0,00	100.000,00
S.2.03.01.03.000	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0,00	0,00
S.2.03.01.04.000	Contributi agli investimenti interni a organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	0,00	0,00
S.2.03.02.00.000	Contributi agli investimenti a Famiglie	15.000,00	24.046,00
S.2.03.02.01.000	Contributi agli investimenti a Famiglie	15.000,00	24.046,00
S.2.03.03.00.000	Contributi agli investimenti a Imprese	0,00	0,00
S.2.03.03.01.000	Contributi agli investimenti a imprese controllate	0,00	0,00
S.2.03.03.02.000	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0,00	0,00
S.2.03.03.03.000	Contributi agli investimenti a altre Imprese	0,00	0,00
S.2.03.04.00.000	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
S.2.03.04.01.000	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
S.2.03.05.00.000	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00	0,00
S.2.03.05.01.000	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0,00	0,00
S.2.03.05.02.000	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0,00	0,00
S.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	26.123,00
S.2.04.01.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
S.2.04.01.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Amministrazioni Centrali	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
S.2.04.01.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Amministrazioni Locali	0,00	0,00
S.2.04.01.03.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Enti di Previdenza	0,00	0,00
S.2.04.01.04.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	0,00	0,00
S.2.04.02.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	0,00	0,00
S.2.04.02.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	0,00	0,00
S.2.04.03.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Imprese	0,00	0,00
S.2.04.03.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese controllate	0,00	0,00
S.2.04.03.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di altre imprese partecipate	0,00	0,00
S.2.04.03.03.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di altre Imprese	0,00	0,00
S.2.04.04.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
S.2.04.04.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
S.2.04.05.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0,00	0,00
S.2.04.05.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'Unione Europea	0,00	0,00
S.2.04.05.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti del Resto del Mondo	0,00	0,00
S.2.04.11.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale verso amministrazioni pubbliche per escussione di garanzie	0,00	0,00
S.2.04.11.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale verso Amministrazioni Centrali per escussione di garanzie	0,00	0,00
S.2.04.11.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale verso Amministrazioni Locali per escussione di garanzie	0,00	0,00
S.2.04.11.03.000	Altri trasferimenti in conto capitale verso Enti di Previdenza per escussione di garanzie	0,00	0,00
S.2.04.11.04.000	Altri trasferimenti in conto capitale verso organismi interni e/o unita' locali della amministrazione per escussione di garanzie	0,00	0,00
S.2.04.12.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale verso Famiglie per escussione di garanzie	0,00	0,00
S.2.04.12.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale verso Famiglie per escussione di garanzie	0,00	0,00
S.2.04.13.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale verso Imprese per escussione di garanzie	0,00	0,00
S.2.04.13.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale verso imprese controllate per escussione di garanzie	0,00	0,00
S.2.04.13.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale verso altre imprese partecipate per escussione di garanzie	0,00	0,00
S.2.04.13.03.000	Altri trasferimenti in conto capitale verso altre Imprese per escussione di garanzie	0,00	0,00
S.2.04.14.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale verso Istituzioni Sociali Private per escussione di garanzie	0,00	0,00
S.2.04.14.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale verso Istituzioni Sociali Private per escussione di garanzie	0,00	0,00
S.2.04.15.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale verso Unione Europea e Resto del Mondo per escussione di garanzie	0,00	0,00
S.2.04.15.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale verso Unione Europea per escussione di garanzie	0,00	0,00
S.2.04.15.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale verso Resto del Mondo per escussione di garanzie	0,00	0,00
S.2.04.16.00.000	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
S.2.04.16.01.000	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
S.2.04.16.02.000	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Amministrazioni Locali	0,00	0,00
S.2.04.16.03.000	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Enti di Previdenza	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
S.2.04.16.99.000	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi a organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	0,00	0,00
S.2.04.17.00.000	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	0,00	0,00
S.2.04.17.01.000	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	0,00	0,00
S.2.04.18.00.000	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	0,00	26.123,00
S.2.04.18.01.000	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi a imprese controllate	0,00	26.123,00
S.2.04.18.02.000	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi a altre imprese partecipate	0,00	0,00
S.2.04.18.03.000	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi a altre Imprese	0,00	0,00
S.2.04.19.00.000	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
S.2.04.19.01.000	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
S.2.04.20.00.000	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00	0,00
S.2.04.20.01.000	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi all'Unione Europea	0,00	0,00
S.2.04.20.02.000	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi al Resto del Mondo	0,00	0,00
S.2.04.21.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
S.2.04.21.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
S.2.04.21.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Amministrazioni Locali	0,00	0,00
S.2.04.21.03.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Enti di Previdenza	0,00	0,00
S.2.04.21.99.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	0,00	0,00
S.2.04.22.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Famiglie	0,00	0,00
S.2.04.22.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Famiglie	0,00	0,00
S.2.04.23.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Imprese	0,00	0,00
S.2.04.23.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a imprese controllate	0,00	0,00
S.2.04.23.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a altre imprese partecipate	0,00	0,00
S.2.04.23.03.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a altre Imprese	0,00	0,00
S.2.04.24.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
S.2.04.24.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
S.2.04.25.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00	0,00
S.2.04.25.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. all'Unione Europea	0,00	0,00
S.2.04.25.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. al Resto del Mondo	0,00	0,00
S.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	3.281,10
S.2.05.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti in c/capitale	0,00	0,00
S.2.05.01.01.000	Fondi di riserva in c/capitale	0,00	0,00
S.2.05.01.02.000	Fondi speciali c/capitale	0,00	0,00
S.2.05.01.99.000	Altri accantonamenti in c/capitale	0,00	0,00
S.2.05.02.00.000	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	0,00	0,00
S.2.05.02.01.000	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	0,00	0,00
S.2.05.03.00.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in c/capitale	0,00	0,00
S.2.05.03.01.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in c/capitale	0,00	0,00
S.2.05.04.00.000	Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	3.281,10
S.2.05.04.01.000	Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
S.2.05.04.02.000	Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00
S.2.05.04.03.000	Rimborsi in conto capitale a Enti Previdenziali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00
S.2.05.04.04.000	Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00
S.2.05.04.05.000	Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	3.281,10
S.2.05.04.06.000	Rimborsi in conto capitale a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00
S.2.05.99.00.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00
S.2.05.99.99.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00
S.3.00.00.00.000	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
S.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attivita' finanziarie	0,00	0,00
S.3.01.01.00.000	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00	0,00
S.3.01.01.01.000	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in imprese incluse nelle Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
S.3.01.01.02.000	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in imprese incluse nelle Amministrazioni Locali	0,00	0,00
S.3.01.01.03.000	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese	0,00	0,00
S.3.01.01.04.000	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in Istituzioni sociali private - ISP	0,00	0,00
S.3.01.01.05.000	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in PA incluse nelle Amministrazioni Locali	0,00	0,00
S.3.01.02.00.000	Acquisizioni di quote di fondi comuni di investimento	0,00	0,00
S.3.01.02.01.000	Acquisizioni di quote di fondi immobiliari	0,00	0,00
S.3.01.02.02.000	Acquisizioni di quote di altri fondi comuni di investimento	0,00	0,00
S.3.01.03.00.000	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00	0,00
S.3.01.03.01.000	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine emessi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
S.3.01.03.02.000	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine emessi da Amministrazioni Locali	0,00	0,00
S.3.01.03.03.000	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine emessi da imprese residenti	0,00	0,00
S.3.01.03.04.000	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine emessi da soggetti non residenti	0,00	0,00
S.3.01.04.00.000	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00	0,00
S.3.01.04.01.000	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo emessi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
S.3.01.04.02.000	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo emessi da Amministrazioni Locali	0,00	0,00
S.3.01.04.03.000	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo emessi da altri soggetti residenti	0,00	0,00
S.3.01.04.04.000	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo emessi da soggetti non residenti	0,00	0,00
S.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
S.3.02.01.00.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00
S.3.02.01.01.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
S.3.02.01.02.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Amministrazioni Locali	0,00	0,00
S.3.02.01.03.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Enti di Previdenza	0,00	0,00
S.3.02.01.04.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a organismi interni e/o unita' locali dell'amministrazione	0,00	0,00
S.3.02.02.00.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Famiglie	0,00	0,00
S.3.02.02.01.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Famiglie	0,00	0,00
S.3.02.03.00.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Imprese	0,00	0,00
S.3.02.03.01.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a imprese controllate	0,00	0,00
S.3.02.03.02.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a altre imprese partecipate	0,00	0,00
S.3.02.03.03.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato alla Cassa Depositi e Prestiti - SPA	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
S.3.02.03.04.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a altre Imprese	0,00	0,00
S.3.02.04.00.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
S.3.02.04.01.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
S.3.02.05.00.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00	0,00
S.3.02.05.01.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato all'Unione Europea	0,00	0,00
S.3.02.05.02.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato al Resto del Mondo	0,00	0,00
S.3.02.06.00.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Amministrazione Pubbliche	0,00	0,00
S.3.02.06.01.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
S.3.02.06.02.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Amministrazioni Locali	0,00	0,00
S.3.02.06.03.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Enti di Previdenza	0,00	0,00
S.3.02.06.04.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a organismi interni e/o unita' locali dell'amministrazione	0,00	0,00
S.3.02.07.00.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Famiglie	0,00	0,00
S.3.02.07.01.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Famiglie	0,00	0,00
S.3.02.08.00.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Imprese	0,00	0,00
S.3.02.08.01.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a imprese controllate	0,00	0,00
S.3.02.08.02.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a altre imprese partecipate	0,00	0,00
S.3.02.08.03.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato alla Cassa Depositi e Prestiti - SPA	0,00	0,00
S.3.02.08.04.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a altre Imprese	0,00	0,00
S.3.02.09.00.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
S.3.02.09.01.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
S.3.02.10.00.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00	0,00
S.3.02.10.01.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato all'Unione Europea	0,00	0,00
S.3.02.10.02.000	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato al Resto del Mondo	0,00	0,00
S.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
S.3.03.01.00.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Amministrazione Pubbliche	0,00	0,00
S.3.03.01.01.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
S.3.03.01.02.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Amministrazioni Locali	0,00	0,00
S.3.03.01.03.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Enti di Previdenza	0,00	0,00
S.3.03.01.04.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a organismi interni e/o unita' locali dell'amministrazione	0,00	0,00
S.3.03.02.00.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Famiglie	0,00	0,00
S.3.03.02.01.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Famiglie	0,00	0,00
S.3.03.03.00.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Imprese	0,00	0,00
S.3.03.03.01.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a imprese controllate	0,00	0,00
S.3.03.03.02.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a altre imprese partecipate	0,00	0,00
S.3.03.03.03.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato alla Cassa Depositi e Prestiti - SPA	0,00	0,00
S.3.03.03.04.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a altre Imprese	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
S.3.03.04.00.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
S.3.03.04.01.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
S.3.03.05.00.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00	0,00
S.3.03.05.01.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato all'Unione Europea	0,00	0,00
S.3.03.05.02.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato al Resto del Mondo	0,00	0,00
S.3.03.06.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00
S.3.03.06.01.000	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
S.3.03.06.02.000	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Amministrazioni Locali	0,00	0,00
S.3.03.06.03.000	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Enti di Previdenza	0,00	0,00
S.3.03.06.04.000	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a organismi interni e/o unita' locali dell'amministrazione	0,00	0,00
S.3.03.07.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Famiglie	0,00	0,00
S.3.03.07.01.000	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Famiglie	0,00	0,00
S.3.03.08.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Imprese	0,00	0,00
S.3.03.08.01.000	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a imprese controllate	0,00	0,00
S.3.03.08.02.000	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a altre imprese partecipate	0,00	0,00
S.3.03.08.03.000	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato alla Cassa Depositi e Prestiti - SPA	0,00	0,00
S.3.03.08.04.000	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a altre Imprese	0,00	0,00
S.3.03.09.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
S.3.03.09.01.000	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
S.3.03.10.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00	0,00
S.3.03.10.01.000	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato all'Unione Europea	0,00	0,00
S.3.03.10.02.000	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato al Resto del Mondo	0,00	0,00
S.3.03.11.00.000	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00
S.3.03.11.01.000	Concessione crediti a Amministrazioni Centrali a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00
S.3.03.11.02.000	Concessione crediti a Amministrazioni Locali a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00
S.3.03.11.03.000	Concessione crediti a Enti di Previdenza a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00
S.3.03.12.00.000	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00
S.3.03.12.01.000	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00
S.3.03.13.00.000	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00
S.3.03.13.01.000	Concessione crediti a imprese controllate a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00
S.3.03.13.02.000	Concessione crediti a altre imprese partecipate a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00
S.3.03.13.03.000	Concessione crediti alla Cassa Depositi e Prestiti - SPA a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00
S.3.03.13.04.000	Concessione crediti a altre Imprese a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00
S.3.03.14.00.000	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
S.3.03.14.01.000	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00
S.3.03.15.00.000	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00
S.3.03.15.01.000	Concessione crediti a Unione Europea a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00
S.3.03.15.02.000	Concessione crediti a Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00
S.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00
S.3.04.01.00.000	Incremento di altre attivita' finanziarie verso Amministrazione Pubbliche	0,00	0,00
S.3.04.01.01.000	Incremento di altre attivita' finanziarie verso Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
S.3.04.01.02.000	Incremento di altre attivita' finanziarie verso Amministrazioni Locali	0,00	0,00
S.3.04.01.03.000	Incremento di altre attivita' finanziarie verso Enti di Previdenza	0,00	0,00
S.3.04.02.00.000	Incremento di altre attivita' finanziarie verso Famiglie	0,00	0,00
S.3.04.02.01.000	Incremento di altre attivita' finanziarie verso Famiglie	0,00	0,00
S.3.04.03.00.000	Incremento di altre attivita' finanziarie verso Imprese	0,00	0,00
S.3.04.03.01.000	Incremento di altre attivita' finanziarie verso imprese controllate	0,00	0,00
S.3.04.03.02.000	Incremento di altre attivita' finanziarie verso altre imprese partecipate	0,00	0,00
S.3.04.03.03.000	Incremento di altre attivita' finanziarie versolla Cassa Depositi e Prestiti - SPA	0,00	0,00
S.3.04.03.04.000	Incremento di altre attivita' finanziarie verso altre Imprese	0,00	0,00
S.3.04.04.00.000	Incremento di altre attivita' finanziarie verso Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
S.3.04.04.01.000	Incremento di altre attivita' finanziarie verso Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
S.3.04.05.00.000	Incremento di altre attivita' finanziarie verso UE e Resto del Mondo	0,00	0,00
S.3.04.05.01.000	Incremento di altre attivita' finanziarie verso la UE	0,00	0,00
S.3.04.05.02.000	Incremento di altre attivita' finanziarie verso il Resto del Mondo	0,00	0,00
S.3.04.06.00.000	Versamenti ai conti di tesoreria statale (da parte dei soggetti non sottoposti al regime di Tesoreria Unica)	0,00	0,00
S.3.04.06.01.000	Versamenti ai conti di tesoreria statale (da parte dei soggetti non sottoposti al regime di Tesoreria Unica)	0,00	0,00
S.3.04.07.00.000	Versamenti a depositi bancari	0,00	0,00
S.3.04.07.01.000	Versamenti a depositi bancari	0,00	0,00
S.3.04.08.00.000	Spese da derivato di ammortamento	0,00	0,00
S.3.04.08.01.000	Spese da derivato di ammortamento	0,00	0,00
S.3.04.09.00.000	Fondo pluriennale vincolato per attivita' finanziarie	0,00	0,00
S.3.04.09.01.000	Fondo pluriennale vincolato per attivita' finanziarie	0,00	0,00
S.4.00.00.00.000	RIMBORSO PRESTITI	1.209.617,00	1.209.617,00
S.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
S.4.01.01.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari a breve termine	0,00	0,00
S.4.01.01.01.000	Rimborso di titoli obbligazionari a breve termine in valuta domestica	0,00	0,00
S.4.01.01.02.000	Rimborso di titoli obbligazionari a breve termine in valuta estera	0,00	0,00
S.4.01.02.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00	0,00
S.4.01.02.01.000	Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine in valuta domestica	0,00	0,00
S.4.01.02.02.000	Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine in valuta estera	0,00	0,00
S.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
S.4.02.01.00.000	Rimborso Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
S.4.02.01.01.000	Rimborso finanziamenti a breve termine a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
S.4.02.01.02.000	Rimborso finanziamenti a breve termine a Amministrazioni Locali	0,00	0,00
S.4.02.01.03.000	Rimborso finanziamenti a breve termine a Enti previdenziali	0,00	0,00
S.4.02.01.04.000	Rimborso finanziamenti a breve termine a Imprese	0,00	0,00
S.4.02.01.05.000	Rimborso finanziamenti a breve termine a altri soggetti	0,00	0,00
S.4.02.02.00.000	Chiusura Anticipazioni	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
S.4.02.02.01.000	Chiusura Anticipazioni a titolo oneroso	0,00	0,00
S.4.02.02.02.000	Chiusura Anticipazioni a titolo non oneroso	0,00	0,00
S.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.083.017,00	1.083.017,00
S.4.03.01.00.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.083.017,00	1.083.017,00
S.4.03.01.01.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
S.4.03.01.02.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad Amministrazioni Locali	0,00	0,00
S.4.03.01.03.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Enti previdenziali	0,00	0,00
S.4.03.01.04.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	1.083.017,00	1.083.017,00
S.4.03.01.05.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti con controparte residente	0,00	0,00
S.4.03.01.06.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti con controparte non residente	0,00	0,00
S.4.03.02.00.000	Rimborso prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali	0,00	0,00
S.4.03.02.01.000	Rimborso prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali	0,00	0,00
S.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
S.4.04.02.00.000	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0,00	0,00
S.4.04.02.01.000	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0,00	0,00
S.4.04.03.00.000	Rimborso Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione	0,00	0,00
S.4.04.03.01.000	Rimborso Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione	0,00	0,00
S.4.04.04.00.000	Rimborso prestiti - Derivati	0,00	0,00
S.4.04.04.01.000	Rimborso prestiti - Derivati	0,00	0,00
S.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	126.600,00	126.600,00
S.4.05.01.00.000	Fondo per il D.L. n. 35/2013 e successive modificazioni e rifinanziamenti	0,00	0,00
S.4.05.01.01.000	Fondo per il D.L. n. 35/2013 e successive modificazioni e rifinanziamenti	0,00	0,00
S.4.05.99.00.000	Altri fondi per rimborso prestiti	126.600,00	126.600,00
S.4.05.99.99.000	Altri fondi per rimborso prestiti	126.600,00	126.600,00
S.5.00.00.00.000	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	4.000.000,00	4.000.000,00
S.5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00
S.5.01.01.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00
S.5.01.01.01.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00
S.7.00.00.00.000	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6.600.000,00	7.309.812,12
S.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	6.440.000,00	7.057.079,97
S.7.01.01.00.000	Versamenti di altre ritenute	1.338.000,00	1.821.017,79
S.7.01.01.01.000	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	38.000,00	47.986,53
S.7.01.01.02.000	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	0,00	0,00
S.7.01.01.99.000	Versamento di altre ritenute n.a.c.	1.300.000,00	1.773.031,26
S.7.01.02.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	912.000,00	917.307,77
S.7.01.02.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	530.000,00	530.000,00
S.7.01.02.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	344.000,00	347.931,04
S.7.01.02.99.000	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	38.000,00	39.376,73
S.7.01.03.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	100.000,00	118.794,55
S.7.01.03.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	100.000,00	118.794,55
S.7.01.03.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00	0,00
S.7.01.03.99.000	Altri versamenti di ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi	0,00	0,00
S.7.01.04.00.000	Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2019	
		COMPETENZA	CASSA
S.7.01.04.01.000	Destinazione di risorse regionali per il finanziamento aggiuntivo della Sanita' - per equilibri di sistema	0,00	0,00
S.7.01.04.02.000	Destinazione di risorse regionali per il finanziamento aggiuntivo della Sanita' - quota manovra per equilibri di sistema	0,00	0,00
S.7.01.04.99.000	Destinazione di risorse regionali per il finanziamento aggiuntivo della Sanita' n.a.c.	0,00	0,00
S.7.01.99.00.000	Altre uscite per partite di giro	4.090.000,00	4.199.959,86
S.7.01.99.01.000	Spese non andate a buon fine	0,00	0,00
S.7.01.99.02.000	Chiusura anticipazioni sanita' della tesoreria statale	0,00	0,00
S.7.01.99.03.000	Costituzione fondi economici e carte aziendali	20.000,00	20.000,00
S.7.01.99.04.000	Integrazione disponibilita' dal conto sanita' al conto non sanita' della Regione	0,00	0,00
S.7.01.99.05.000	Integrazione disponibilita' dal conto non sanita' al conto sanita' della Regione	0,00	0,00
S.7.01.99.06.000	Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	4.000.000,00	4.000.000,00
S.7.01.99.99.000	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	70.000,00	179.959,86
S.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	160.000,00	252.732,15
S.7.02.01.00.000	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00	0,00
S.7.02.01.01.000	Acquisto di beni per conto di terzi	0,00	0,00
S.7.02.01.02.000	Acquisto di servizi per conto di terzi	0,00	0,00
S.7.02.02.00.000	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
S.7.02.02.01.000	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
S.7.02.02.02.000	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni Locali	0,00	0,00
S.7.02.02.03.000	Trasferimenti per conto terzi a Enti di Previdenza	0,00	0,00
S.7.02.03.00.000	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0,00	0,00
S.7.02.03.01.000	Trasferimenti per conto terzi a Famiglie	0,00	0,00
S.7.02.03.02.000	Trasferimenti per conto terzi a Imprese	0,00	0,00
S.7.02.03.03.000	Trasferimenti per conto terzi a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
S.7.02.03.04.000	Trasferimenti per conto terzi all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00	0,00
S.7.02.04.00.000	Depositi di/prezzo terzi	60.000,00	134.894,07
S.7.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	20.000,00	21.119,37
S.7.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	40.000,00	113.774,70
S.7.02.05.00.000	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	0,00	0,00
S.7.02.05.01.000	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	0,00	0,00
S.7.02.05.02.000	Versamenti di imposte in conto capitale riscosse per conto di terzi	0,00	0,00
S.7.02.99.00.000	Altre uscite per conto terzi	100.000,00	117.838,08
S.7.02.99.99.000	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	100.000,00	117.838,08



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101:Imposte, tasse e proventi assimilati	4.675.847,00	1.252.589,82	1.296.799,44	27,73
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101:imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4.675.847,00	1.252.589,82	1.296.799,44	27,73
1010200	Tipologia 102:Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanita' non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104:Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301:Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302:Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	4.675.847,00	1.252.589,82	1.296.799,44	27,73
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101:Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102:Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103:Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104:Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105:Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dell'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.279.000,00	67.634,08	70.021,16	5,47
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	350.000,00	208.488,00	215.846,40	61,67
3030000	Tipologia 300: Interessi Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.629.000,00	276.122,08	285.867,56	17,55
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
5010000	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
5020000	Tipologia 200:Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300:Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400:Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	6.304.847,00	1.528.711,90	1.582.667,00	25,10
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	6.304.847,00	1.528.711,90	1.582.667,00	25,10
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00



UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE							
TOTALE MISSIONI			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa				
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa				



BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONE DELL'ANNO 2020	PREVISIONE DELL'ANNO 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	SPESE CORRENTI	4.391.432,10	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	16.579.236,36 0,00 18.874.808,91	15.650.941,00 1.400.593,60 0,00 18.959.706,10	15.203.265,00 0,00 0,00 0,00	15.313.561,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	9.167.283,83	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	13.160.236,48 0,00 14.573.564,65	3.245.853,82 0,00 0,00 12.413.137,65	2.239.166,66 0,00 0,00 0,00	2.239.166,66 0,00 0,00 0,00
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.385.061,20 0,00 1.385.061,20	1.209.617,00 0,00 0,00 1.209.617,00	1.125.676,00 0,00 0,00 0,00	893.380,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	4.000.000,00 0,00 4.000.000,00	4.000.000,00 0,00 0,00 4.000.000,00	3.000.000,00 0,00 0,00 0,00	3.000.000,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	709.812,12	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	7.020.000,00 0,00 7.522.535,40	6.600.000,00 0,00 0,00 7.309.812,12	6.600.000,00 0,00 0,00 0,00	6.600.000,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		14.268.528,05	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	42.144.534,04 46.355.970,16	30.706.411,82 1.400.593,60 43.892.272,87	28.168.107,66 0,00 0,00	28.046.107,66 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		14.268.528,05	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	42.144.534,04 46.355.970,16	30.706.411,82 1.400.593,60 43.892.272,87	28.168.107,66 0,00 0,00	28.046.107,66 0,00 0,00

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	8.926.672,70
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	3.621.889,79
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	25.567.308,53
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	28.100.319,50
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	27.002,24
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	6.262,24
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	2.110,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2019	9.996.921,52
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	133.582,93
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	40.616,81
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2018	225.000,00
+	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2018	95.145,48
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	9.960.033,12

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		7.701.654,40
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		23.877,00
Fondo contenzioso		33.867,00
Altri accantonamenti		12.615,79
B) Totale parte accantonata		7.772.014,19
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		80.436,42
Vincoli derivanti da trasferimenti		220.852,93
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
C) Totale parte vincolata		301.289,35
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata agli investimenti		344.977,26
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.541.752,32
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:		
Utilizzo quota vincolata		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Utilizzo altri vincoli		0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto		0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Esercizio 2019

1 di 1

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio	5.024.582,56								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.902.104,47	12.924.426,00	12.593.926,00	12.613.926,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	18.959.706,10	15.650.941,00 0,00	15.203.265,00 0,00	15.313.561,00 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	593.446,87	528.268,00	411.151,00	411.151,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.560.590,27	3.281.264,00	3.217.264,00	3.075.264,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.857.480,88	3.372.453,82	2.345.766,66	2.345.766,66	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	12.413.137,65	3.245.853,82 0,00	2.239.166,66 0,00	2.239.166,66 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	28.913.622,49	20.106.411,82	18.568.107,66	18.446.107,66	Totale spese finali.....	31.372.843,75	18.896.794,82	17.442.431,66	17.552.727,66
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	1.209.617,00	1.209.617,00 0,00	1.125.676,00 0,00	893.380,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.714.668,34	6.600.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.309.812,12	6.600.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00
Totale Titoli.....	39.628.290,83	30.706.411,82	28.168.107,66	28.046.107,66	Totale Titoli.....	43.892.272,87	30.706.411,82	28.168.107,66	28.046.107,66
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	44.652.873,39	30.706.411,82	28.168.107,66	28.046.107,66	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	43.892.272,87	30.706.411,82	28.168.107,66	28.046.107,66
Fondo di cassa finale presunto	760.600,52								



BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	406.233,21	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	3.215.656,58	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione <i>-di cui avanzo utilizzato anticipatamente</i>		previsioni di competenza	1.691.106,79 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Fondo di Cassa all'01/01/2019		previsioni di cassa	4.262.657,67	5.024.582,56		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	8.681.709,84	previsione di competenza previsione di cassa	11.124.733,00 12.730.643,45	10.916.299,00 11.878.008,84	10.585.799,00	10.605.799,00
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	15.968,63	previsione di competenza previsione di cassa	2.026.572,00 2.104.041,66	2.008.127,00 2.024.095,63	2.008.127,00	2.008.127,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.697.678,47	previsione di competenza previsione di cassa	13.151.305,00 14.834.685,11	12.924.426,00 13.902.104,47	12.593.926,00	12.613.926,00
Totale TITOLO 1							
TITOLO 2	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	65.178,87	previsione di competenza previsione di cassa	780.143,26 846.431,89	520.268,00 585.446,87	403.151,00	403.151,00
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
			previsione di cassa	0,00	0,00		
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	previsione di competenza	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
			previsione di cassa	8.000,00	8.000,00		
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
20000	Trasferimenti correnti	65.178,87	previsione di competenza	788.143,26	528.268,00	411.151,00	411.151,00
Totale TITOLO 2			previsione di cassa	854.431,89	593.446,87		
TITOLO 3	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.436.847,82	previsione di competenza	2.194.501,00	2.060.085,00	2.064.085,00	2.065.085,00
			previsione di cassa	2.973.425,71	3.047.944,82		
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.212.648,02	previsione di competenza	490.000,00	485.000,00	485.000,00	485.000,00
			previsione di cassa	476.712,36	287.648,02		
30300	Tipologia 300: Interessi Attivi	210,25	previsione di competenza	610,00	120,00	120,00	120,00
			previsione di cassa	947,13	330,25		
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	previsione di competenza	180.137,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
			previsione di cassa	180.137,00	180.000,00		
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	728.608,18	previsione di competenza	524.360,00	556.059,00	488.059,00	345.059,00
			previsione di cassa	690.439,03	1.044.667,18		
30000	Entrate extratributarie	3.378.314,27	previsione di competenza	3.389.608,00	3.281.264,00	3.217.264,00	3.075.264,00
Totale TITOLO 3			previsione di cassa	4.321.661,23	4.560.590,27		
TITOLO 4	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	5.558.542,34	previsione di competenza	5.698.919,20	754.453,82	277.766,66	277.766,66



BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
			previsione di cassa	6.674.481,25	5.812.996,16		
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	12.951,24	previsione di competenza	1.093.562,00	1.268.000,00	1.068.000,00	1.068.000,00
			previsione di cassa	1.099.414,51	1.280.951,24		
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	413.533,48	previsione di competenza	1.690.000,00	1.350.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			previsione di cassa	2.300.072,92	1.763.533,48		
40000	Entrate in conto capitale	5.985.027,06	previsione di competenza	8.482.481,20	3.372.453,82	2.345.766,66	2.345.766,66
Totale TITOLO 4			previsione di cassa	10.073.968,68	8.857.480,88		
TITOLO 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1.000.000,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.000.000,00	1.000.000,00		
50000	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	1.000.000,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 5			previsione di cassa	1.000.000,00	1.000.000,00		
TITOLO 6	Accensioni prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
60200	Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
60300	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		



BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
60000	Accensioni prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale TITOLO 6				0,00	0,00		
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	4.000.000,00 4.000.000,00	4.000.000,00 4.000.000,00	3.000.000,00 3.000.000,00	3.000.000,00 3.000.000,00
70000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	4.000.000,00 4.000.000,00	4.000.000,00 4.000.000,00	3.000.000,00 3.000.000,00	3.000.000,00 3.000.000,00
Totale TITOLO 7				4.000.000,00	4.000.000,00		
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	102.864,01	previsione di competenza previsione di cassa	6.705.000,00 6.705.000,00	6.370.000,00 6.472.864,01	6.370.000,00 6.370.000,00	6.370.000,00 6.370.000,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	11.804,33	previsione di competenza previsione di cassa	315.000,00 324.184,01	230.000,00 241.804,33	230.000,00 230.000,00	230.000,00 230.000,00
90000	Entrate per conto terzi e partite di giro	114.668,34	previsione di competenza previsione di cassa	7.020.000,00 7.029.184,01	6.600.000,00 6.714.668,34	6.600.000,00 6.600.000,00	6.600.000,00 6.600.000,00
Totale TITOLO 9				7.029.184,01	6.714.668,34		
TOTALE TITOLI		19.240.867,01	previsione di competenza previsione di cassa	36.831.537,46 42.113.930,92	30.706.411,82 39.628.290,83	28.168.107,66 28.168.107,66	28.046.107,66 28.046.107,66
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		19.240.867,01	previsione di competenza previsione di cassa	42.144.534,04 46.376.588,59	30.706.411,82 44.652.873,39	28.168.107,66 28.168.107,66	28.046.107,66 28.046.107,66



BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	406.233,21	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	3.215.656,58	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione		previsioni di competenza	1.691.106,79	0,00	0,00	0,00
	-di cui avanzo utilizzato anticipatamente			0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'01/01/2019		previsioni di cassa	4.262.657,67	5.024.582,56		
10000 Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.697.678,47	previsione di competenza previsione di cassa	13.151.305,00 14.834.685,11	12.924.426,00 13.902.104,47	12.593.926,00	12.613.926,00
20000 Titolo 2	Trasferimenti correnti	65.178,87	previsione di competenza previsione di cassa	788.143,26 854.431,89	528.268,00 593.446,87	411.151,00	411.151,00
30000 Titolo 3	Entrate extratributarie	3.378.314,27	previsione di competenza previsione di cassa	3.389.608,00 4.321.661,23	3.281.264,00 4.560.590,27	3.217.264,00	3.075.264,00
40000 Titolo 4	Entrate in conto capitale	5.985.027,06	previsione di competenza previsione di cassa	8.482.481,20 10.073.968,68	3.372.453,82 8.857.480,88	2.345.766,66	2.345.766,66
50000 Titolo 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	1.000.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 1.000.000,00	0,00 1.000.000,00	0,00	0,00
60000 Titolo 6	Accensioni prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	4.000.000,00 4.000.000,00	4.000.000,00 4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
90000 Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	114.668,34	previsione di competenza previsione di cassa	7.020.000,00 7.029.184,01	6.600.000,00 6.714.668,34	6.600.000,00	6.600.000,00
TOTALE TITOLI		19.240.867,01	previsione di competenza previsione di cassa	36.831.537,46 42.113.930,92	30.706.411,82 39.628.290,83	28.168.107,66	28.046.107,66
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		19.240.867,01	previsione di competenza previsione di cassa	42.144.534,04 46.376.588,59	30.706.411,82 44.652.873,39	28.168.107,66	28.046.107,66



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		Competenza 2019	Competenza 2020	Competenza 2021
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	13.158.857,93	13.109.271,06	12.924.426,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	733.759,74	735.331,95	528.268,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	3.356.618,26	3.129.249,24	3.281.264,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		17.249.235,93	16.973.852,25	16.733.958,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	1.724.923,59	1.693.403,27	1.673.395,80
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018	(-)	493.055,73	438.090,00	388.415,52
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati per l'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		1.231.867,86	1.255.313,27	1.284.980,28
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2018	(+)	9.839.237,47	8.756.221,87	7.737.147,86
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		9.839.237,47	8.756.221,87	7.737.147,86
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		13.801,62	13.080,76	12.334,46
di cui , garanzie per le quali e' stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		13.801,62	13.080,76	12.334,46

Elenco Residui Attivi - 2019

del 15/01/2019

Titolo - Tipologia	Descrizione	Residui Effettivi
10101	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Imposte, tasse e proventi assimilati	8.681.709,84
10301	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	15.968,63
20101	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	65.178,87
30100	Entrate extratributarie-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.436.847,82
30200	Entrate extratributarie-Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.212.648,02
30300	Entrate extratributarie-Interessi Attivi	210,25
30500	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	728.608,18
40200	Entrate in conto capitale-Contributi agli investimenti	5.558.542,34
40400	Entrate in conto capitale-Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	12.951,24
40500	Entrate in conto capitale-Altre entrate in conto capitale	413.533,48
50400	Entrate da riduzioni di attività finanziarie-Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1.000.000,00
90100	Entrate per conto terzi e partite di giro-Entrate per partite di giro	102.864,01
90200	Entrate per conto terzi e partite di giro-Entrate per conto terzi	11.804,33
Totale Residui Attivi		19.240.867,01

Elenco Residui Passivi - 2019

del 15/01/2019

Missione - Programma - Titolo	Descrizione	Residui Effettivi
01011	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Organismi istituzionali-Spese correnti	37.864,98
01021	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti	113.557,50
01022	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese in conto capitale	20.030,78
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	41.158,17
01041	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali-Spese correnti	111.932,61
01051	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti	56.566,61
01052	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese in conto capitale	3.757.651,81
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	217.681,20
01062	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese in conto capitale	52.540,41
01071	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile-Spese correnti	20.536,10
01081	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Statistica e sistemi informativi-Spese correnti	23.015,93
01101	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti	23.555,45
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	218.493,15
01112	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese in conto capitale	26.123,00
03011	Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese correnti	63.960,15
04011	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese correnti	32.181,69
04012	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese in conto capitale	1.192.335,31
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	83.231,44
04022	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese in conto capitale	1.480.787,16
04061	Istruzione e diritto allo studio-Servizi ausiliari all'istruzione-Spese correnti	312.028,38
04071	Istruzione e diritto allo studio-Diritto allo studio-Spese correnti	26.766,31
05011	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Valorizzazione dei beni di interesse storico-Spese correnti	22.232,84
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	120.211,20
05022	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese in conto capitale	69.856,57
06011	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese correnti	236.177,92
06012	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese in conto capitale	23.362,55
07011	Turismo-Sviluppo e valorizzazione del turismo-Spese correnti	52.215,08
07012	Turismo-Sviluppo e valorizzazione del turismo-Spese in conto capitale	9.000,00
08011	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese correnti	31.936,79
08012	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese in conto capitale	195.229,23
08021	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare-Spese correnti	13.462,14

Elenco Residui Passivi - 2019

del 15/01/2019

08022	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare-Spese in conto capitale	117.220,12
09021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese correnti	102.849,28
09022	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese in conto capitale	108.050,26
09031	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Rifiuti-Spese correnti	904.428,63
09041	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Servizio idrico integrato-Spese correnti	44.333,43
09042	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Servizio idrico integrato-Spese in conto capitale	16.305,32
10021	Trasporti e diritto alla mobilità-Trasporto pubblico locale-Spese correnti	442.152,86
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	219.306,68
10052	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale	1.996.691,39
11011	Soccorso civile-Sistema di protezione civile-Spese correnti	3.029,64
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	79.751,79
12031	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per gli anziani-Spese correnti	7.255,44
12032	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per gli anziani-Spese in conto capitale	100.000,00
12061	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per il diritto alla casa-Spese correnti	57.840,12
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	508.081,73
12091	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Servizio necroscopico e cimiteriale-Spese correnti	80.697,86
12092	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Servizio necroscopico e cimiteriale-Spese in conto capitale	2.099,92
14031	Sviluppo economico e competitività-Ricerca e innovazione-Spese correnti	3.509,41
14041	Sviluppo economico e competitività-Reti e altri servizi di pubblica utilità-Spese correnti	25.949,41
16011	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca-Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare-Spese correnti	15.145,15
17011	Energia e diversificazione delle fonti energetiche-Fonti energetiche-Spese correnti	38.178,35
50011	Debito pubblico-Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari-Spese correnti	156,68
99017	Servizi per conto terzi-Servizi per conto terzi - partite di giro-Uscite per conto terzi e partite di giro	709.812,12
Totale Residui Passivi		14.268.528,05



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101:Imposte, tasse e proventi assimilati	4.345.847,00	1.116.209,57	1.116.209,57	25,68
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101:imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4.345.847,00	1.116.209,57	1.116.209,57	25,68
1010200	Tipologia 102:Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanita' non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104:Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301:Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302:Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	4.345.847,00	1.116.209,57	1.116.209,57	25,68
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101:Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102:Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103:Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104:Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105:Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dell'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.289.000,00	76.172,43	76.172,43	5,91
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	350.000,00	233.016,00	233.016,00	66,58
3030000	Tipologia 300: Interessi Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.639.000,00	309.188,43	309.188,43	18,86
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
5010000	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
5020000	Tipologia 200:Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300:Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400:Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	5.984.847,00	1.425.398,00	1.425.398,00	23,82
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	5.984.847,00	1.425.398,00	1.425.398,00	23,82
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.720.707,70	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	8.174.553,96 8.624.901,31	3.900.153,76 357.159,82 8.620.861,46	3.728.525,83	3.556.976,91
TOTALE MISSIONE 02	Giustizia	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	63.960,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	743.482,24 758.523,97	703.037,00 7.047,04 766.997,15	704.990,00	705.900,92
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	3.127.330,29	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	6.157.932,59 7.022.561,68	2.474.657,50 123.087,21 5.601.987,79	2.449.146,21	2.269.415,55
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	212.300,61	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	861.345,22 945.326,99	379.061,00 7.648,54 591.361,61	312.661,80	309.246,93
TOTALE MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	259.540,47	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	978.922,51 1.321.500,35	668.478,00 324.102,69 928.018,47	696.466,40	622.853,18



BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	61.215,08	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	79.774,00 146.222,39	79.800,00 22.850,00 141.015,08	85.358,40	90.956,19
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	357.848,28	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	485.026,56 673.201,25	219.286,00 577.134,28	69.476,63	69.669,55
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.175.966,92	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	4.190.462,78 5.160.223,03	4.292.074,92 86.559,17 5.468.041,84	3.906.397,32	4.009.341,67
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.658.150,93	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	3.537.056,02 5.097.037,26	2.029.979,90 336.982,23 4.688.130,83	1.682.837,30	1.968.178,20
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	3.029,64	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	13.716,00 14.924,37	8.035,00 2.184,52 11.064,64	8.131,42	8.228,97
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	835.726,86	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.924.537,60 2.596.185,76	1.823.792,00 125.948,43 2.659.518,86	1.774.676,00	1.878.334,92



BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
TOTALE MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	29.458,82	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	167.086,88 213.562,52	157.439,00 7.023,95 186.897,82	158.069,30	158.567,26
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	15.145,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 15.145,15	0,00 15.145,15	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	38.178,35	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	20.000,00 44.331,30	20.000,00 58.178,35	20.000,00	20.000,00
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
TOTALE MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.978.088,68 387.238,43	1.792.495,74 709.828,74	1.531.808,05	1.619.371,41
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	156,68	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.812.549,00 1.812.549,00	1.558.122,00 1.558.278,68	1.439.563,00	1.159.066,00
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	4.000.000,00 4.000.000,00	4.000.000,00 4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	709.812,12	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	7.020.000,00 7.522.535,40	6.600.000,00 7.309.812,12	6.600.000,00	6.600.000,00
TOTALE MISSIONI		14.268.528,05	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	42.144.534,04 46.355.970,16	30.706.411,82 1.400.593,60 43.892.272,87	28.168.107,66 0,00	28.046.107,66 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		14.268.528,05	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	42.144.534,04 46.355.970,16	30.706.411,82 1.400.593,60 43.892.272,87	28.168.107,66 0,00	28.046.107,66 0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi: 2019, 2020 e 2021, approvato il / /

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi:2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2021		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma:Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma:Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma:Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	0,01	0,00	1,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,81
	02	Segreteria generale	0,01	0,00	1,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,02	0,01	0,86
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,01	0,00	1,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,02	0,01	0,98
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,01	0,00	1,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,01	0,86
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,06	0,97
	06	Ufficio tecnico	0,05	0,00	1,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,07	0,11	0,89
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,01	0,00	1,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,97
	08	Statistica e sistemi informativi	0,01	0,00	1,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,79
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	Risorse umane	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,96
	11	Altri servizi generali	0,02	0,00	1,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,02	0,02	0,74
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		0,13	0,00	1,00	0,13	0,00	0,13	0,00	0,19	0,22	0,87
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 02 Giustizia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	0,02	0,00	1,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03	0,01	0,97
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza		0,02	0,00	1,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03	0,01	0,97

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi: 2019, 2020 e 2021, approvato il / /

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi:2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2021		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma:Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma:Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma:Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	0,01	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06	0,23	0,80
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,02	0,00	1,00	0,03	0,00	0,02	0,00	0,03	0,14	0,77
	04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
	05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,05	0,00	1,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,71
	07	Diritto allo studio	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,53
	TOTALE Missione 04 Istruzione e diritto allo studio		0,08	0,00	1,00	0,09	0,00	0,08	0,00	0,15	0,37	0,74
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,66
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,01	0,00	1,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,04	0,10	0,80
	TOTALE Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		0,01	0,00	1,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,04	0,10	0,79
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	0,02	0,00	1,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,02	0,01	0,58
	02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		0,02	0,00	1,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,02	0,01	0,58
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,58
	TOTALE Missione 07 Turismo		0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,58
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,24
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,01	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	0,92
	TOTALE Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,01	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,04	0,60

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi: 2019, 2020 e 2021, approvato il / /

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI		Bilancio di previsione esercizi:2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2021		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/Programma:Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma:Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma:Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e	01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,32
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,02	0,00	1,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,55
	03	Rifiuti	0,12	0,00	1,00	0,13	0,00	0,13	0,00	0,17	0,80
	04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,66
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,14	0,00	1,00	0,14	0,00	0,14	0,00	0,18	0,77
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Trasporto pubblico locale	0,01	0,00	1,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,37
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,06	0,00	1,00	0,05	0,00	0,06	0,00	0,08	0,54
		TOTALE Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,07	0,00	1,00	0,06	0,00	0,07	0,00	0,10	0,50
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,92
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi: 2019, 2020 e 2021, approvato il / /

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi:2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2021		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma:Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma:Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma:Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 11 Soccorso civile	TOTALE Missione 11 Soccorso civile		0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,92	
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,02	0,00	1,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,02	0,88	
	02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,51	
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,53	
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,03	0,00	1,00	0,04	0,00	0,04	0,00	0,04	0,70	
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,72	
	TOTALE Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		0,06	0,00	1,00	0,06	0,00	0,07	0,00	0,07	0,71	
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi: 2019, 2020 e 2021, approvato il / /

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi:2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2021		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagan. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Progrmma:Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Progrmma:Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Progrmma:Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 13 Tutela della salute	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 13 Tutela della salute		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,63
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,69
	03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,72
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	1,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,82
	TOTALE Missione 14 Sviluppo economico e competitività		0,01	0,00	1,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,78
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi: 2019, 2020 e 2021, approvato il / /

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi:2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2021		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Progrmma:Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Progrmma:Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Progrmma:Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,40
		TOTALE Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,40
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,00	0,00	5,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,05	0,00	0,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Altri fondi	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 20 Fondi e accantonamenti	0,06	0,00	0,40	0,05	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,02	0,00	1,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,03	0,00	1,00
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,04	0,00	1,00	0,04	0,00	0,03	0,00	0,05	0,00	1,00
		TOTALE Missione 50 Debito pubblico	0,05	0,00	1,00	0,05	0,00	0,04	0,00	0,08	0,00	1,00
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,13	0,00	1,00	0,11	0,00	0,11	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 60 Anticipazioni finanziarie	0,13	0,00	1,00	0,11	0,00	0,11	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi: 2019, 2020 e 2021, approvato il / /

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi:2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2021		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma:Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma:Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma:Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,21	0,00	1,00	0,23	0,00	0,24	0,00	0,11	0,00	0,86
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 99 Servizi per conto terzi	0,21	0,00	1,00	0,23	0,00	0,24	0,00	0,11	0,00	0,86

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi: 2019, 2020 e 2021, approvato il / /

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		2019: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2020: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2021: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsioni cassa 2019 / (previsioni competenza + residui) 2019	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	0,36	0,38	0,38	0,52	0,61	0,87
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,07	0,07	0,07	0,07	1,00	1,01
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,42	0,45	0,45	0,59	0,64	0,89
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,02	0,01	0,01	0,04	1,00	1,09
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	0,02	0,01	0,01	0,04	1,00	1,09
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti	0,07	0,07	0,07	0,08	0,87	0,98
30200	Tipologia 200: Proventi dell'attività di controllo e repressione illeciti	0,02	0,02	0,02	0,02	0,17	0,59

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi: 2019, 2020 e 2021, approvato il / /

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		2019: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2020: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2021: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsioni cassa 2019 / (previsioni competenza + residui) 2019	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	597,83
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,01	0,01	0,01	0,00	1,00	1,31
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,02	0,02	0,01	0,02	0,81	0,68
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	0,11	0,11	0,11	0,13	0,68	0,92
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,02	0,01	0,01	0,05	0,92	1,88
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,04	0,04	0,04	0,01	1,00	1,22
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,04	0,04	0,04	0,04	1,00	1,00
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	0,11	0,08	0,08	0,10	0,95	1,43
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,01	1,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi: 2019, 2020 e 2021, approvato il / /

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		2019: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2020: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2021: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsioni cassa 2019 / (previsioni competenza + residui) 2019	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,01	1,00	0,00
TITOLO 6:	Accensione prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	1,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	1,00
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,13	0,11	0,11	0,00	1,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,13	0,11	0,11	0,00	1,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per conto terzi	0,21	0,23	0,23	0,11	1,00	1,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,01	0,01	0,01	0,00	1,00	1,19
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	0,21	0,23	0,24	0,11	1,00	1,00
TOTALE ENTRATE		1,00	1,00	1,00	0,99	0,79	0,96

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020 e 2021, approvato il / /

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			2019	2020	2021
1	Rigidità strutturale di bilancio				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti (*)	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	0,35	0,35	0,34
2	Entrate correnti				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	1,02	1,05	0,71
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	0,82	0,00	0,00
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	0,87	0,90	0,91
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	0,68	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020 e 2021, approvato il / /

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			2019	2020	2021
3	Spese di personale				
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	0,30	0,31	0,30
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro		0,07	0,05	0,05
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U. 1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U. 1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00	0,00	0,00
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	196,14	194,09	194,12

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020 e 2021, approvato il / /

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			2019	2020	2021
4	Esteralizzazione dei servizi				
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	0,37	0,38	0,38
5	Interessi passivi				
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,03	0,03	0,02
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U. 1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,01	0,01	0,01
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U. 1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7	0,00	0,00	0,00
6	Investimenti				
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	0,17	0,13	0,13
6.2	Investimenti diretti procapite(Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	149,22	102,73	102,73
6.3	Contributi agli investimenti procapite(Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,69	0,69	0,69

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020 e 2021, approvato il / /

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			2019	2020	2021
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	149,92	103,42	103,42
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,33	0,46	0,35
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
7	Debiti non finanziari				
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	1,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020 e 2021, approvato il / /

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			2019	2020	2021
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U. 1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U. 2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U. 2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U. 1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U. 2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	1,00	0,00	0,00
8 Debiti finanziari					
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,11	0,10	0,08
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U. 1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,10	0,10	0,08

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020 e 2021, approvato il / /

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			2019	2020	2021
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	513,38	513,38	513,38
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)					
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	0,15	0,00	0,00
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,03	0,00	0,00
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,78	0,00	0,00
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,03	0,00	0,00
10 Disavanzo di amministrazione presunto					
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di	0,00	0,00	0,00
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	0,00	0,00	0,00
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020 e 2021, approvato il / /

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			2019	2020	2021
11	Fondo pluriennale vincolato				
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle	0,00	0,00	0,00
12	Partite di giro e conto terzi				
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	0,16	0,16	0,16
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	0,17	0,17	0,17

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del

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

(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

COMUNE DI COLLE DI VAL D'ELSA

Nota integrativa al bilancio di previsione 2019-2021

Indice

1. Premessa
2. Gli strumenti di programmazione
3. Gli stanziamenti del bilancio
 - 3.1 Gli equilibri di bilancio
 - 3.2 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio
 - 3.2.1 Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
 - 3.2.2 Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti
 - 3.2.3 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie
 - 3.2.4 Titolo 1 Spesa corrente
 - 3.2.5 Titolo 4 Rimborso di prestiti
 - 3.2.6 Titolo 4 Entrate in conto capitale
 - 3.2.7 Titolo 6 Prestiti
 - 3.2.8 Titolo 2 Spese investimento
 - 3.2.9 Partite di giro
 - 3.3 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali
 - 3.4 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità
4. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2018 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2018
5. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2018
6. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili
7. Investimenti stanziati nel bilancio di previsione in mancanza del relativo cronoprogramma
8. Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
9. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata
10. Elenco enti e organismi strumentali
11. Elenco delle partecipazioni possedute
12. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio
 - 12.1 Rispetto dei vincoli di finanza pubblica



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari

1. Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

2. Gli strumenti di programmazione

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative approvate nel Documento Unico di Programmazione (DUP) ed aggiornate con la nota di aggiornamento al DUP stesso.

Tale documento costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente e ne costituisce il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Il DUP, predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato dalla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, si compone di due sezioni:

- la Sezione Strategica (SeS), che ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo del Sindaco e quindi fino al 2019;
- la Sezione Operativa (SeO), il cui arco temporale coincide con quello del bilancio di previsione e quindi per il triennio 2019-2021.

La **Sezione Strategica** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato (di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267) e individua gli indirizzi strategici dell'ente.

La **Sezione Operativa** che riveste un carattere generale, di contenuto programmatico, costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione ed è strutturata in due parti fondamentali:

- Parte 1 della Sezione Operativa che individua, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella Sezione Strategica, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento del Documento Unico di Programmazione e i relativi obiettivi annuali;
- Parte 2 della Sezione Operativa che analizza:
 - "Piano pluriennale dei lavori pubblici e degli investimenti 2019-2021 ed elenco annuale";
 - "Piano triennale del fabbisogno del personale relativamente al triennio 2019-2021";
 - "Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali 2019-2021";
 - "Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi";
 - "Piano triennale 2019 - 2021 di razionalizzazione e riqualificazione della spesa".

3. Gli stanziamenti del bilancio

I valori complessivi del bilancio di previsione sono i seguenti:



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	5.024.582,56								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amm.ne		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi	13.902.104,47	12.924.426,00	12.593.926,00	12.613.926,00	Titolo 1 - Spese correnti di cui F.P.V.	18.959.706,10	15.650.941,00 0,00	15.203.265,00 0,00	15.313.561,00 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	593.446,87	528.268,00	411.151,00	411.151,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.560.590,27	3.281.264,00	3.217.264,00	3.075.264,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.857.480,88	3.372.453,82	2.345.766,66	2.345.766,66	Titolo 2 - Spese in conto capitale	12.413.137,65 (di cui F.P.V.)	3.245.853,82 0,00	2.239.166,66 0,00	2.239.166,66 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	28.913.622,49	20.106.411,82	18.568.107,66	18.446.107,66	Totale spese finali	31.372.843,75	18.896.794,82	17.442.431,66	17.552.727,66
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso	1.209.617,00	1.209.617,00	1.125.676,00	893.380,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	6.714.668,34	6.600.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	7.309.812,12	6.600.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari

Totale titoli	39.628.290,83	30.706.411,82	28.168.107,66	28.046.107,66	Totale titoli	43.892.272,87	30.706.411,82	28.168.107,66	28.046.107,66
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	44.652.873,39	30.706.411,82	28.168.107,66	28.046.107,66	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	43.892.272,87	30.706.411,82	28.168.107,66	28.046.107,66
Fondo di cassa finale presunto	760.600,52								



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari

Gli equilibri di bilancio

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nelle seguenti tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente all'equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del Tuel).

Per la parte corrente i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZ ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.024.582,56			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		16.733.958,00	16.222.341,00	16.100.341,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		15.650.941,00	15.203.265,00	15.313.561,00
di cui:					
– fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
– fondo svalutazione crediti			1.582.667,00	1.425.398,00	1.504.421,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti	(-)		1.209.617,00	1.125.676,00	893.380,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			126.600,00	106.600,00	106.600,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 126.600,00	-106.600,00	-106.600,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		126.600,00	106.600,00	106.600,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			126.600,00	106.600,00	106.600,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

Per la parte capitale i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.372.453,82	2.345.766,66	2.345.766,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di	(-)		126.600,00	106.600,00	106.600,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di medio - lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3.245.853,82	2.239.166,66	2.239.166,66
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00



3.1 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

3.1.1 Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie sono suddivise in tre principali “tipologie” che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione dell’ente.

La normativa relativa a tale voce risulta in continua evoluzione. In particolare, ai cambiamenti introdotti a seguito del D.Lgs n. 23/2011 (Federalismo fiscale) e del D.L. 201/2011 convertito nelle L. 214/2011 (c.d. decreto Monti o Salva Italia) si devono aggiungere quelli introdotti con la L. 147/2013 (Legge di stabilità per l’anno 2014) che ha introdotto una nuova imposta la I.U.C., che è in sostanza una triade di imposte, tasse e tributi (IMU, TASI e TARI) con autonome obbligazioni giuridiche.

Tale disciplina è stata nuovamente modificata in modo sostanziale dalla L. 208/2015 (Legge di stabilità per l’anno 2016) che ha previsto l’esclusione della TASI per le abitazioni principali, l’esenzione dell’IMU sui terreni agricoli e altre riduzioni/agevolazioni IMU che sono compensate con incrementi del Fondo di solidarietà comunale e specifici trasferimenti.

La legge di bilancio 2019, L. 30.12.2018 n. 145, non ha riproposto il blocco degli aumenti delle imposte, delle tasse, dei tributi e delle addizionali rispetto alle aliquote ed alle agevolazioni deliberate nell’anno 2018, pertanto normativamente è possibile istituire nuovi tributi così come ridurre e/o revocare le agevolazioni già concesse ai contribuenti.

Dalla tabella che segue sono rappresentate le più significative poste contabili che compongono questo titolo:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2019	STANZIAMENTO BILANCIO 2020	STANZIAMENTO BILANCIO 2021
TITOLO 1			
Imposta com. pubblicità e diritti aff.	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Addizionale comunale IRPEF	1.570.259,00	1.570,259,00	1.570,259,00
Accertamento IMU anni pregressi	800.000,00	450.000,00	450.000,00
IMU	4.300.000,00	4.300.000,00	4.300.000,00
Imposta di soggiorno	125.000,00	125.000,00	125.000,00
TARI RIFIUTI + recupero evasione	3.752.847,00	3.772.847,00	3.792.847,00
Fondo di solidarietà	2.008.127,00	2.008.127,00	2.0008.127,00

Il gettito **IMU**, determinato sulla base:

- dell’art. 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012, n. 228;
- della proposta di delibera di approvazione delle aliquote IMU per le abitazioni principali A/1-A/8 e A/9 e pertinenze e con le relative detrazioni di legge, che conferma le aliquote deliberate nel 2018 del 5 per



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

mille.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni IMU di anni precedenti è previsto in euro 800.000 nel 2019, e 450.000 sia nel 2020 che nel 2021 sulla base del programma di controllo che l'ufficio potrà porre in essere nel triennio e sul trend storico.

Il gettito dell'**ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 3, del d.lgs. 360/1998;
- della proposta di deliberazione di conferma dell'aliquota proporzionale del 2018, pari allo 0,60%

con una previsione iniziale di € 1.570.259,00= determinata secondo quanto previsto dal principio contabile 3.7.5 in base al quale, con le modifiche del D.M. 1.12.2015 e del D.M. 30.03.2016, gli enti locali possono accertare l'addizionale comunale IRPEF per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza. Tale previsione è stata confrontata per la verifica della coerenza anche con le stime effettuate dal Ministero dell'economia e delle finanze, sul portale del federalismo fiscale.

Il gettito **TASI**, determinato sulla base:

- dell'art. 1, commi da 669 a 681 della legge 147/2013;
- della proposta di conferma delle aliquote TASI del 2018 nella misura del 1 per mille per gli immobili rurali ad uso strumentale e sempre dell'1 per mille per le abitazioni principali e pertinenze delle categorie A1, A8 e A9.

Il gettito **TARI** è stato previsto in euro 3.722.847,00, determinato sulla lista di carico del 2018 considerando sgravi per circa €. 35.000 (dato storico), in quanto in quanto alla data odierna il piano finanziario del 2019 non è disponibile e non è stato ancora approvato dall'ATO competente ed in modo da garantire la copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

Le tariffe della TARI saranno determinate sulla base:

- del regolamento comunale adottato ai sensi dell'art. 1, commi da 641 a 668 della legge 147/2013;
- del metodo normalizzato di cui al D.P.R. 158/1999 ossia sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento ed alla riscossione.

Lo stanziamento relativo al **FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE** è stato determinato tenendo conto che:

- una quota del fondo è alimentata con parte del gettito IMU di spettanza comunale;
- il d.l. 95/2012 c.d. spending review ha disposto per l'anno 2013 tagli degli ex trasferimenti erariali per 2.250 milioni, 2.500 milioni per il 2014 ed euro 2.600 milioni a livello nazionale dal 2015;
- il d.l. 66/2014 ha previsto ulteriori riduzioni ammontanti a livello nazionale ad euro 375,6 milioni per il 2014 e 563,4 milioni dal 2015 al 2018 - taglio però applicato anche nel 2019;
- la legge di stabilità 2015, L. 190/2014, ha introdotto a decorrere dal 2015 un ulteriore taglio di 1.200 milioni;
- il comma 17 della legge di stabilità 2016, legge 208/2015, ha introdotto modifiche al Fondo di solidarietà comunale, in gran parte derivanti dal nuovo assetto delle entrate. In particolare viene previsto un incremento della dotazione del fondo a partire dal 2016 in misura equivalente alla quantificazione delle principali esenzioni/agevolazioni IMU e TASI di seguito indicate:
 - abolizione TASI abitazione principale;



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

- esenzione IMU terreni agricoli;
- esenzioni IMU per immobili di cooperative edilizie adibite ad abitazione principale da studenti universitari;
- riduzione del 50% della base imponibile per abitazioni date in comodato gratuito a parenti di 1° grado ad uso abitazione principale;
- riduzione del 25% dell'IMU e della TASI per immobili a canone concordato.

Con decorrenza del 2016 è prevista una riduzione della quota IMU comunale che alimenta il F.S.C., la cui percentuale è del 22,43% del gettito standard dell'IMU. È previsto un incremento della quota da accantonare al Fondo per essere redistribuita sulla base della differenza fra capacità fiscali ed i fabbisogni standard relativi a ciascun comune.

La legge di bilancio 2019, L. 145/2018, art. 1 comma 921 conferma per il 2019 l'entità del Fondo di solidarietà comunale sulla base degli importi indicati per ciascun ente negli allegati al D.P.C.M. 7 marzo 2018 salvo le operazioni aritmetiche necessarie per considerare i nuovi comuni risultanti dalle procedure di fusione.

Con comunicato in data 17.01.2019 il Ministero dell'Interno, Dipartimento Finanza Locale, ha informato che sul sito sono stati pubblicati gli importi del fondo di solidarietà comunale ai sensi dell'art. 1, comma 921 della Legge 145 del 2018.

Questa Amministrazione in sede di redazione del bilancio 2019-2021 ha preso a riferimento il totale del F.S.C. del 2019 e le riduzioni per mobilità ex AGES (art. 7, c. 31, sexies, DL 78/2010) del 2018 non essendo ancora disponibili quelle del 2019 in quanto "in corso di quantificazione"..

Il gettito dell'**IMPOSTA DI SOGGIORNO**, determinato sulla base:

- del regolamento deliberato con atto del Consiglio n. 26 del 15.03.2012 che ha istituito l'imposta di soggiorno, essendo il comune di Colle di Val d'Elsa incluso nell'elenco regionale delle località turistiche o d'arte, ai sensi dell'art. 4 del d.lgs. 23/2011,
- della proposta di deliberazione di approvazione delle tariffe per l'anno 2019,

è stato previsto in euro 125.000.-

Il gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali e nell'erogazione di contributi ad associazioni ed enti finalizzati alla promozione economica-turistica-commerciale del territorio, come indicato nel DUP.

Per quanto concerne l'**IMPOSTA DI PUBBLICITÀ** questa Amministrazione si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 1, commi 917-919, della L. 145/2018 ed ha reintrodotta l'aumento tariffario fino al 50% per le superfici superiori al metro quadrato, nel frattempo venuto meno con il comma 739, art. 1 della legge n. 208/2005, comportandone l'illegittimità fino al 2018, della maggiorazione, come confermato dalla Corte Costituzionale, con la Sentenza n. 15/2018.

3.1.2 Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2019 una previsione complessiva di €. 528.268,00 con una riduzione di €. 207.063,95, pari al 28,16% rispetto agli accertamenti dell'esercizio 2018. Nel 2020 e nel 2021 la riduzione è di euro 324.180,95 pari al 44,09%.



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

Il gettito relativo ai contributi dello Stato è stato previsto sulla base delle comunicazioni del Ministero dell'Interno relative agli scorsi anni.

La differenza sostanziale, pari a €. 256.999,99, è rappresentata dal fondo IMU-TASI che la legge di bilancio 2019, L. 30.12.2018, n. 145, articolo 1 commi da 892 a 895, riduce dagli originari 625 mln a 190 mln a livello generale e prevede la sua erogazione fino al 2033. Tuttavia, viene introdotto un vero e proprio vincolo di destinazione stabilendo che tali risorse devono essere utilizzate per il finanziamento di piani di sicurezza a valenza pluriennale finalizzate ad opere di manutenzione di strade, scuole ed altre strutture di proprietà comunale. Inoltre, viene imposto agli enti che le spese finanziate con le risorse assegnate debbano essere liquidate o liquidabili, per le finalità indicate dalla norma, entro il 31 dicembre di ogni anno e a tal proposito il rispetto del corretto utilizzo verrà verificato attraverso il monitoraggio delle opere pubbliche BDAP-MOP. I comuni devono classificare le opere sotto la voce contributo investimenti Legge di bilancio 2019. Quindi la legge di bilancio 2019 ne impone l'utilizzo in parte capitale, perché è questo che impone il comma 895. L'introdotto vincolo di destinazione appare ingiusto perché il fondo IMU-TASI era nato nel 2014 per compensare il minor gettito tributario di circa 1.800 comuni a causa dell'abolizione dell'IMU sull'abitazione principale nonostante l'introduzione della TASI e non dovrebbe avere nessun vincolo di destinazione, come avvenuto dal 2014 al 2018 e tantomeno essere destinato a spese di investimento.

Attualmente l'ANCI sta facendo pressioni sul Governo per rimuovere il vincolo di destinazione e la Fondazione IFEL ritiene che possono essere finanziate anche le manutenzioni ordinarie. La tesi prevalente in dottrina è di segno opposto, nel senso che, si ritiene che dal 2019 tali risorse siano contabilizzate al titolo 4° dell'entrata, considerato che il glossario del piano dei conti degli enti locali prevede espressamente che i trasferimenti correnti non comprendono "i trasferimenti erogati a titolo di finanziamento di spese di investimento", da imputare alla rubrica dei contributi agli investimenti.

Anche la spesa correlata è prevista nel titolo II°.

Nella tabella seguente si indicano le previsioni dei contributi correnti per i prossimi tre anni:

DESCRIZIONE	BILANCIO 2018	BILANCIO 2019	BILANCIO 2020
CONTRIBUTO STATO - DIVERSI	170.580,00	167.180,00	167.180,00
CONTRIBUTO M.I.U.R.	46.030,00	46.030,00	46.030,00
CONTRIBUTI R.T. DIRITTO ALLO STUDIO – PACCHETTO SCUOLA, etc.	59.360,00	59.360,00	59.360,00
CONTRIBUTO R.T. PER INTERVENTI EDUCATIVI	202.783,00	92.666,00	92.666,00
CONTR. R.T. FONDO NAZ. L. 431/98 INTEGRAZIONE CANONI LOCAZIONE	37.915,00	37.915,00	37.915,00
CONTRIBUTI DA PRIVATI PER ATTIVITÀ ESTRATTIVE	8.000,00	8.000,00	8.000,00

3.1.3 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie

Il titolo 3 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2019 una previsione complessiva di € 3.281.264,00 con un aumento di circa euro 152.000,00 rispetto agli accertamenti registrati ad oggi nell'esercizio 2018, dove però ancora non risultano contabilizzati i proventi della mensa scolastica e dell'asilo nido relativi ai mesi di novembre/dicembre ed i rimborsi per i servizi associati in convenzione e personale in comando. Considerando anche queste entrate le previsioni 2019 e accertamenti 2018 sono equivalenti. Sono previsti i rimborsi per una consultazione elettorale ed un canone dall'Azienda speciale multiservizi da concessione dei servizi.

Nella tabella seguente si indicano le previsioni dei principali servizi per i prossimi tre anni:



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2019	STANZIAMENTO BILANCIO 2020	STANZIAMENTO BILANCIO 2021
TITOLO 3			
Diritti di segreteria	17.000,00	10.000,00	10.000,00
Diritti rilascio carte d'identità	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Diritti istruttoria SUAP	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Diritti istruttoria Urbanistica	62.000,00	62.000,00	62.000,00
Proventi servizi mensa	620.000,00	620.000,00	620.000,00
Proventi asilo nido	110.000,00	110.000,00	110.000,00
Proventi aree di sosta a pagamento	160.000,00	160.000,00	160.000,00
Proventi trasporto scolastico	74.000,00	74.000,00	74.000,00
Proventi illuminazione votiva	74.000,00	74.000,00	74.000,00
Proventi concessione loculi	110.000,00	110.000,00	110.000,00
Proventi canone concessione ATO S.I.I.	180.998,00	180.998,00	180.998,00
Fitto reali di fabbricati	180.000,00	190.000,00	190.000,00
Proventi A.S.M. canone concessione	61.000,00	61.000,00	61.000,00

Entrate dalla vendita di servizi

La previsione di entrata dell'esercizio 2019 di questa categoria ammonta a euro 2.060.085,00 sono diminuite di €. 134.416 rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio 2018.

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

La previsione di entrata 2019 di questa categoria ammonta a euro 485.000,00 e comprende le entrate derivanti dalle sanzioni del codice della strada, per euro 480.000,00.

Tale importo è stato accantonato in via prudenziale al Fondo Crediti di dubbia esigibilità per euro 215.846,40, mentre la parte restante di €. 264.154,00, nella misura del 50% del provento è stato destinato alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del Codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29 luglio 2010.

La quota vincolata è destinata alla spesa corrente, come si seguiti indicato:

- euro 33.019,00 al potenziamento della segnaletica stradale;
- euro 33.019,00 al potenziamento delle attività di controllo e accertamento in materia di circolazione stradale;
- euro 66.039,00 al miglioramento della sicurezza stradale, alla manutenzione delle strade dell'ente e ad altre finalità misure previste dalla lett. c), comma 4, dell'art. 108 del Codice della strada.

Interessi attivi

La previsione dell'esercizio 2019 in questa categoria di entrata ammonta a euro 120,00 a seguito delle disposizioni contenute nella legge di stabilità 2015 che ha reso infruttiferi i conti di tesoreria prorogate fino al 2021 dal comma 877 dell'articolo 1 della L. 27.12.2017, n. 205 - Legge di bilancio 2018 -.

Altre entrate da redditi da capitale

La previsione dell'esercizio 2019 di questa categoria di entrata è pari a euro 180.000,00, importo in linea con le previsioni definitive del 2018.



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

In questa categoria sono comprese le entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da parte di due società:

- Intesa Spa;
- Acquedotto del Fiora Spa.

La previsione si basa sugli utili distribuiti nel 2018 da queste due società con l'applicazione di criteri prudenziali.

Rimborsi in entrata

La previsione dell'esercizio 2019 è di €. 556.059,00 euro e comprende:

- una previsione di €. 230.000,00 della voce di entrata denominata "Introiti e rimborsi diversi", diminuita di circa €. 70.000 rispetto allo stanziamento 2018 e prevede anche il rimborso per una consultazione elettorale;
- la previsione di €. 31.165,00 della voce rimborso da Comune per servizi in convenzione e comandi, in linea con la previsione dell'esercizio 2018 e relativa al Segretario comunale in forma associata con il comune di Casole d'Elsa;
- la previsione di €. 221.000,00 per il credito IVA (split payment commerciale).

3.1.4 Titolo 1 Spesa corrente

Le spese correnti degli esercizi 2019-2021 è stata calcolata tenendo conto in particolare di:

- Personale in servizio;
- Interessi su mutui in ammortamento;
- Contratti e convenzioni in essere;
- Spese per utenze e servizi di rete;
- Spese per premi assicurativi sulla base dei contratti in essere;
- tasso di inflazione programmato del 1,2% annuo.

In generale le spese ordinarie di gestione sono state previste anche in base al loro andamento storico ed alle proposte di spesa presentate dai responsabili delle aree dell'ente, nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata.

Sono rispettati i vincoli di finanza pubblica in materia di spesa di personale.

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2019 – 2021:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI BILANCIO 2019	PREVISIONI BILANCIO 2020	PREVISIONI BILANCIO 2021
	Titolo 1 – Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	4.037.535,00	3.993.241,00	3.993.241,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	244.403,00	244.932,92	245.849,21
103	Acquisto di beni e servizi	7.427.091,76	7.402.207,44	7.460.630,46
104	Trasferimenti correnti	1.207.410,00	1.144.932,00	1.144.932,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	483.264,00	428.474,00	380.091,00
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	65.000,00	58.000,00	58.000,00
110	Altre spese correnti	2.186.237,24	1.931.477,64	2.030.817,33
	TOTALE TITOLO 1	15.650.941,00	15.203.265,00	15.313.561,00

Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2019 in euro 4.284.192,00 è riferita a n. 105,39 (media annua) dipendenti a tempo indeterminato, n. 3 a tempo determinato complessivamente (cat. C e D) e lavori socialmente utili ed è stata calcolata:

- tenendo conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni;
- applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro;
- prevedendo la spesa del rinnovo contrattuale sulla base del pre-accordo sottoscritto a novembre 2016;

Gli stanziamenti consentono il rispetto dei limiti di cui:

- all'art. 3 del d.l. 90/2014 e dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- all'art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010 relativo alla spesa per personale a tempo determinato e con convenzioni;
- l'art. 23, comma 2¹, del D.Lgs 75/2017 per il trattamento del salario accessorio che stabilisce che lo stesso non può superare quello del 2016.

Limite art. 1, comma 557, L. 296/2007 (Spesa assoluta)	
Descrizione	Importo 2019
Macroaggregato 101 – Redditi da lavoro dipendente	4.037.535,00
<i>di cui FPV</i>	0,00
Macroaggregato 103 – Acquisto beni e servizi (L.S.U.)	5.000,00
Macroaggregato 110 – Altre spese correnti (rinnovi contrattuali)	25.684,00
SPESA PERSONALE NETTA	4.068.219,00
Macroaggregato 102 – Imposte e tasse a carico dell'ente	200.073,00
<i>di cui FPV</i>	0,00
SPESA IMPOSTE E TASSE NETTA	200.073,00
Macroaggregato 103 – Acquisto beni e servizi (formazione, rimborsi e missioni)	15.900,00
ALTRE SPESE NETTE	15.900,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE LORDA	4.284.192,00
(-) Componenti escluse	958.418,00
Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1 comma 557 della Legge 296/2006)	3.325.774,00
Limite di spesa (media 2011-2013)	3.581.971,14
Differenza spese limite (se negativo vincolo rispettato)	- 256.197,14

¹ Tale disposizione, ai sensi dell'art. 11 del decreto-legge 14 dicembre 2018, n. 135, non opera agli incrementi previsti, successivamente alla data di entrata in vigore del decreto n. 75 del 2017, dai contratti collettivi nazionali di lavoro, a valere sulle disponibilità finanziarie destinate alla contrattazione e dagli altri provvedimenti negoziali riguardanti il personale contrattualizzato in regime di diritto pubblico.



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

Verifica riduzione indice spesa di personale spesa corrente

Descrizione	Indice
Incidenza % spesa personale/spese correnti media 2011-2013	32,59%
Incidenza % spesa personale/spese correnti 2017	27,37%

Limite art. 1, comma 557, L. 296/2007 (Spesa assoluta)	
Descrizione	Importo 2020
Macroaggregato 101 – Redditi da lavoro dipendente	3.998.241,00
<i>di cui FPV</i>	0,00
Macroaggregato 103 – Acquisto beni e servizi (L.S.U.)	5.000,00
Macroaggregato 110 – Altre spese correnti (rinnovi contrattuali)	29.424,00
SPESA PERSONALE NETTA	4.032.665,00
Macroaggregato 102 – Imposte e tasse a carico dell'ente	200.272,00
<i>di cui FPV</i>	0,00
SPESA IMPOSTE E TASSE NETTA	200.272,00
Macroaggregato 103 – Acquisto beni e servizi (formazione, rimborsi e missioni)	15.900,00
ALTRE SPESE NETTE	15.900,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE LORDA	4.248.837,00
(-) Componenti escluse	940.985,00
Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1 comma 557 della Legge 296/2006)	3.307.852,00
Limite di spesa (media 2011-2013)	3.581.971,14
Differenza spese limite (se negativo vincolo rispettato)	- 274.120,14

Verifica riduzione indice spesa di personale spesa corrente

Descrizione	Indice
Incidenza % spesa personale/spese correnti media 2011-2013	32,59%
Incidenza % spesa personale/spese correnti 2017	27,95%

Limite art. 1, comma 557, L. 296/2007 (Spesa assoluta)	
Descrizione	Importo 2021
Macroaggregato 101 – Redditi da lavoro dipendente	3.998.241,00
<i>di cui FPV</i>	0,00
Macroaggregato 103 – Acquisto beni e servizi (L.S.U.)	5.000,00
Macroaggregato 110 – Altre spese correnti (rinnovi contrattuali)	38.986,00
SPESA PERSONALE NETTA	4.042.227,00
Macroaggregato 102 – Imposte e tasse a carico dell'ente	200.904,00
<i>di cui FPV</i>	0,00
SPESA IMPOSTE E TASSE NETTA	200.904,00
Macroaggregato 103 – Acquisto beni e servizi (formazione,	



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

rimborsi e missioni)	15.900,00
ALTRE SPESE NETTE	15.900,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE LORDA	4.259.031,00
(-) Componenti escluse	948.418,00
Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1 comma 557 della Legge 296/2006)	3.310.613,00
Limite di spesa (media 2011-2013)	3.581.971,14
Differenza spese limite (se negativo vincolo rispettato)	- 271.358,14

Verifica rispetto riduzione indice spesa di personale spesa corrente

Descrizione	Indice
Incidenza % spesa personale/spese correnti media 2011-2013	32,59%
Incidenza % spesa personale/spese correnti 2017	27,81%

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio 2019 in euro 244.403,00 è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo e alle spese per le tasse automobiliste. Nel 2020 ammonta a euro 244.932,92 e nel 2021 a euro 245.849,21.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi è prevista per l'esercizio 2019 in euro 7.427.091,76 è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi. Negli esercizi 2020 e 2021 è stata determinata tenendo conto anche del tasso di inflazione programmato al 1,2% annuo.

Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti è prevista per l'esercizio 2019 in euro 1.207.410,00 ed è riferita alle spese per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche e soprattutto nei confronti della Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa, FTSA per la gestione dei servizi sociali e della Provincia di Siena per il trasporto pubblico locale.

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 483.264,00 nel 2019 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario dei mutui e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel. Nel 2020 ammonta a euro 428.474,00 e nel 2021 a euro 380.091,00.

Rimborsi e poste correttive delle entrate

Le spese per rimborsi e poste correttive delle entrate sono previste per l'esercizio 2019 in euro 65.000,00 e sono riferite ai rimborsi per spese di personale in comando/distacco, a rimborsi di somme non dovute o incassate in eccesso. Ammonta a €. 58.000,00 nel 2020 e 2021.



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere;
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad euro 1.582.667,00 ed è trattato in dettaglio al paragrafo 3.5 ed alla relativa relazione della presente nota integrativa a cui si rimanda.

Nel 2020 ammonta a euro 1.425.398,00 e nel 2021 a euro 1.504.421,00;

- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 102.878,74 pari al 0,66% del totale delle spese correnti e quindi nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel.

BILANCIO	SPESE CORRENTI	STAZIAMENTO FONDO DI RISERVA	RAPPORTO
2019	15.650.941,00	102.828,74	0,66%
2020	15.203.265,00	94.410,05	0,62%
2021	15.313.561,00	102.950,41	0,67%

- lo stanziamento di cassa relativo al fondo di riserva di cassa nell'esercizio 2018 ammonta ad euro 500.000,00 e rispetta i limiti previsti dall'art. 166 del Tuel.

BILANCIO	TOTALE SPESE FINALI	MINIMO 0,20% SPESE FINALI	RAPPORTO
2019	31.372.843,75	500.000,00	1,59%

3.1.5 Titolo 4 Rimborso di prestiti

Nel triennio non è prevista l'assunzione di prestiti.

Il livello di indebitamento dell'Ente rispetta il limite previsto dall'art. 204 del Tuel, come dimostrato dalla seguente tabella:

ESERCIZIO 2019

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE
(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)
ex art. 204, c. 1 del d.lgs. n. 267/2000

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (titolo 1)	13.158.857,93
2) Trasferimenti correnti (titolo 2)	733.759,74
3) Entrate extratributarie (titolo 3)	3.356.618,26
Totale entrate primi tre titoli	17.249.235,93
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale:	1.724.923,59
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente	493.055,73
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso, in ammortamento dal 2019	0,00



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	1.231.867,86
Incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti	2,86%
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	9.839.237,47
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
Totale debito dell'ente	9.839.237,47
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	13.801,62
<i>di cui garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	13.801,62
Importo mutuabile al tasso medio del 3%	41.062.262,10

ESERCIZIO 2020

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE
(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)
ex art. 204, c. 1 del d.lgs. n. 267/2000

dati da pre-consuntivo 2018

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (titolo 1)	13.109.271,06
2) Trasferimenti correnti (titolo 2)	735.331,95
3) Entrate extratributarie (titolo 3)	3.129.429,24
Totale entrate primi tre titoli	16.973.852,25
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale:	1.697.385,23
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (	438.090,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso, in ammortamento dal 2020	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	1.259.295,23
Incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti	2,58%
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	8.756.221,87
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
Totale debito dell'ente	8.756.221,87
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	13.080,76
<i>di cui garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	13.080,76
Importo mutuabile al tasso medio del 3%	41.976.507,50



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

ESERCIZIO 2021

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE
(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)
ex art. 204, c. 1 del d.lgs. n. 267/2000

dati da stanziamenti bilancio pluriennale 2017-2019 esercizio 2017

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (titolo 1)	12.924.426,00
2) Trasferimenti correnti (titolo 2)	528.268,00
3) Entrate extratributarie (titolo 3)	3.281.264,00
Totale entrate primi tre titoli	16.733.958,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale:	1.673.395,80
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (	388.415,52
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso, in ammortamento dal 2021	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	1.284.980,28
Incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti	2,32%
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	7.737.147,86
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
Totale debito dell'ente	7.737.147,86
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	12.334,46
di cui garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	12.334,46
Importo mutuabile al tasso medio del 3%	42.832.676,00

3.3.6 Titolo 4 Entrate in conto capitale

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, proventi da permessi a costruire, e riporta per l'esercizio 2018 una previsione complessiva di euro 3.401.350,16 e nel 2019 e 2020 di euro 2.273.000.-

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

	2019	2020	2021
Contr. Stato agli investimenti L.B.	162.766,66	162.766,66	162.766,66
Contributi R.T.	153.348,24	15.000,00	15.000,00
Contributi da altri enti pubblici	138.338,92	0,00	0,00
Totale contributi agli investimenti	454.453,82	177.766,66	177.766,66
Alienazioni	1.268.000,00	1.068.000,00	1.068.000,00
Proventi permessi a costruire	1.650.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
Totale altre entrate in conto capitale	2.918.000,00	2.168.000,00	2.168.000,00
Totale entrate in conto capitale	3.372.453,82	2.345.766,66	2.345.766,66



3.3.7 Titolo 6 Prestiti

Nel triennio 2019-2021 non è previsto il ricorso al credito, mediante contrazione di prestiti e mutui per il finanziamento di spese in conto capitale (investimenti).

Le quote capitale rimborsate per i mutui precedentemente assunti saranno di euro 1.083.015,96 nel 2019, di euro 1.019.074,55 2020 e di euro 786.779,03 nel 2021, al netto di eventuali estinzioni anticipate.

Si evidenzia come la percentuale di indebitamento nel triennio diminuisca passando dal 2,86% del 2019 al 2,58% del 2020 ed al 2,32% del 2021.

3.3.8 Titolo 2 Spese investimento

In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

1. il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del d.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al decreto ministeriale ed è stato incluso nel documento unico di programmazione (D.U.P);
2. lo stesso sarà modificato con l'approvazione della nota di aggiornamento del D.U.P.;
3. nello stesso sono indicate:
 - a) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 3, comma 11 del D.M. 16/01/2018, n. 14, considerando i lavori di ricostruzione, riparazione e ripristino conseguenti a calamità naturali, di completamento delle opere incompiute di cui all'articolo 4 dello stesso decreto, di manutenzione, di recupero del patrimonio esistente, i progetti definitivi o esecutivi già approvati, i lavori cofinanziati con fondi europei, nonché i lavori per i quali ricorra la possibilità di finanziamento con capitale privato maggioritario;
 - b) la stima dei tempi di esecuzione;
 - c) gli accantonamenti previsti dal d.P.R. 207/2010 per:
 - accordi bonari;
 - esecuzione lavori urgenti;
 - esecuzione indagini, studi, ed aggiornamento programma;
4. per gli interventi contenuti nell'elenco annuale, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la Giunta comunale ha approvato i progetti essendo completamenti di opere in corso;
5. gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione.

Le risorse disponibili per gli investimenti programmati per il triennio 2019-2021 sono analizzati nei paragrafi 4 e 6 della presente nota integrativa.

Si riportano i principali lavori da realizzare nel triennio:

	DESCRIZIONE OPERA	BILANCIO 2019	BILANCIO 2020	BILANCIO 2021
1	Manutenzione straordinaria immobili e monumenti	130.577,00	100.000,00	100.000,00
2	Realizzazione progetti compresi nel PIU della R.T.	250.000,00	200.000,00	
3	Manutenzioni straordinaria scuole materne	10.000,00	10.000,00	10.000,00
4	Realizzazione scuola materna Via Volterrana	100.000,00	10.000,00	
5	Lavori di adeguamento a norma edifici scolastici	400.000,00		400.000,00
6	Manutenzioni straordinarie scuole elementari	10.000,00	10.000,00	10.000,00
7	Manutenzione straordinarie scuola media	140.000,00	10.000,00	10.000,00
8	Lavori di adeguamento a normativa scuola media		600.000,00	
9	Lavori di completamento Casa della Musica	30.000,00		
10	Lavori di completamento teatro dei Varii	30.000,00		
11	Restauro e ristrutturazione immobile Via Usimbardi	150.000,00		



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

12	Opere di urbanizzazione minori	30.000,00	30.000,00	30.000,00
13	Manutenzioni ed opere cimiteriali	12.000,00	12.000,00	112.000,00
14	Opere di urbanizzazione minori servizio idrico integrato	20.000,00	20.000,00	70.000,00
15	Lavori migliorativi alla stazione ecologica	188.338,92		
16	Manutenzioni straordinarie aree a verde	80.000,00		50.000,00
17	Completamento parco S. Agostino	220.000,00	100.000,00	100.000,00
18	Manutenzioni straordinarie impianti sportivi	10.000,00	110.000,00	10.000,00
19	Lavori di adeguamento a normativa impianti sportivi	225.000,00	174.400,00	200.000,00
20	Realizzazione parcheggi	50.000,00	50.000,00	50.000,00
21	Realizzazione opere stradali	200.000,00		
21	Manutenzioni straordinarie strade	274.611,00	480.000,00	754.400,00
22	Completamento S.R. 68	110.521,24		
23	Lavori stradali	50.000,00		
24	Piano sicurezza pluriennale strade - Legge Bilancio 2019	162.766,66	162.766,66	162.766,66
25	Acquisto immobili	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOTALE SPESA		2.900.853,82	2.084.166,66	2.084.166,66

Il finanziamento delle suddette opere è previsto con i seguenti mezzi

	ENTRATA	BILANCIO 2019	BILANCIO 2019	BILANCIO 2020
1	Proventi da alienazioni	1.111.400,00	921.400,00	921.400,00
2	Proventi da permessi a costruire	1.350.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
3	Contr. Stato agli investimenti L.B. 2019	162.766,66	162.766,66	162.766,66
4	Contributi Regione Toscana.	138.348,24	0,00	0,00
5	Contributi da altri enti pubblici	138.338,92	0,00	0,00
TOTALE ENTRATA		2.900.853,82	2.084.166,66	2.084.166,66

3.3.9 Partite di giro

Le partite di giro dall'esercizio 2019 e negli anni 2020 e 2021 sono state determinate in base:

- alle disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (*split payment*) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) che prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori. L'introduzione dello "*split payment*" interessa le partite di giro;
- alla contabilizzazione dell'utilizzo delle somme vincolate ai sensi dell'art. 195 del Tuel. Dal 1° gennaio 2015 "*il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*" di cui al d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, prevede che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate effettuati dal tesoriere ai sensi dell'art. 195 del d.lgs. 267/2000, vengano contabilizzate con scritture finanziarie tra le partite di giro.

3.4 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali

Ai sensi del principio contabile di cui al d.lgs. 118/2011 l'ente ha proceduto ad effettuare una ricognizione dei contenziosi in essere. Dalle comunicazioni ricevute risultano passività potenziali probabili per due citazioni per gli allagamenti dell'anno 2010, di cui una per €. 14.000,00 oltre spese di giudizio e l'altra per €. 11.450 oltre spese di giudizio. A seguito delle sentenze di primo grado i casi non rientrano nella copertura assicurativa dell'ente ed è



stato già appello contro le relative sentenze.

Il contenzioso di €. 33.080,00 con la precedente società di gestione della rete idrica, Publiservizi Spa, il cui importo è già stato accantonato al relativo fondo nel corso del 2017, con la sottoscrizione dell'atto transattivo, può considerarsi cessato senza ulteriori spese dal momento che l'accordo rinuncia alla lite senza alcun addebito al Comune. Il Giudice all'udienza del 18.01.2019 ha dichiarato estinta la procedura ed il giudizio definitivamente chiuso.

Tenuto conto che esiste già un fondo di €. 33.867, costituito per l'allora causa Publiservizi Spa e non svincolato e che applicando criteri prudenziali sono previsti accantonamenti a tal fine anche nel bilancio di previsione nella missione 20, nel 2019, nel 2020 e nel 2021 di euro 5.000,00 ciascuno si ritiene tali accantonamenti sufficienti per le due cause per gli allagamenti del 2010 che in caso di soccombenza determinerebbero risarcimenti per euro 26.450,00 oltre le spese di giudizio.

Ai sensi della legge 147/2013 l'ente, a decorrere dal 2015, deve procedere ad effettuare accantonamenti per perdite su società e organismi partecipati.

Al momento siamo a conoscenza, solo informalmente, che:

- l'Azienda Speciale Multiservizi chiuderà anche il bilancio al 31.12.2018 in perdita anche se non conosciamo l'entità della perdita stessa; comunque precauzionalmente è stato previsto nell'esercizio 2019 un accantonamento per la copertura di una perdita simile a quella dell'esercizio 2017;
- il C.R.E.A. Società consortile a r.l. potrebbe chiudere anch'esso il bilancio chiuso al 31.12.2018 con una perdita di circa €. 120.000,00 e la partecipazione posseduta in questa società è del 7,35% del capitale sociale;
- ad oggi non siamo a conoscenza di altre società partecipate che possono chiudere in perdita il bilancio al 31.12.2018.

Per determinare l'entità degli accantonamenti abbiamo fatto riferimento alla deliberazione della Corte dei Conti della Liguria n. 127 dell'11 ottobre 2018 che ha fornito importanti chiarimenti sulla portata dell'art. 21 del D.Lgs 175/2016 che prevede, qualora un organismo partecipato presenti un risultato di esercizio che non venga immediatamente ripianato, che l'ente locale partecipante è tenuto ad accantonare, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, l'importo corrispondente in un apposito fondo del bilancio di previsione dell'anno successivo.

Quindi l'accantonamento deve essere previsto nel primo bilancio di previsione successivo alla certificazione del risultato negativo, mediante approvazione del bilancio dell'esercizio della società partecipata.

Tuttavia, applicando il criterio prudenziale è stato previsto nell'esercizio 2019 un accantonamento di euro 100.000,00 all'apposito fondo per perdite società partecipate mentre nel 2020 e 2021 accantonamenti a tale fine di euro 5.000,00 ciascuno.

All'importo di euro 100.000,00 previsto in competenza e nell'esercizio 2019 deve aggiungersi anche l'importo di euro 23.877,00 del fondo perdite società partecipate accantonato nell'avanzo di amministrazione 2017 (pari alla differenza fra euro 50.000,00 originariamente accantonati e euro 26.123 utilizzati nel 2018) e non svincolato.

L'importo complessivo di euro 123.877,00 è, quindi, pienamente sufficiente a ricoprire eventualmente le perdite dei due organismi sopra indicati [euro 100.000,00 A.S.M. + (120.000 x 7,35% =) euro 8.820 C.R.E.A.] tenuto conto anche che probabilmente la società consortile C.R.E.A. Srl potrebbe essere posta in liquidazione volontaria.



3.5 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità

Secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011), in fase di previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto fondo è da intendersi come un "Fondo rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Non è stato effettuato l'accantonamento al FCDDE per:

- a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- b) i crediti assistiti da fidejussione;
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa;
- d) le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Per la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di bilancio di previsione si è tenuto conto delle FAQ n. 25 e n. 26 pubblicate sul proprio sito da ARCONET in data 26 e 27 ottobre 2017.

Questa Amministrazione, a differenza degli anni passati, quest'anno si è avvalsa della facoltà prevista dal punto 3.3. dell'allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i., come modificato dal comma 882 dell'art. 1 della L. 27.12.2017, n. 205, che permette accantonamenti all'85% nel 2019 e del 95% nel 2020 degli importi correttamente quantificati.

La legge di bilancio 2019, all'art. 1 comma 1015 e seguenti L. 30.12.2018, n. 145, consente agli enti locali di alleggerire l'accantonamento minimo al FCDDE stanziato nel bilancio di previsione 2019-2021 per il solo anno 2019 all'80% e solo a valere sul preventivo. Tale facoltà viene concessa agli enti che al 31.12.2018 hanno rispettato le seguenti condizioni:

- a) l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo al 2018 è rispettoso dei termini dei pagamenti indicati nel D.Lgs 231/2002 ed è stato pagato almeno il 75% dell'importo delle fatture ricevute e scadute nel 2018;
- b) il debito commerciale residuo, rilevato al 31.12.2018, è diminuito del 10% rispetto a quello risultante nel 2017;
- c) hanno pubblicato sul proprio sito internet, nei termini previsti dalla normativa, i dati relativi al debito commerciale residuo e agli indicatori dei tempi di pagamento;
- d) hanno inviato nei mesi precedenti all'avvio del SIOPE+ le comunicazioni relative al pagamento delle fatture alla Piattaforma elettronica dei crediti commerciali (PCC).

Questa Amministrazione, pur rispettando le quattro condizioni, non si è avvalsa della facoltà prevista dalla L. 145/2018 e la percentuale applicata da questa Amministrazione è dell'88% nel 2019, del 95% nel 2020 e del 100% nel 2021.



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

DESCRIZIONE	CALCOLO FCDDE (SI/NO)	ANNOTAZIONI	STANZIAMENTI TO FCDDE BILANCIO 2019	STANZIAMENTI TO FCDDE BILANCIO 2020	STANZIAMENTI TO FCDDE BILANCIO 2021
Imposta comunale pubblicità	SI	Media semplice	9.644,80	10.412,00	10.960,00
Addizionale comunale IRPEF	NO	Tributo acc.to per cassa			
IMU recupero evasione	SI	Media semplice	608.819,20	369.702,00	389.160,00
IMU	NO	Tributo acc.to per cassa			
TASI recupero evasione	SI	Media semplice	17.503,55	18.895,88	19.890,40
TASI	NO	Tributo acc.to per cassa			
TARI recupero evasione	SI	Media semplice	5.282,64	9.504,75	14.007,00
TARI RIFIUTI	SI	Media semplice	655.548,68	707.694,60	744.941,68
Totale Tipologia Imposta e tasse e			1.296.798,87	1.116.209,23	1.178.959,08
Fondo sperimentale	NO	Trasferimento da P.A.			
Totale Tipologia Fondi perequativi			-	-	-
Contributi F.do sviluppo	NO	Trasferimento da P.A.			
Servizi militari	NO	Trasferimento da P.A.			
Contributi statali - IMU terreni agricoli	NO	Trasferimento da P.A.			
Contr. Provincia I.r.	NO	Trasferimento da P.A.			
Totale Tipologia Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			-	-	-
Diritti di segreteria	NO	Accesso al servizio			
Diritti rilascio carte	NO	Accesso al servizio			
Proventi utilizzo impianti sport.	SI	Media semplice	0,00	0,00	0,00
Proventi mensa scolastica	SI	Media semplice	45.230,24	48.828,10	51.398,00
Proventi centro diurno	NO	Accesso al servizio			
Proventi asilo nido	SI	Media semplice	0,00	0,00	0,00
Proventi trasporto scolastico	NO	Media semplice	4.056,98	4.379,69	4.610,20
Proventi illuminazione votiva	SI	Media semplice	0,00	0,00	0,00
Proventi concess. Circoli	SI	Media semplice	6.043,22	6.523,94	6.867,30
Proventi concessione loculi	NO	Accesso al servizio			
Rimborso da comune per servizi sociali	NO	Trasferimento da P.A.			
Proventi concess. locali	SI	Media semplice	0,00	0,00	0,00
COSAP	SI	Media semplice	4.996,64	5.394,10	5.678,00
Proventi SAD da AUSL	NO				
Proventi SAD	NO				
Proventi pasti	NO				
Proventi taxi sociale	NO				
Fitto reale di Fabbricati	SI	Media semplice	9.694,08	11.046,60	11.628,00
Totale Tipologia Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei			70.021,16	76.172,43	80.181,50
Proventi contravvenzioni	SI	Media semplice	215.846,40	233.016,00	245.280,00
Totale Tipologia Proventi derivanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli			215.846,40	233.016,00	245.280,00
Interessi sulle giacenze di cassa	NO		-	-	-
Totale Tipologia Interessi attivi			-	-	-



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

Rimborso dall'Unione spese personale	NO	Trasferimento da P.A.			
IVA da <i>split payment</i>	NO	Trasferimento da P.A.			
Entrate da manifestazioni	NO				
Fondo tariffa sociale servizio idrico	NO				
Totale Tipologia Rimborsie altre entrate	-				
Arrotond.to per eccesso			0,57	0,34	0,42
TOTALE			1.582.667,00	1.425.398,00	1.504.421,00

Per maggior chiarezza si rimanda all'apposita relazione in calce alla presente nota integrativa.

4. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2018 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2018

Il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2018 non evidenzia la formazione di un disavanzo di amministrazione.

Si rammenta che tale allegato è stato introdotto dal d.lgs. 118/2011 al fine di imporre agli enti locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso: qualora dalla verifica dovesse risultare un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano e alla copertura.

Le risultanze del risultato di amministrazione presunto sono le seguenti:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE) (*)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 /2018:		
(	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	8.926.672,70
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	3.621.889,79
)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	25.567.308,53
(	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	28.100.319,50
+	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	-20.740,00
)	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	2.110,00
(		
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019 (16.01.2019)	9.996.921,52
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	133.582,93
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	40.616,81
+	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	-225.000,00
/-	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	-95.145,48
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	0,00
/		
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	9.960.033,12
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

Parte accantonata ⁽²⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	7.701.654,50
(³) Fondo al 31/12/2018	
Fondo al 31/12/2017 €. 7.085.323,40	23.877,00
Fondo perdite società partecipate	33.867,00
Fondo contenzioso	12.615,79
Altri accantonamenti	
A) Totale parte accantonata	7.772.014,19
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	80.436,42
Vincoli derivanti da trasferimenti	220.853,93
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
B) Totale parte vincolata	301.289,35
C) Totale destinata agli investimenti	344.977,26
D) Totale parte disponibile	1.541.752,32
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio N ⁽⁵⁾	

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,000,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli da specificare	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Indicare gli anni di riferimento N e N-1.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in spesa del bilancio di previsione N-1. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo.

(2) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(3) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

(4) Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo relativo al fondo stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.

(5) In caso di risultato negativo le regioni iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, al netto dell'ammontare di debito autorizzato alla data del 31 dicembre N-1 non ancora contratto. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.



5. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Nel triennio 2019-2011 non ci sono investimenti previsti nel piano triennale delle opere pubbliche stati finanziati con il ricorso al debito e non è prevista la stipula di mutui.

Gli investimenti sono finanziati in parte con risorse proprie: proventi da alienazioni e proventi da permessi a costruire ed in parte con contributi in conto capitale dello Stato, della Regione Toscana e dell'ATO Toscana Sud, che sono già stati trattati in dettaglio al punto 3.3.8. della presente nota integrativa, a cui si rimanda.

6. Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi dell'art. 207 del Tuel è il seguente:

ENTE	ATTIVITÀ SVOLTA	IMPORTO
Consorzio Terre Cablate	Attività di fornitura e servizi di rete e comunicazioni elettronica	436.490,30

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel ammontano ad euro 13.801,62 nel 2019, euro 13.080,76 nel 2020 ed euro 12.334,46 nel 2021.

In relazione ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel sono stati considerati anche gli interessi passivi derivanti dalle garanzie fideiussorie prestate.

7. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

8. Elenco enti e organismi strumentali

Ai sensi dell'art. 11-ter del d.lgs. 118/2011 si definisce **ente strumentale controllato** di un ente locale, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali con-



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

tratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

Si definisce, invece, **ente strumentale partecipato** da un ente locale, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni sopra elencate nelle lettere da a) ad e).

Gli enti strumentali, controllati o partecipati, sono distinti nelle seguenti tipologie, corrispondenti alle missioni del bilancio:

- a. servizi istituzionali, generali e di gestione;
- b. istruzione e diritto allo studio;
- c. ordine pubblico e sicurezza;
- d. tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali;
- e. politiche giovanili, sport e tempo libero;
- f. turismo;
- g. assetto del territorio ed edilizia abitativa;
- h. sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente;
- i. trasporti e diritto alla mobilità;
- j. soccorso civile;
- k. diritti sociali, politiche sociali e famiglia;
- l. tutela della salute;
- m. sviluppo economico e competitività;
- n. politiche per il lavoro e la formazione professionale;
- o. agricoltura, politiche agroalimentari e pesca;
- p. energia e diversificazione delle fonti energetiche;
- q. relazione con le altre autonomie territoriali e locali;
- r. relazioni internazionali.

• Enti strumentali controllati

Gli enti strumentali controllati del comune di Colle di Val d'Elsa sono i seguenti:

DENOMINAZIONE	% PARTECIPAZI
AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI	100,00
A.S.P. ELISABETTA E SARA BOTTAI-LEKIE	0,00

• Enti strumentali partecipati

Gli enti strumentali partecipati del Comune di Colle di Val d'Elsa sono i seguenti:

DENOMINAZIONE	ATTIVITÀ	% PARTECIPAZI
F.T.S.A.	Gestione servizi sociali	33,84%
ATO IDRICO	ATO Idrico Toscana	1,89%
ATO RIFIUTI	ATO Servizio Gestione Rifiuti Toscana Sud	1,25%
TERRE CABLATE	Consorzio Terre Cablate	5,70%



9. Elenco delle partecipazioni possedute

Ai sensi dell'art. 11-*quater* del d.lgs. 118/2011 si definisce **società controllata** da un ente locale la società nella quale l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

Le società controllate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

Ai sensi dell'art. 11-*quinqües* del d.lgs. 118/2011, per **società partecipata** da un ente locale, si intende la società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le società partecipate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

Per società partecipata da un ente locale, si intende anche la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

• Società controllate

C'era un'unica società controllata la Colle Promozione Spa, con una quota di partecipazione del 51,50% che è in procedura fallimentare dal 2016.

• Società partecipate

Le società partecipate del comune di Colle di Val d'Elsa sono le seguenti:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	% PARTECIPAZION
ACQUEDOTTO DEL FIORA	SPA	2,00%
TERRE DI SIENA LAB	SRL	2,28%
CENTRO RICERCA ENERGIA E AMBIENTE	SRL	7,35%
CRISTALLO DI COLLE DI VAL D'ELSA	SRL	10,93%
FIDI TOSCANA	SPA	0,001%
INTESA	SPA	7,21%
MICROCREDITO DI SOLIDARIETA'	SPA	0,99%
SIENA AMBIENTE	SPA	4,78%
SIENA CASE	SPA	6,00%
TRA-IN	SPA	2,55%

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 29.06.2016, esecutiva ai sensi di legge, è stato deciso di esercitare il diritto di recesso dalla società APEA Srl e dalla società Terre di Siena Lab Srl. Sono in corso le procedure per la cessione delle partecipazioni di Fidi Toscana Spa e società consortile Il Cristallo Srl.



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 94 del 27.1.2018, di revisione straordinaria delle partecipazioni societarie possedute in ottemperanza all'art. 20 del d.lgs 175/2016 è stato stabilito di cedere le partecipazioni nelle seguenti società o in caso di impossibilità alla cessione il recesso da:

- ✓ Fidi Toscana Spa;
- ✓ Cristallo di Colle di Val d'Elsa soc. cons. a r.l.;
- ✓ Centro di ricerca energia e ambiente soc. cons. a r.l.;
- ✓ Microcredito di solidarietà Spa.

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

11.1 Rispetto vincoli di finanza pubblica.

Una delle novità più importante della Legge 30.12.2018, n. 145, articoli 1 commi da 819 a 826, è rappresentata dalla cancellazione del "pareggio di bilancio" minato alle basi dalle sentenze n. 247/2017 e 101/2018 della Corte Costituzionale e già parzialmente superato dal parziale sblocco degli avanzi di amministrazione previsto dalla Circolare MEF 25/2018.

Esso è stato sostituito dagli equilibri di bilancio con risultato di competenza, a consuntivo, non negativo. Per il prospetto in sede di bilancio di previsione si rinvia al punto 3.1 di questa nota integrativa.

I Comuni possono, quindi, utilizzare il risultato di amministrazione ed il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal D.Lgs 118/2011 e s.m.i.

Di fatto è stato abbandonato il c.d. doppio binario in base al quale gli enti, oltre a dover garantire l'equilibrio complessivo di tutte le voci di bilancio, sono stati assoggettati a regole ulteriori finalizzate a limitare l'impatto delle proprie gestioni sui saldi di finanza pubblica, che escludevano la rilevanza dei risultati di amministrazione degli anni precedenti e dei prestiti, sterilizzando così le due fonti principali di finanziamento degli investimenti, che infatti hanno registrato un drastico crollo nell'ultimo decennio.

Ora per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica gli enti saranno considerati in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, come certificato dal prospetto accluso al rendiconto della gestione, allegato 10 al D.Lgs 118/2011. Quest'ultimo include il risultato di amministrazione (indipendentemente dal fatto che sia applicato per investimenti o spese correnti non ripetitive) che le accensioni di prestiti - elementi sui cui la Corte Costituzionale è intervenuta.

Negli equilibri di bilancio entra pienamente il fondo pluriennale vincolato, indipendentemente dal fatto che sia alimentato o meno da debito.

Altra conseguenza è la cancellazione degli obblighi di monitoraggio e certificazione, che restano in piedi solo per l'esercizio 2018.

Infine, viene previsto un controllo in itinere per i casi in cui risultano, nel corso di ciascun anno, andamenti di spesa non coerenti con gli impegni finanziari assunti con l'Unione europea; in tali casi il M.E.F. dovrà assumere tempestivamente le necessarie iniziative legislative al fine di assicurare il rispetto dell'articolo 81 della Costituzione.



RELAZIONE SULLA DETERMINAZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

L'armonizzazione dei nuovi sistemi contabili, relativamente alla parte entrata, comporta la necessità di gestire sulla spesa le operazioni derivanti dal fondo crediti di dubbia esigibilità.

In base al principio della competenza finanziaria potenziata ogni amministrazione è tenuta ad accertare per intero tutte le entrate, comprese quelle di dubbia o difficile esazione, e dell'altro, a costituire un fondo crediti di dubbia esigibilità, per impedire che l'accertamento di tali entrate comporti assunzioni di spese non coperte finanziariamente.

Quest'ultimo deve essere stanziato in sede di bilancio di previsione e sulla sua entità incidono tre fattori:

- la dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che, secondo le previsioni, si formeranno nell'esercizio;
- la natura delle entrate in questione;
- l'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi.

L'individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione è lasciata al singolo ente il quale può decidere di fare riferimento alle tipologie o di scendere ad un livello di analisi, costituito dalle categorie o dai capitoli.

Nessun accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per

- 1) crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- 2) crediti assistiti da fidejussioni;
- 3) le entrate tributarie, che sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa;
- 4) le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate rimosse per conto di un altro ente e destinate ad essere versate al beneficiario finale.

Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità, è necessario dare adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

La materia è regolamentata dall'allegato 4.2 del D.Lgs 118/2011, corretto ed integrato dal D.Lgs 126/2014, e l'esempio 5 fornisce spiegazioni in merito alla determinazione della quota del FCDDE.

Il comma 882 dell'art. 1 della L. 205/2017 dispone che nel 2018-2020 devono essere stanziati nel bilancio di previsione quote dell'importo dell'accantonamento quantificato nel FCDDE pari ad almeno l'85% nel 2019, il 95% nel 2020 dell'intero importo.

La legge di bilancio 2019, all'art. 1 comma 1015 e seguenti L. 30.12.2018, n. 145, consente agli enti locali di alleggerire l'accantonamento minimo al FCDDE stanziato nel bilancio di previsione 2019-2021 per il solo anno 2019 all'80% e solo a valere sul preventivo. Tale facoltà viene concessa agli enti che al 31.12.2018 hanno rispettato le seguenti condizioni:

- a) l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo al 2018 è rispettoso dei termini dei pagamenti indicati nel D.Lgs 231/2002 ed è stato pagato almeno il 75% dell'importo delle fatture ricevute e scadute nel 2018;
- b) il debito commerciale residuo, rilevato al 31.12.2018, è diminuito del 10% rispetto a quello risultante nel 2017;
- c) hanno pubblicato sul proprio sito internet, nei termini previsti dalla normativa, i dati relativi al debito commerciale residuo e agli indicatori dei tempi di pagamento;
- d) hanno inviato nei mesi precedenti all'avvio del SIOPE+ le comunicazioni relative al pagamento delle fatture alla Piattaforma elettronica dei crediti commerciali (PCC).

Questa Amministrazione pur rispettando per l'esercizio 2018 tutte le suddette condizioni non si avvalsa della facoltà prevista dalla Legge di bilancio 2019, L. 30.12.2018 n. 145



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

Le fasi da seguire per la determinazione del F.C.D.D.E. possono essere così riassunte:

- individuazione delle categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia esigibilità e difficile esazione;
- calcolo della percentuale di incasso;
- determinazione del FCDDE.

INDIVIDUAZIONE DELLE CATEGORIE DI ENTRATE CHE POSSONO DARE LUOGO A CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (fase 1)

L'ente ha individuato per il triennio 2019-2021 le seguenti entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia esigibilità:

RISORSA	DESCRIZIONE
128	IMU – RECUPERO GETTITO DA EVASIONE FISCALE (ruoli Equitalia- acc.)
130	ICI – RECUPERO GETTITO DA EVASIONE FISCALE (ruoli Equitalia-acc.ti)
141	TASI - RECUPERO GETTITO DA EVASIONE FISCALE
170	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (liste di carico)
239	TARI - RECUPERO GETTITO DA EVASIONE FISCALE
240	TARI - GETTITO ORDINARIO
241	TARES (dati TIA da Siena Ambiente Spa–SEI Toscana Srl)
910	SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA (ruoli Equitalia)
930	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA (lista di carico)
950	PROVENTI DA MENSA SCOLASTICA (lista di carico da A.S.M.)
960	PROVENTI SERVIZIO ASILO NIDO (lista di carico)
990	PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO (lista di carico)
1330	FITTI REALI DI FABBRICATI
1334	PROVENTI DA CONCESSIONI LOCALI CASA DEL POPOLO
1336	PROVENTI CONCESSIONI IMMOBILI ADIBITI A CIRCOLI QUARTIERE
1340	PROVENTI CONCESSIONI IMPIANTI SPORTIVI
1362	COSAP (lista di carico solo per la permanente)
1760	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI (solo per rimborso conto energia piscina)
1913	PROVENTI DA CANONE CONCESSIONE SIENA CASE SPA

CALCOLO DELLA PERCENTUALE DI INCASSO (fase 2)

Per ciascuna delle entrate individuate occorre calcolare la media del rapporto fra incassi in conto competenza e accertamenti degli ultimi cinque anni.

Gli incassi in conto competenza sono calcolati tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, pertanto gli incassi in conto competenza sono calcolati nel modo seguente:

$$= \frac{\text{Incassi c/competenza anno } x + \text{incassi } x+1 \text{ in conto residui anno } x}{\text{Accertamenti di competenza}}$$



In questo caso è necessario slittare il quinquennio di riferimento di un anno indietro.

Questa Amministrazione **si è avvalsa della suddetta facoltà** a causa della scadenza della TARI al 22 dicembre e - secondo quanto previsto dall'esempio 5 del principio contabile della competenza finanziaria, di cui all'allegato 4/2 del d.lgs 118/2011 e ss.mm.ii - il quinquennio in riferimento per il calcolo della media è slittato indietro di un anno.

Pertanto, il periodo preso in esame è stato 2013-2017.

L'esempio 5 dell'allegato 4.2 del D.Lgs 126/2014 specifica che nel primo anno di adozione dei nuovi principi si può fare riferimento agli incassi in conto competenza e in conto residui. Nel secondo anno di applicazione dei nuovi principi:

- per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e gli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. E così via negli anni successivi;
- per le entrate accertate per cassa, si calcola la media facendo riferimento ai dati extra-contabili dei primi quattro anni del quinquennio precedente e ai dati contabili rilevati nell'esercizio precedente. E così via negli anni successivi.

ANNO APPLICAZIONE BILANCIO ARMONIZZATO	CALCOLO DELLA % DI INCASSO		METODO DI CALCOLO
	ENTRATE ACCERTATE PER COMPETENZA	ENTRATE ACCERTATE PER CASSA	
1° ANNO	Gli incassi equivalgono alla somma incassi CP + RS dell'ultimo quinquennio	Dati extra – contabili dell'ultimo quinquennio	Scelta di uno fra i tre metodi
2° ANNO	Incassi nell'anno precedente sono considerati in termini di CP	Dati contabili dell'ultimo anno	Scelta di uno fra i tre metodi
	Incassi del primo quadriennio dell'ultimo quinquennio equivalgono alla somma degli incassi CP + RS	Dati extra – contabili del primo quadriennio dell'ultimo quinquennio	
3° ANNO	Incassi nel biennio precedente sono considerati in termini di CP	Dati contabili dell'ultimo biennio	Scelta di uno fra i tre metodi
	Incassi del primo triennio dell'ultimo quinquennio equivalgono alla somma degli incassi CP + RS	Dati extra – contabili del primo triennio dell'ultimo quinquennio	

Per la determinazione della percentuale di incasso di ogni singola entrata indicata al punto 1) si è tenuto conto delle FAQ n. 25 e n. 26 pubblicate sul proprio sito da ARCONET nell'ottobre scorso: in data 26 e 27 ottobre 2017.

Inoltre, sono state seguite anche le indicazioni fornite dall'I.F.E.L. ed in particolare quelle che individua negli anni del quinquennio gli incassi in conto competenza ed in conto residui da prendere in esame.

In dettaglio negli anni è stato determinato il rapporto tra riscossioni e accertamenti con le seguenti modalità:

quota 2013 = riscossioni in c/competenza 2013 + riscossioni in conto residui realizzate nel 2013*
accertamenti di competenza 2013

* *riscossioni realizzate in conto residui nel 2013 per qualsiasi anno precedente*

quota 2014 = riscossioni in c/competenza 2014 + riscossioni in conto residui realizzate nel 2014*
accertamenti di competenza 2014



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

* riscossioni realizzate in conto residui nel 2014 per qualsiasi anno precedente

quota 2015 = $\frac{\text{riscossioni in c/competenza 2015} + \text{riscossioni in conto residui 2015 realizzate nel 2016}}{\text{accertamenti di competenza 2015}}$

quota 2016 = $\frac{\text{riscossioni in c/competenza 2016} + \text{riscossioni in conto residui 2016 realizzate nel 2017}}{\text{accertamenti di competenza 2016}}$

quota 2016 = $\frac{\text{riscossioni in c/competenza 2017} + \text{riscossioni in conto residui 2017 realizzate nel 2018}}{\text{accertamenti di competenza 2017}}$

Quindi sono state determinate le percentuali di ogni singola entrata prendendo a base i dati risultanti dalla contabilità (conto del bilancio) e soltanto per alcune entrate (ruoli Equitalia e liste di carico TIA, TARES e TARI, COSAP, etc.) dati extra-contabili.

Per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), nel primo anno la quantificazione del fondo è rimessa alla prudente valutazione degli enti. A decorrere dall'anno successivo, la quantificazione è effettuata con il criterio generale riferito agli anni precedenti.

Questa Amministrazione, a differenza degli anni passati dove non si era avvalsa della facoltà prevista dal punto 3.3. dell'allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i., come modificato dal comma 882 dell'art. 1 della L. 27.12.2017, n. 205, che permette accantonamenti all'85% nel 2019 e del 95% nel 2020 degli importi correttamente quantificati, quest'anno l'ha utilizzata.

Inoltre, come già detto, non si è avvalsa della facoltà prevista dalla L. 145/2018.

e la percentuale applicata da questa Amministrazione è dell'88% nel 2019, del 95% nel 2020 e del 100% nel 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate di cui al punto 1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto 2) dell'88% per l'esercizio 2019, del 95% per l'esercizio 2020 e del 100% per l'esercizio.

E' possibile effettuare svalutazioni di importo maggiore, dandone adeguata motivazione nella relazione al bilancio.

Per alcune entrate quali IMU recupero da evasione e TARI per il calcolo delle percentuali di incasso nel quinquennio del fondo crediti di dubbia esigibilità si sono presi in esame, nel quinquennio, le riscossioni di imposte analoghe, quali rispettivamente: ICI recupero evasione e TIA-TARES perché queste imposte e tasse, di fatto, hanno sostituito altre già esistenti e del tutto analoghe sia nei presupposti giuridici che nelle modalità di calcolo.

Sempre in merito all'applicazione della percentuale incasso del quinquennio dove quest'ultima poteva essere determinata in più modi questa Amministrazione adottando criteri prudenziali ha sempre preso a riferimento la percentuale più bassa.

La media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

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



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

- 3) media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

La modalità di calcolo scelta è quella della "media semplice" per ciascuna tipologia di entrata, perché ritenuta la più idonea in questi primi anni di determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità tenuto conto anche che i risultati fra i tre metodi non sono molto differenti.

In base al principio contabile applicato sulla contabilità finanziaria (esempio n. 5 riportato nell'allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011) il fondo crediti di dubbia esigibilità deve essere monitorato nel corso dell'esercizio.

Per tale verifica non è prevista una periodicità minima ma deve essere effettuata almeno una volta l'anno in sede di assestamento generale di bilancio, da questo esercizio entro il 31 luglio.

In sede di bilancio preventivo 2019-2021 il Fondo Crediti di dubbia esigibilità (F.C.D.D.E.) è stato determinato delle seguenti percentuali di riscossione:

ENTRATA - I.M.U. AVVISI DI ACCERTAMENTO E RUOLI	RISORSA 128
CALCOLO PERCENTUALE INCASSO ULTIMO QUINQUENNIO	

PERIODO	IMPORTO ACCERTATO IN COMPETENZA A	INCASSI 2012-2014 COMP. + RESIDUI (INC.2015-2016 C)+R1 B	% RISCOSSO (INCASSI : ACCERTAMENTI) C = B/A	MEDIA SEMPLICE RISCOSSO D = C/5
2014	214.438,15	9.047,88	4,22	13,52
2015	818.999,34	63.472,87	7,75	
2016	417.532,88	118.148,88	28,30	
2017	853.458,03	233.281,38	27,33	

ENTRATA - I.C.I. AVVISI DI ACCERTAMENTO E RUOLI	RISORSA 130
CALCOLO PERCENTUALE INCASSO ULTIMO QUINQUENNIO	

PERIODO	IMPORTO ACCERTATO IN COMPETENZA A	INCASSI 2011-2013 COMP. + RESIDUI (INC.2014-2015 C)+R1 B	% RISCOSSO (INCASSI : ACCERTAMENTI) C = B/A	MEDIA SEMPLICE RISCOSSO D = C/5
2013	334.882,27	168.108,57	50,20	63,10
2014	113.258,31	96.157,55	84,90	
2015	195.347,14	55.800,69	28,56	
2016	65.788,29	34.088,55	51,82	
2017	732,28	732,28	100,00	



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

ENTRATA - IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA' (liste di carico)

RISORSA 170

CALCOLO PERCENTUALE INCASSO ULTIMO QUINQUENNIO

PERIODO	IMPORTO ACCERTATO IN COMPETENZA A	INCASSI 2011-2013 COMP. +RESIDUI (INC.2014-2015 C)+R1 B	% RISCOSSO (INCASSI : ACCERTAMENTI) C = B/A	MEDIA SEMPLICE RISCOSSO D = C/5
2013	116.652,76	125.786,93	107,83	89,04
2014	123.715,76	115.503,68	93,36	
2015	116.100,62	96.017,38	82,70	
2016	112.210,63	95.663,32	85,25	
2017	112.451,24	85.527,32	76,06	

ENTRATA - TIA1, TIA2, TARE, TARI (dati Siena Ambiente Spa-Sei Srl (liste di carico)

RISORSA 241

CALCOLO PERCENTUALE INCASSO ULTIMO QUINQUENNIO

PERIODO	IMPORTO ACCERTATO IN COMPETENZA A	INCASSI 2011-2013 COMP. +RESIDUI (INC.2014-2015 C)+R1 B	% RISCOSSO (INCASSI : ACCERTAMENTI) C = B/A	MEDIA SEMPLICE RISCOSSO D = C/5
2013	3.988.566,67	3.489.631,06	87,49	79,99
2014	4.264.763,93	3.418.390,97	80,15	
2015	4.053.289,31	3.144.669,72	77,58	
2016	3.902.008,23	3.108.705,85	79,67	
2017	3.864.546,82	2.899.759,41	75,03	

2011, 2012, 2013 dato Sei Toscana Srl incassi C+ R anni 2014 e 2015 da dati contabili incassi c+r anno success.

ENTRATA - SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA DA RUOLI

RISORSA 910-911

CALCOLO PERCENTUALE INCASSO ULTIMO QUINQUENNIO

PERIODO	IMPORTO ACCERTATO IN COMPETENZA A	INCASSI 2011-2013 COMP. +RESIDUI (INC.2014-2015 C) +R1 B	% RISCOSSO (INCASSI: ACCERTAMENTI) C = B/A	MEDIA SEMPLICE RISCOSSO D = C/5
---------	--	---	---	--



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

2013	109.616,45	92.077,72	84,00	29,92
2014	100.040,00	65.339,48	65,31	
2015	336.972,89	701,54	0,21	
2016	323.563,69	-	0,00	
2017	301.057,36	283,65	0,09	

ENTRATA - PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA (liste di carico)

RISORSA 930

CALCOLO PERCENTUALE INCASSO ULTIMO QUINQUENNIO

PERIODO	IMPORTO ACCERTATO IN COMPETENZA A	INCASSI 2011-2013 COMP. +RESIDUI (INC.2014-2015 C)+R1 B	% RISCOSSO (INCASSI: ACCERTAMENTI) C = B/A	MEDIA SEMPLICE RISCOSSO D = C/5
2013	78.037,81	65.974,98	84,54	100,44
2014	74.779,52	101.558,11	135,81	
2015	76.609,21	74.285,15	96,97	
2016	75.201,96	63.817,82	84,86	
2017	1.651,00	1.651,00	100,00	

ENTRATA - PROVENTI SERVIZIO MENSA SCOLASTICA (liste di carico)

RISORSA 950

Servizio reinternalizzato da agosto 2016 - dati forniti dal precedente concessionari del servizio A.S.M.

CALCOLO PERCENTUALE INCASSO ULTIMO QUINQUENNIO

PERIODO	IMPORTO ACCERTATO IN COMPETENZA A	INCASSI 2011-2013 COMP. +RESIDUI (INC.2014-2015 C) +R1 B	% RISCOSSO (INCASSI: ACCERTAMENTI) C = B/A	MEDIA SEMPLICE RISCOSSO D = C/5
2013	594.055,40	563.520,27	94,86	91,71
2014	574.042,45	535.973,12	93,37	
2015	577.067,75	491.014,55	85,09	
2016	607.970,55	538.481,40	88,57	
2017	614.931,25	594.514,55	96,68	

ENTRATA - PROVENTI SERVIZIO ASILO NIDO (liste di carico)

RISORSA 960

CALCOLO PERCENTUALE INCASSO ULTIMO QUINQUENNIO



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

PERIODO	IMPORTO ACCERTATO IN COMPETENZA A	INCASSI 2011-2013 COMP. +RESIDUI (INC.2014-2015 C) +R1 B	% RISCOSSO (INCASSI: ACCERTAMENTI) C = B/A	MEDIA SEMPLICE RISCOSSO D = C/5
2013	115.000,00	102.442,80	89,08	100,80
2014	98.719,26	119.174,25	120,72	
2015	100.966,45	100.966,45	100,00	
2016	107.737,25	107.737,25	100,00	
2017	102.707,18	96.726,97	94,18	

ENTRATA - PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO (liste di carico)

RISORSA 990

CALCOLO PERCENTUALE INCASSO ULTIMO QUINQUENNIO

PERIODO	IMPORTO ACCERTATO IN COMPETENZA A	INCASSI 2011-2013 COMP. +RESIDUI (INC.2014-2015 C) +R1 B	% RISCOSSO (INCASSI: ACCERTAMENTI) C = B/A	MEDIA SEMPLICE RISCOSSO D = C/5
2013	72.124,00	72.143,00	100,03	93,77
2014	71.484,05	70.706,38	98,91	
2015	73.458,35	73.458,35	100,00	
2016	75.540,35	74.540,35	98,68	
2017	79.363,59	56.520,13	71,22	

ENTRATA - FITTI REALI DI FABBRICATI (liste di carico)

RISORSA 1330

CALCOLO PERCENTUALE INCASSO ULTIMO QUINQUENNIO

PERIODO	IMPORTO ACCERTATO IN COMPETENZA A	INCASSI 2011-2013 COMP. +RESIDUI (INC.2014-2015 C) +R1 B	% RISCOSSO (INCASSI: ACCERTAMENTI) C = B/A	MEDIA SEMPLICE RISCOSSO D = C/5
2013	123.017,09	124.202,44	100,96	93,88
2014	118.871,02	114.633,82	96,44	
2015	124.877,50	119.362,26	95,58	
2016	169.630,19	150.039,77	88,45	
2017	202.036,68	177.675,15	87,94	



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

ENTRATA - PROVENTI DA CONCESSIONI LOCALI CASA DEL POPOLO (liste di carico)

RISORSA 1334

CALCOLO PERCENTUALE INCASSO ULTIMO QUINQUENNIO

PERIODO	IMPORTO ACCERTATO IN COMPETENZA A	INCASSI 2011-2013 COMP. +RESIDUI (INC.2014-2015 C) +R1 B	% RISCOSSO (INCASSI: ACCERTAMENTI) C = B/A	MEDIA SEMPLICE RISCOSSO D = C/5
2013	10.784,50	8.964,00	83,12	108,92
2014	8.008,00	13.781,50	172,10	
2015	7.498,00	7.498,00	100,00	
2016	8.019,33	7.505,33	93,59	
2017	7.739,19	7.415,19	95,81	

ENTRATA - PROVENTI CONCESSIONI IMMOBILI CIRCOLI DI QUARTIERE (liste di carico)

RISORSA 1336

CALCOLO PERCENTUALE INCASSO ULTIMO QUINQUENNIO

PERIODO	IMPORTO ACCERTATO IN COMPETENZA A	INCASSI 2011-2013 COMP. +RESIDUI (INC.2014-2015 C) +R1 B	% RISCOSSO (INCASSI: ACCERTAMENTI) C = B/A	MEDIA SEMPLICE RISCOSSO D = C/5
2013	40.146,04	45.483,08	113,29	79,19
2014	40.287,33	57.893,61	143,70	
2015	40.156,26	21.557,12	53,68	
2016	40.063,56	14.005,42	34,96	
2017	41.466,52	20.856,84	50,30	

ENTRATA - PROVENTI CONCESSIONE IMPIANTI SPORTIVI

RISORSA 1340

CALCOLO PERCENTUALE INCASSO ULTIMO QUINQUENNIO

PERIODO	IMPORTO ACCERTATO IN COMPETENZA	INCASSI 2011-2013 COMP. +RESIDUI (INC.2014-2015 C) +R1	% RISCOSSO (INCASSI: ACCERTAMENTI)	MEDIA SEMPLICE RISCOSSO
---------	---------------------------------------	--	--	-------------------------------



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

	A	B	C = B/A	D = C/5
2013	25.511,22	23.677,41	92,81	100,89
2014	24.328,79	38.089,98	156,56	
2015	23.949,39	20.628,38	86,13	
2016	22.884,00	19.092,00	83,43	
2017	21.465,80	18.355,80	85,51	

ENTRATA - COSAP PERMANENTE (liste di carico)

RISORSA 1362

CALCOLO PERCENTUALE INCASSO ULTIMO QUINQUENNIO

PERIODO	IMPORTO ACCERTATO IN COMPETENZA A	INCASSI 2011-2013 COMP. +RESIDUI (INC.2014-2015 C) +R1 B	% RISCOSSO (INCASSI: ACCERTAMENTI) C = B/A	MEDIA SEMPLICE RISCOSSO D = C/5
2013	145.891,00	137.663,13	94,36	96,66
2014	140.445,47	143.631,96	102,27	
2015	141.545,64	134.765,85	95,21	
2016	142.603,40	134.809,56	94,53	
2017	143.849,77	139.433,23	96,93	

ENTRATA - INTROITI E RIMBORSI DIVERSI (rimborso conto energia impianto natatorio)

RISORSA 1760

CALCOLO PERCENTUALE INCASSO ULTIMO QUINQUENNIO

PERIODO	IMPORTO ACCERTATO IN COMPETENZA A	INCASSI 2011-2013 COMP. +RESIDUI (INC.2014-2015 C) +R1 B	% RISCOSSO (INCASSI: ACCERTAMENTI) C = B/A	MEDIA SEMPLICE RISCOSSO D = C/5
2013	-	-	100,00	40,00
2014	-	-	100,00	
2015	92.421,75	-	0,00	
2016	57.489,43	-	0,00	
2017	16.886,84	-	0,00	

i residui dal 2011 al 2014 sono stati cancellati in sede di riaccertamento straordinario dei residui, quindi già diminuito l'avanzo di amministrazione.



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

ENTRATA - PROVENTI CANONE CONCESSIONE SIENA CASA SPA

RISORSA 1913

CALCOLO PERCENTUALE INCASSO ULTIMO QUINQUENNIO

PERIODO	IMPORTO ACCERTATO IN COMPETENZA A	INCASSI 2011-2013 COMP. +RESIDUI (INC.2014-2015 C) +R1 B	% RISCOSSO (INCASSI: ACCERTAMENTI) C = B/A	MEDIA SEMPLICE RISCOSSO D = C/5
2013	16.070,00	16.070,00	100,00	100,00
2014	18.592,64	18.592,64	100,00	
2015	24.911,64	24.911,64	100,00	
2016	22.292,21	22.292,21	100,00	
2017	3.758,83	3.758,83	100,00	

tutti i residui e gli accertamenti ad oggi sono stati incassati, nel rientra più fra le entrate di dubbia esigibilità

DETERMINAZIONE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ, rispettivamente per l'esercizio 2019, 2020 e 2021:



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari

ESERCIZIO 2019

RIFERIMENTO	TIPOLOGIA	STANZIAMENTI	% INCASSO	% INCASSO	ACC.TO OBB.	ACC.TO TOTALE	ACC.TO EFF.
CAPITOLO	ENTRATA	INIZIALI	5 ANNI PREC.	COMP. A 100	BIL. PREV. 85%	100%	88%
128	IMU - RECUPERO EVASIONE	800.000,00	13,52	86,48	588.064,00	691.840,00	608.819,20
130	ICI - RECUPERO EVASIONE	0,00	63,10	36,90	0,00	0,00	0,00
141	TASI RECUPERO EVASIONE	23.000,00	13,52	86,48	16.906,84	19.890,40	17.503,55
170	IMPOSTA PUBBLICITA'	100.000,00	89,04	10,96	9.316,00	10.960,00	9.644,80
239	TARI RECUPERO EVASIONE	30.000,00	79,99	20,01	5.102,55	6.003,00	5.282,64
240	TARI	3.722.847,00	79,99	20,01	633.200,43	744.941,68	655.548,68
910-911	SANZIONI C.D.S. solo ruoli	350.000,00	29,92	70,08	208.488,00	245.280,00	215.846,40
930	ILLUMINAZIONE VOTIVA	74.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
950	MENSA SCOLASTICA	620.000,00	91,71	8,29	43.688,30	51.398,00	45.230,24
960	ASILO NIDO	110.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
990	TRASPORTO SCOLASTICO	74.000,00	93,77	6,23	3.918,67	4.610,20	4.056,98
1330	FITTI DI FABBRICATI	180.000,00	93,88	6,12	9.363,60	11.016,00	9.694,08
1334	CONCESS.CASA POPOLO	5.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1336	CONCESS. IMMOBILI CIRCOLI QUARTIERE	33.000,00	79,19	20,81	5.837,21	6.867,30	6.043,22
1340	CONCESSIONE IMPIANTI SPORTIVI	13.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1362	COSAP PERMANENTE	170.000,00	96,66	3,34	4.826,30	5.678,00	4.996,64
1760	RIMBORSO CONTO ENERGIA PISCINA	0,00	40,00	60,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI		6.304.847,00			1.528.711,90	1.798.484,58	1.582.666,43



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari

ESERCIZIO 2020

RIFERIMENTO	TIPOLOGIA	STANZIAMENTI	% INCASSO	% INCASSO	ACC.TO OBB.	ACC.TO	ACC.TO EFF.
CAPITOLO	ENTRATA	INIZIALI	5 ANNI PREC.	COMP. A 100	BIL. PREV. 95%	TOTALE 100%	BIL. PREV. 95%
128	IMU - RECUPERO EVASIONE	450.000,00	13,52	86,48	369.702,00	389.160,00	369.702,00
130	ICI - RECUPERO EVASIONE	0,00	63,10	36,90	0,00	0,00	0,00
141	TASI RECUPERO EVASIONE	23.000,00	13,52	86,48	18.895,88	19.890,40	18.895,88
170	IMPOSTA PUBBLICITA'	100.000,00	89,04	10,96	10.412,00	10.960,00	10.412,00
239	TARI RECUPERO EVASIONE	50.000,00	79,99	20,01	9.504,75	10.005,00	9.504,75
240	TARI	3.722.847,00	79,99	20,01	707.694,60	744.941,68	707.694,60
910-911	SANZIONI C.D.S. solo ruoli	350.000,00	29,92	70,08	233.016,00	245.280,00	233.016,00
930	ILLUMINAZIONE VOTIVA	74.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
950	MENSA SCOLASTICA	620.000,00	91,71	8,29	48.828,10	51.398,00	48.828,10
960	ASILO NIDO	110.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
990	TRASPORTO SCOLASTICO	74.000,00	93,77	6,23	4.379,69	4.610,20	4.379,69
1330	FITTI DI FABBRICATI	190.000,00	93,88	6,12	11.046,60	11.628,00	11.046,60
1334	CONCESS.CASA POPOLO	5.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1336	CONCESS. IMMOBILI CIRCOLI QUARTIERE	33.000,00	79,19	20,81	6.523,94	6.867,30	6.523,94
1340	CONCESSIONE IMPIANTI SPORTIVI	13.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1362	COSAP PERMANENTE	170.000,00	96,66	3,34	5.394,10	5.678,00	5.394,10
1760	RIMBORSO CONTO ENERGIA PISCINA	0,00	40,00	60,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI		5.984.847,00			1.425.397,66	1.500.418,58	1.425.397,66



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari

ESERCIZIO 2021

RIFERIMENTO	TIPOLOGIA	STANZIAMENTI	% INCASSO	% INCASSO	ACC.TO OBB.	ACC.TO TOTALE	ACC.TO EFF.
CAPITOLO	ENTRATA	INIZIALI	5 ANNI PREC.	COMP. A 100	BIL. PREV. 100%	100%	BIL. PREV.
128	IMU - RECUPERO EVASIONE	450.000,00	13,52	86,48	389.160,00	389.160,00	389.160,00
130	ICI - RECUPERO EVASIONE	0,00	63,10	36,90	0,00	0,00	0,00
141	TASI RECUPERO EVASIONE	23.000,00	13,52	86,48	19.890,40	19.890,40	19.890,40
170	IMPOSTA PUBBLICITA'	100.000,00	89,04	10,96	10.960,00	10.960,00	10.960,00
239	TARI RECUPERO EVASIONE	70.000,00	79,99	20,01	14.007,00	14.007,00	14.007,00
240	TARI	3.722.847,00	79,99	20,01	744.941,68	744.941,68	744.941,68
910-911	SANZIONI C.D.S. solo ruoli	350.000,00	29,92	70,08	245.280,00	245.280,00	245.280,00
930	ILLUMINAZIONE VOTIVA	74.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
950	MENSA SCOLASTICA	620.000,00	91,71	8,29	51.398,00	51.398,00	51.398,00
960	ASILO NIDO	110.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
990	TRASPORTO SCOLASTICO	74.000,00	93,77	6,23	4.610,20	4.610,20	4.610,20
1330	FITTI DI FABBRICATI	190.000,00	93,88	6,12	11.628,00	11.628,00	11.628,00
1334	CONCESS.CASA POPOLO	5.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1336	CONCESS. IMMOBILI CIRCOLI QUARTIERE	33.000,00	79,19	20,81	6.867,30	6.867,30	6.867,30
1340	CONCESSIONE IMPIANTI SPORTIVI	13.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1362	COSAP PERMANENTE	170.000,00	96,66	3,34	5.678,00	5.678,00	5.678,00
1760	RIMBORSO CONTO ENERGIA PISCINA	0,00	40,00	60,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI		6.004.847,00			1.504.420,58	1.504.420,58	1.504.420,58



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Area 4 - Servizi Finanziari

DUP

Documento Unico di Programmazione **2019-2021**

*Principio contabile applicato
alla programmazione
Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011*

AGGIORNAMENTO

Delibera Giunta Comunale n. 31
del 30 gennaio 2019.

Comune di COLLE DI VAL D'ELSA (SI)

Premessa

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

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

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

Sulla base di queste premesse, la nuova formulazione dell'art. 170 del TUEL, introdotta dal D.Lgs. n. 126/2014 e del principio contabile applicato della programmazione, Allegato n. 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., modificano il precedente sistema di documenti di bilancio ed introducono due elementi rilevanti ai fini della presente analisi:

- a) l'unificazione a livello di pubblica amministrazione dei vari documenti costituenti la programmazione ed il bilancio;
- b) la previsione di un unico documento di programmazione strategica per il quale, pur non prevedendo uno schema obbligatorio, si individua il contenuto minimo con cui presentare le linee strategiche ed operative dell'attività di governo di ogni amministrazione pubblica.

Il nuovo documento, che sostituisce il Piano generale di sviluppo e la Relazione Previsionale e programmatica, è il DUP – Documento Unico di Programmazione – e si inserisce all'interno di un processo di pianificazione, programmazione e controllo che vede il suo incipit nel Documento di indirizzi di cui all'art. 46 del TUEL e nella Relazione di inizio mandato prevista dall'art. 4 bis del D. Lgs. n. 149/2011, e che si conclude con un altro documento obbligatorio quale la Relazione di fine mandato, ai sensi del DM 26 aprile 2013.

All'interno di questo perimetro il DUP costituisce il documento di collegamento e di aggiornamento scorrevole di anno in anno che tiene conto di tutti gli elementi non prevedibili nel momento in cui l'amministrazione si è insediata. Il triennio in esame si proietta quasi interamente nel nuovo mandato amministrativo.

In particolare il nuovo sistema dei documenti di bilancio si compone come segue:

- il Documento unico di programmazione (DUP);
- lo schema di bilancio che, riferendosi ad un arco della programmazione almeno triennale, comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi ed è redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 al D.Lgs. n.118/2011, comprensivo dei relativi riepiloghi ed allegati indicati dall'art. 11 del medesimo decreto legislativo.
- la nota integrativa al bilancio finanziario di previsione.

VALENZA E CONTENUTI DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Il DUP rappresenta, quindi, lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e, nell'intenzione del legislatore, consente di fronteggiare in modo *permanente, sistemico* ed *unitario* le discontinuità ambientali e organizzative.

In quest'ottica esso costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il *presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione*.

Nelle previsioni normative il documento si compone di due sezioni: la *Sezione Strategica (SeS)* e la *Sezione Operativa (SeO)*. La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

La **Sezione Strategica (SeS)** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente. Il quadro strategico di riferimento è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo della programmazione regionale e tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione Europea.

In particolare, individua - in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica - le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali, nonché gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

La **Sezione Operativa (SeO)** ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il suo contenuto, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella SeS, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

LA SEZIONE STRATEGICA (SeS)

1 ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE

Questa sezione si propone di definire il quadro strategico di riferimento all'interno del quale si inserisce l'azione di governo della nostra amministrazione.

Questa attività deve essere necessariamente svolta prendendo in considerazione:

- lo scenario nazionale ed internazionale per i riflessi che esso ha, in particolare dapprima con il Documento di Economia e Finanza (DEF) e poi con la legge di Bilancio, sul comparto degli enti locali e quindi anche sul nostro ente;
- lo scenario regionale al fine di analizzare i riflessi della programmazione regionale sul nostro ente;
- lo scenario locale, inteso come analisi del contesto socio-economico e di quello finanziario dell'ente, in cui si inserisce la nostra azione.

Partendo da queste premesse, la seguente parte del documento espone le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione comunale da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che hanno un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione, sempre riferiti al periodo di mandato.

1.1 OBIETTIVI INDIVIDUATI DAL GOVERNO NAZIONALE

Dal DEF 2018 deliberato dal Consiglio dei Ministri il 26 aprile 2018

«PREMESSA

Il Governo presenta il Documento di Economia e Finanza (DEF) 2018 in un momento di transizione caratterizzato dall'avvio dei lavori della XVIII legislatura.

Tenuto conto del nuovo contesto politico, il Governo non ha formulato un nuovo quadro programmatico. Il DEF 2018 si limita alla descrizione dell'evoluzione economico finanziaria internazionale, all'aggiornamento delle previsioni macroeconomiche per l'Italia e al quadro di finanza pubblica tendenziale che ne consegue, alla luce degli effetti della Legge di Bilancio per il 2018. Il Parlamento trova quindi in questo Documento un quadro aggiornato della situazione economica e finanziaria quale base per la valutazione delle politiche economiche e dei programmi di riforma che il prossimo Esecutivo vorrà adottare.

Il quadro a legislazione vigente contempla l'aumento delle imposte indirette nel 2019 e, in minor misura, nel 2020. Come è già avvenuto negli anni scorsi, il rialzo dell'IVA potrà essere sostituito da misure alternative con futuri interventi legislativi. Va sottolineato che l'entità delle clausole di salvaguardia previste dalla Legge di Bilancio 2018 è inferiore a quella delle clausole incluse nella precedente Legge di Bilancio.

Il ciclo della programmazione delle finanze pubbliche potrà essere aggiornato dal prossimo Governo attraverso l'elaborazione di un quadro programmatico e, in autunno, con l'adozione degli altri strumenti di programmazione previsti dalla Legge n. 196/2009: la Nota di Aggiornamento del DEF e il Disegno di Legge di Bilancio dello Stato.

L'eredità della passata legislatura e dell'azione del Governo

L'attività legislativa potrà ripartire dai risultati conseguiti negli anni precedenti grazie anche alle misure promosse dal Governo.

Le politiche economiche adottate negli ultimi anni hanno accompagnato l'Italia nello sforzo collettivo di superare la lunga e drammatica crisi economica e finanziaria che tra il 2007 e il 2013 ha causato una caduta del PIL pari a circa 9 punti percentuali, lasciando profonde ferite nel tessuto sociale in termini di reddito disponibile, disoccupazione, disuguaglianze e sfiducia.

Lungo un percorso difficile e in salita, un sentiero stretto tra l'esigenza di interrompere l'aumento del debito pubblico (la cui incidenza sul prodotto è cresciuta di circa 29 punti percentuali tra il 2007 e il 2013) e al tempo stesso sostenere l'attività economica, l'economia italiana è riuscita a realizzare un significativo recupero in termini di crescita, occupazione, produzione industriale, export, domanda interna, clima di fiducia; nel contempo è proseguita – graduale ma ininterrotta – l'azione di consolidamento dei conti pubblici. Si tratta di un bilancio non scontato, che non deve essere disperso negli anni a venire.

La gestione delle finanze pubbliche ha tenuto conto dell'esigenza di riduzione del disavanzo che alimenta il già

elevato debito pubblico; l'indebitamento netto, pari al 3 per cento del PIL nel 2014, si è progressivamente ridotto negli anni, raggiungendo il 2,3 per cento nel 2017 (1,9 al netto degli interventi straordinari per il settore bancario e la tutela del risparmio).

Parallelamente, dopo sette anni di aumenti consecutivi, il rapporto debito/PIL si è stabilizzato, registrando delle riduzioni sull'anno precedente sia nel 2015 che nel 2017.

L'attenzione rivolta al risanamento del bilancio si è affiancata a un costante sostegno alla crescita e al mercato del lavoro, nella consapevolezza che l'occupazione registra le conseguenze del ciclo economico con un ritardo significativo. Un ritardo che si può rilevare nella distanza tra il momento più grave della crisi (il 2009, quando il PIL ha fatto registrare la caduta del 5,5 per cento) e il momento in cui si è arrestata la caduta nel numero degli occupati (settembre 2013). A quattro anni dai primi segnali di ripresa economica (la modesta crescita del PIL nel 2014), registriamo un aumento del numero di occupati pari a circa un milione di unità rispetto al punto più profondo della crisi.

In particolare, a febbraio 2018 il numero di lavoratori con contratto a tempo indeterminato (14,935 milioni) è vicino al livello massimo raggiunto prima della crisi (15,032 milioni nel luglio 2008).

Il rafforzamento della crescita nel 2017 e le buone prospettive per l'anno in corso consentono di nutrire una ragionevole fiducia nel proseguimento della dinamica positiva degli indicatori occupazionali. I rinnovi contrattuali e il venir meno dei vincoli sulle nuove assunzioni (turnover) nella PA, con conseguenti nuovi ingressi attesi nel settore e in particolare nelle Forze dell'ordine, contribuiranno al miglioramento delle condizioni sul mercato del lavoro.

Altri impieghi delle risorse pubbliche hanno riguardato misure di rilancio dell'occupazione e degli investimenti pubblici e privati, di riduzione della pressione fiscale sulle imprese e sulle famiglie, in particolare quelle a reddito medio basso. E misure per l'inclusione sociale: grazie all'introduzione del Reddito di Inclusione (REI), per la prima volta l'Italia si è dotata di uno strumento nazionale e strutturale di lotta alla povertà attraverso il sostegno al reddito e l'accompagnamento alla ricerca di occupazione quale strumento fondamentale dei processi inclusivi.

Gli interventi di contrasto alla crisi e a sostegno della ripresa hanno beneficiato delle complementarità offerte dalle riforme strutturali, che hanno prodotto progressi su numerosi fronti. Tra questi, l'efficienza della giustizia civile, il funzionamento del mercato del lavoro, la solidità del sistema bancario e del mercato dei capitali, la capacità competitiva delle imprese.

Il rafforzamento del sistema bancario, colpito duramente dalla crisi e da episodi di gestione inadeguata rispetto ai criteri di prudenza e correttezza, è oggi visibile da numerosi punti di vista. Il finanziamento dell'economia è da tempo in crescita. L'incidenza dei crediti deteriorati sul totale si sta rapidamente riducendo per effetto di politiche di smobilizzo delle sofferenze promosse dalle banche, che beneficiano anche degli interventi adottati dal Governo. È aumentata la redditività e la patrimonializzazione del sistema.

Il quadro macroeconomico e di finanza pubblica tendenziale

Nel 2017 la crescita del PIL è aumentata visibilmente, sospinta dalla favorevole congiuntura mondiale, dalla politica monetaria dell'Eurozona, da una politica di bilancio moderatamente espansiva e dagli interventi di riforma strutturale adottati negli ultimi anni in molti settori, quali la scuola, il mercato del lavoro, la Pubblica Amministrazione, la giustizia civile e in tema di prevenzione della corruzione. Nell'anno è proseguita la crescita dell'occupazione e la riduzione del tasso di disoccupazione. Le prospettive restano favorevoli anche per il 2018, anno in cui si prevede una crescita dell'1,5 per cento. Va tuttavia sottolineato che a livello globale sono presenti dei rischi legati a paventate politiche protezionistiche e all'apprezzamento dell'Euro. Anche se questi rischi non devono essere sottovalutati, i principali fattori di traino all'espansione economica restano validi: le imprese italiane prevedono di aumentare gli investimenti rispetto all'anno scorso e il commercio mondiale continuerà a crescere. L'andamento del PIL è previsto rallentare lievemente nei prossimi anni, in linea con le aspettative sul ciclo economico internazionale. Esso dovrebbe comunque mantenersi ben al di sopra della crescita di trend o potenziale.

Il quadro tendenziale di finanza pubblica si iscrive nel percorso che a partire dal 2014 ha assicurato una costante riduzione del rapporto deficit/PIL e la stabilizzazione di quello debito/PIL, di cui si è avviata la riduzione.

L'indebitamento netto tendenziale è stimato all'1,6 per cento per il 2018; riflette un'accelerazione del processo di riduzione del deficit e un aggiustamento strutturale dello 0,1 per cento. La prosecuzione del percorso di riduzione del disavanzo negli anni successivi porterà al conseguimento di un sostanziale pareggio di bilancio nel 2020-2021 e all'accelerazione del processo di riduzione del rapporto debito/PIL, che si porterebbe al 122 per cento del PIL nel 2021. Va sottolineato che i saldi di bilancio previsti per il 2019 e il 2020 sono leggermente migliori rispetto a quanto proiettato nella Nota di Aggiornamento del DEF del settembre scorso. L'indebitamento netto scenderebbe infatti allo 0,8 per cento del PIL nel 2019 e sarebbe seguito dal pareggio di bilancio nel 2020 e da un surplus dello 0,2 per cento del PIL nel 2021.

Gli indicatori di benessere

Com'è noto, durante la passata legislatura è stato introdotto nel ciclo di programmazione economica il benessere equo e sostenibile. Il Governo ha sostenuto con convinzione questa innovazione, che vede l'Italia all'avanguardia a livello internazionale. Dopo l'esercizio sperimentale dello scorso anno, il DEF è corredato da un Allegato in cui si analizzano le tendenze recenti dei dodici indicatori di benessere selezionati dal Comitato previsto dalla riforma e si proiettano le future evoluzioni degli indicatori attualmente simulabili.

Nel complesso, si evince come la crisi abbia intaccato il benessere dei cittadini, in particolare accentuando le disuguaglianze e aggravando il fenomeno della povertà assoluta, soprattutto fra i giovani. È tuttavia già in corso un recupero dei redditi e dell'occupazione; si attenuano fenomeni di esclusione sociale quali la mancata partecipazione al mercato del lavoro e l'abbandono scolastico precoce; migliorano alcuni indicatori di efficienza del settore pubblico, quali la durata dei processi civili. Molto resta da fare, i progressi non sono uniformi, ma esiste una base su cui proseguire ed allargare lo sforzo di miglioramento del benessere, dell'equità e della sostenibilità sociale, economica ed ambientale. L'inserimento dell'analisi del benessere nei documenti programmatici è funzionale a una maggiore attenzione dei decisori politici e dell'opinione pubblica verso questi temi così rilevanti per i cittadini.

Il peso del debito pubblico, unitamente al modesto potenziale di crescita, ha esposto l'Italia alle tensioni finanziarie della crisi del debito sovrano. In una fase congiunturale caratterizzata da una significativa accelerazione della crescita il processo di riduzione del debito può guadagnare abbrivio, così rafforzando la fiducia tra gli operatori economici domestici ed esteri.

Resta un problema complesso e di non semplice gestione, da affrontare con consapevolezza e politiche credibili e sostenibili, tenuto conto delle regole di bilancio europee.

Grazie alla riforma del processo di bilancio il consolidamento dei conti pubblici continuerà a beneficiare di una revisione della spesa pubblica sempre più selettiva e orientata alle esigenze delle famiglie e delle imprese.

L'economia italiana, uscita definitivamente dalla doppia recessione, è ora in grado di archiviare la lunga fase di ristagno della produttività, a sua volta connessa all'insufficiente contributo del capitale umano, alle ancora modeste capacità innovative, alla ridotta dimensione media aziendale, all'insufficiente disponibilità di fonti di finanziamento alternative al credito bancario, alla insufficiente efficacia della pubblica amministrazione. Fenomeni che si sono vicendevolmente rafforzati e che soltanto in seguito alle riforme adottate si stanno superando.

Più volte nei documenti di programmazione si è evidenziata la centralità degli investimenti, pubblici e privati, ai fini del rilancio della produttività e del potenziale di crescita. Se si può essere relativamente soddisfatti in merito alla ripartenza degli investimenti privati (gli investimenti fissi lordi delle società non finanziarie hanno segnato nel 2017 un aumento del 7,3 per cento), quelli pubblici continuano invece a risentire della forte riduzione degli stanziamenti in conto capitale operati negli anni più duri della crisi; per il loro pieno rilancio bisognerà continuare a insistere su più efficienti procedure di progettazione, gestione dei progetti e monitoraggio della spesa.

L'Italia è nelle condizioni per proseguire lungo il cammino dell'irrobustimento strutturale della crescita, dell'aumento dell'occupazione, della sostenibilità delle finanze pubbliche e della riduzione della pressione fiscale e miglioramento della composizione della spesa pubblica.

Pier Carlo Padoan Ministro dell'Economia e delle Finanze».

“La Nota di Aggiornamento del DEF di quest'anno riveste particolare importanza in quanto si tratta del primo documento di programmazione economica del nuovo Governo ed essa viene presentata in una fase di cambiamento nelle relazioni economiche e politiche a livello internazionale, accompagnato da segnali di rallentamento della crescita economica e del commercio mondiale.

Il Contratto firmato dai leader della coalizione di Governo formula ambiziosi obiettivi in campo economico e sociale, dall'inclusione al welfare, dalla tassazione all'immigrazione. Vi è inoltre una pressante esigenza di conseguire una crescita più sostenuta dell'economia e dell'occupazione e di chiudere il divario di crescita che l'Italia ha registrato nei confronti del resto d'Europa nell'ultimo decennio.

L'obiettivo primario della politica economica del Governo è di promuovere una ripresa vigorosa dell'economia italiana, puntando su un incremento adeguato della produttività del sistema paese e del suo potenziale di crescita e, allo stesso tempo, di conseguire una maggiore resilienza rispetto alla congiuntura e al peggioramento del quadro economico internazionale.

Ciò richiede un cambiamento profondo delle strategie di politica economica e di bilancio che negli anni passati non hanno consentito di aumentare significativamente il tasso di crescita, ridurre il tasso di disoccupazione e porre il rapporto debito/PIL su uno stabile sentiero di riduzione.

Anche il rafforzamento della fiducia dei mercati finanziari e l'aumento dell'attrattività dell'Italia per gli investimenti esteri incontrano un ostacolo in previsioni di crescita non soddisfacenti e non in grado di produrre quel consenso e stabilità sociale che sono la base per la creazione di un ambiente favorevole alle attività economiche.

La strategia di politica economica del Governo è quindi quella di affrontare efficacemente questi problemi ponendosi l'obiettivo di ridurre sensibilmente entro i primi due anni della legislatura il divario di crescita rispetto all'eurozona e in tal modo assicurare la diminuzione costante del rapporto debito/PIL in direzione dell'obiettivo stabilito dai trattati europei.

In questa strategia il rilancio degli investimenti è la componente cruciale e uno strumento essenziale per perseguire obiettivi di sviluppo economico sostenibile e socialmente inclusivo. A causa delle politiche svolte in passato, gli investimenti pubblici quest'anno toccheranno un nuovo minimo dell'1,9 per cento in rapporto al PIL, laddove nel decennio precedente la crisi del 2011 essi furono pari in media al 3 per cento del PIL. Il Governo si propone di promuovere gli investimenti pubblici e privati nel quadro di un ambiente economico e sociale favorevole attraverso l'azione normativa e una riorganizzazione mirata della pubblica amministrazione.

Nell'arco della presente legislatura è auspicabile riportare gli investimenti pubblici ai livelli pre-crisi, il che richiederà non solo adeguati spazi finanziari, ma anche un recupero di capacità decisionali, progettuali e gestionali.

A questo scopo, il Governo intende mettere in campo una serie di azioni ad ampio raggio volte ad espandere, accelerare e rendere più efficiente la spesa per investimenti pubblici, migliorando la capacità delle pubbliche amministrazioni di preparare, valutare e gestire piani e progetti. Nel quadro di queste azioni, il Governo attiverà entro la fine di quest'anno una task force sugli investimenti pubblici. Riprendendo le esperienze di altri Paesi, che hanno affrontato con successo problematiche di investimenti pubblici e di gap infrastrutturali simili a quelli italiani, il Governo creerà inoltre un centro di competenze dedicato. Questo avrà il compito di offrire servizi di assistenza tecnica e di assicurare standard di qualità per la preparazione e la valutazione di programmi e progetti da parte delle amministrazioni pubbliche centrali e periferiche. Questa azione permetterà anche di creare nel tempo un insieme di capacità professionali interne alla PA nell'intera gamma di competenze, tipologie e dimensioni della progettazione tecnica ed economica degli investimenti pubblici.

Lo sforzo di rilancio degli investimenti e di sviluppo delle infrastrutture dovrà coinvolgere non solo tutti i livelli delle amministrazioni pubbliche, ma anche le società partecipate o titolari di concessioni pubbliche che hanno, in numerosi casi, beneficiato di un regime di bassi canoni ed elevate tariffe, rinviando i programmi di investimento previsti nei piani economici finanziari. Gli opportuni cambiamenti organizzativi e regolatori saranno prontamente introdotti onde rimuovere gli ostacoli che hanno frenato le opere pubbliche assicurando, al contempo, congrui livelli di investimento da parte delle società concessionarie, nonché un riequilibrio del regime dei canoni.

In questo quadro assume particolare rilievo un rinnovato impegno del Governo a promuovere la liberalizzazione nei settori ancora caratterizzati da rendite monopolistiche e da ostacoli alla concorrenza, con risultati benefici sul fronte dei prezzi, dell'efficienza e degli incentivi all'innovazione.

Settori strategici per la crescita su cui il Governo punterà anche per realizzare opportune sinergie pubblico-privato sono in particolare quelli della ricerca scientifica e tecnologica, della formazione di capitale umano, della innovazione e delle infrastrutture, in quanto portatori di effetti rilevanti e duraturi sulla produzione e la capacità del Paese di creare valore.

Il mutamento di strategia di politica economica a sostegno della crescita richiede anche di creare le condizioni favorevoli ad un rapido processo di ristrutturazione e ammodernamento della nostra struttura produttiva. Questo appare ancora più necessario a fronte dell'esigenza di porsi al passo con l'innovazione tecnologica e i mutamenti imposti dall'economia digitale e le nuove dimensioni della competizione globale. A tal fine è anche necessario riformare profondamente la logica e il disegno degli investimenti in capitale umano per favorire l'efficiente allocazione delle risorse.

Lo strumento del reddito di cittadinanza che verrà posto in essere fin dal prossimo anno è un obiettivo primario del governo ed è necessario per assicurare un più rapido ed efficace accompagnamento al lavoro dei cittadini. Esso ha il duplice scopo di garantire la necessaria mobilità del lavoro e un reddito per coloro che nelle complicate fasi di transizione, determinate dai processi di innovazione, si trovano in difficoltà. Tale misura eliminerà al tempo stesso sacche di povertà non accettabili nel settimo paese più industrializzato del mondo.

Parimenti è necessaria una riforma del sistema pensionistico allo scopo di promuovere il rinnovo delle competenze professionali necessarie a supportare il processo di innovazione. L'attuale regime, infatti, pur garantendo nel lungo periodo la stabilità finanziaria del sistema previdenziale, nel breve e medio periodo impedisce alle imprese il fisiologico turnover delle risorse umane impiegate. Per consentire al mercato del lavoro di stare al passo con i progressi tecnologici è oggi necessario accelerare e non ritardare questo processo e dare spazio alle nuove generazioni interrompendo il paradosso per il quale giovani, anche con elevata istruzione, rimangono fuori dal mondo produttivo mentre le generazioni più anziane non possono uscirne.

Infine è necessario semplificare il sistema di tassazione diretta e indiretta, riducendo allo stesso tempo la pressione fiscale su imprese e famiglie, come più volte raccomandato anche dalle istituzioni internazionali. Dal prossimo anno si inizierà ad agire in modo deciso sulla tassazione delle imprese.

I vincoli finanziari entro cui si attuerà il programma sono stringenti: la pressione fiscale in Italia rimane assai elevata, e il quadro tendenziale di finanza pubblica, ereditato dal precedente governo, prevede un ulteriore inasprimento dell'imposizione indiretta, contro cui il nuovo Parlamento si è già pronunciato, impegnando il Governo ad assumere tutte le iniziative per favorire il disinnesco delle clausole di salvaguardia inerenti all'aumento delle aliquote IVA e delle accise su benzina e gasoli.

Di importanza fondamentale è anche la riduzione del debito pubblico in rapporto al PIL, che da ormai trent'anni vincola le politiche economiche e sociali dell'Italia e che - a prescindere dalle regole di bilancio europee - va affrontato al fine di liberare spazi di bilancio e ridurre la pressione fiscale. Gli ultimi dati Istat mostrano che negli scorsi tre anni il rapporto fra debito pubblico e PIL è sceso di soli sei decimi di punto sebbene le condizioni economiche e finanziarie a livello europeo ed internazionale fossero nel complesso favorevoli. Il Governo intende seguire un approccio che combini responsabilità fiscale e stimolo alla crescita, assicurando una graduale riduzione del rapporto debito/PIL.

È altresì necessario che le politiche europee e le regole fiscali comuni siano maggiormente orientate alla crescita e alla convergenza economica fra i paesi dell'Area euro. Il Governo intende giocare un ruolo critico ma anche propositivo e propulsivo riguardo all'approfondimento dell'Unione Monetaria e alle politiche

dell'Unione Europea, al fine di rafforzare la crescita economica e sociale e il ribilanciamento fra paesi membri in termini di livelli di reddito e di occupazione. All'interno di questo disegno dovrà essere garantita anche la tutela dei risparmiatori e la fiducia nel sistema bancario anche con il graduale completamento dell'Unione bancaria e del mercato dei capitali.

Gli squilibri macroeconomici dei paesi membri devono essere corretti in modo simmetrico, coinvolgendo maggiormente quelli che attualmente presentano elevati surplus di partite correnti e di bilancio. Le distorsioni degli attuali meccanismi di sorveglianza multilaterale e delle regole di bilancio vanno superate, al fine di debellare le pressioni deflazionistiche, ancora oggi evidenti in alcuni paesi membri, e ripristinare un clima di ottimismo circa le prospettive economiche dell'Area Euro e più in generale dell'Europa.

Obiettivi di crescita e di finanza pubblica

Nella prima metà dell'anno la crescita economica in Italia e in Europa ha rallentato, in corrispondenza di un indebolimento del commercio mondiale e della produzione industriale. La cosiddetta 'guerra dei dazi' ha probabilmente influito su aspettative e decisioni di investimento in scorte e beni capitali da parte delle imprese, con complessi effetti tramite le catene del valore. La previsione macroeconomica tendenziale prende atto di questa evoluzione e del peggioramento di alcuni indicatori congiunturali. La stima di crescita del PIL per quest'anno scende dall'1,5 all'1,2 per cento, e la previsione tendenziale per il 2019 viene ridotta dall'1,4 allo 0,9 per cento. Nei due anni seguenti, la crescita riprenderebbe lievemente, salendo all'1,1 per cento. Queste previsioni si basano sulla legislazione vigente, che prevede corposi rialzi delle imposte indirette a partire dal 2019.

Il Governo ritiene, come già sottolineato, che i tassi di crescita del PIL e dell'occupazione dello scenario tendenziale siano inaccettabilmente bassi. Il programma fiscale ereditato dal precedente governo non consentirebbe inoltre di attuare i punti qualificanti del Contratto di Governo e di promuovere il rilancio degli investimenti poc'anzi prospettato. Si intende pertanto adottare una politica fiscale meno restrittiva, con un indebitamento netto pari al 2,4 per cento del PIL nel 2019, al 2,1 per cento nel 2020 e all'1,8 per cento nel 2021. Si ritiene tale livello compatibile sia con le esigenze di stimolo all'economia sia con la volontà di mantenere una gestione delle finanze pubbliche stabile ma più graduale e meglio congegnata rispetto allo scenario tendenziale.

Il Governo ritiene inoltre opportuno intervenire sulle clausole di salvaguardia ereditate dal passato attraverso la totale sterilizzazione degli aumenti previsti per il 2019 e la loro riduzione per il biennio successivo. Nel Programma di Stabilità 2019 sarà presentato un piano di intervento volto a sostituire le residue clausole di salvaguardia con interventi di riduzione della spesa e di potenziamento dell'attività di riscossione delle imposte.

L'obiettivo del Governo è quello di ridurre sensibilmente il divario di crescita con l'Area euro, che permane da oltre un decennio. La politica economica, l'azione di riforma, la buona gestione della PA e il dialogo con imprese e cittadini saranno quindi rivolti a conseguire una crescita del PIL di almeno l'1,5 per cento nel 2019 e l'1,6 per cento nel 2020, come indicato nel nuovo quadro programmatico. Su un orizzonte più lungo, l'Italia dovrà crescere più rapidamente del resto d'Europa, onde recuperare il terreno perso negli ultimi vent'anni.

Questi obiettivi di crescita economica sono ambiziosi ma realistici, e potrebbero essere oltrepassati, per almeno due motivi.

In primo luogo, le azioni che il Governo ha già intrapreso per rimuovere gli ostacoli agli investimenti cominceranno a dispiegare i loro effetti sul PIL già nel 2019. A tal fine sono state recentemente approvate le prime misure per consentire l'utilizzo degli avanzi da parte delle amministrazioni territoriali. Ulteriori interventi per semplificare e consentire l'utilizzo degli avanzi di amministrazione per investimenti saranno definiti nella prossima legge di bilancio. Come già illustrato precedentemente, verrà inoltre varato un piano di investimenti pubblici sorretto da un adeguamento della capacità progettuale, di valutazione e selezione della pubblica amministrazione, da una penetrante semplificazione normativa e dalla riforma dei meccanismi di gestione dei servizi pubblici. Una rilevazione interna presso un campione rappresentativo di grandi aziende delle infrastrutture e dell'energia indica che l'attuazione delle suddette misure porterebbe a livelli di investimento superiori di oltre il 10 per cento rispetto allo scenario tendenziale. Se ciò avverrà il tasso di crescita dell'economia italiana potrà essere significativamente superiore a quello indicato prudenzialmente nel presente documento.

In secondo luogo, i recenti livelli dei rendimenti sui titoli di Stato, su cui ci si è basati per formulare le previsioni programmatiche di crescita e di finanza pubblica, non riflettono i dati fondamentali del Paese (surplus di bilancio primario della PA, surplus di partite correnti, basso debito privato, solido sistema bancario). Contiamo che una volta che il programma di politica economica del Governo sarà approvato dal Parlamento, si dissolva l'incertezza che ha gravato sul mercato dei titoli di Stato negli ultimi mesi. Con livelli dei rendimenti più allineati ai dati fondamentali, le proiezioni di crescita economica e di finanza pubblica miglioreranno significativamente. Per quanto riguarda la riduzione del debito pubblico, lo scenario programmatico, pur con previsioni di crescita prudenziali e di rendimenti sui titoli di Stato elevati, traccia in ogni caso un percorso di significativa riduzione del rapporto debito/PIL, che dal 131,2 per cento del 2017 scenderà al 126,7 per cento nel 2021. Una riduzione ancor più accentuata sarà possibile se si realizzerà la maggior crescita a cui il Governo punta come obiettivo prioritario.

Punti essenziali del programma di politica economica e finanziaria

Oltre agli interventi sulle clausole di salvaguardia, il programma di politica economica e finanziaria illustrato nel presente documento può essere riassunto nei seguenti punti principali:

- *Attuazione del Reddito di Cittadinanza nell'ambito di un'ampia riforma delle politiche di inclusione sociale;*
- *Introduzione di modalità di pensionamento anticipato per incentivare l'assunzione di lavoratori giovani;*
- *Prima fase dell'introduzione della 'flat tax' a favore di piccole imprese, professionisti e artigiani;*
- *Taglio dell'imposta sugli utili d'impresa per le aziende che reinvestono i profitti e assumono lavoratori aggiuntivi;*
- *Rilancio degli investimenti pubblici e della ricerca scientifica e tecnologica;*
- *Promozione dei settori-chiave dell'economia, in primis il manifatturiero avanzato, le infrastrutture e le costruzioni.*

Si tratta di un ambizioso programma, che mira anzitutto a rispondere all'aumento della povertà registrato dalla crisi in poi, soprattutto fra i giovani e le famiglie numerose e nelle regioni meridionali del Paese, e a consentire, come sopra ricordato, una maggiore flessibilità nei pensionamenti anticipati, creando maggiore spazio per l'occupazione giovanile. Esso verrà attuato con gradualità, onde conseguire una significativa riduzione del rapporto debito/PIL nel prossimo triennio.

Ciò consentirà di combinare in una strategia coerente le istanze di cambiamento e le aspettative degli italiani con i vincoli economici e finanziari. Si sono individuate priorità chiare e indicati gli strumenti per perseguirle. Confido che la presente Nota di Aggiornamento ponga le basi per una proficua sessione di Bilancio e, cosa più importante, per una vera ripresa dell'Italia nei prossimi anni.

Giovanni Tria

Ministro dell'Economia e delle Finanze

Documento programmatico di bilancio (DPB)2019

“I. QUADRO MACROECONOMICO E POLITICA FISCALE

Tendenze recenti e prospettive per l'economia italiana

La ripresa dell'economia italiana è continuata nella prima metà dell'anno, ma a un ritmo inferiore alle attese. Il tasso di crescita annualizzato del PIL, che nel 2017 era stato in media pari all'1,6 per cento, è infatti sceso all'1,0 per cento. Alla luce dei più recenti indicatori congiunturali, che prefigurano un modesto ritmo di espansione nei mesi finali dell'anno, la previsione ufficiale di crescita del PIL per il 2018 è stata recentemente abbassata dall'1,5 all'1,2 per cento.

L'andamento del deflatore del PIL è stato invece in linea con la previsione annuale contenuta nel Programma di Stabilità 2018 (PdS), pari all'1,3 per cento, che è confermata. La crescita del PIL nominale stimata per quest'anno scende pertanto dal 2,9 al 2,5 per cento (al netto di effetti di arrotondamento).

Le pressioni inflazionistiche interne rimangono modeste. Il tasso d'inflazione al consumo ha mostrato una tendenza al rialzo e la previsione annua per l'indice armonizzato è stata rivista all'1,3 per cento, dall'1,1 per cento del PdS. Ciò è tuttavia prevalentemente il risultato di un aumento dei prezzi energetici. L'1,6 per cento di inflazione tendenziale registrato a settembre si accompagna infatti ad un andamento di fondo (al netto degli energetici ed alimentari freschi) dello 0,7 per cento.

Considerando le componenti della domanda aggregata, secondo gli ultimi dati Istat, la minor crescita del PIL registrata nella prima metà dell'anno è dovuta ad un andamento leggermente inferiore alle attese dei consumi delle famiglie e marcatamente peggiore per quanto riguarda le esportazioni.

A sua volta, il calo dell'export è stato particolarmente accentuato in mercati e prodotti che sono stati oggetto di politiche commerciali e industriali di stampo protezionistico. Hanno anche pesato negativamente la perdita di slancio di alcuni rilevanti paesi di destinazione delle nostre esportazioni e il forte deprezzamento del tasso di cambio di altri. I rischi esogeni per la previsione del PIL evidenziati nel DEF 2018 si sono quindi già in parte materializzati nella prima metà dell'anno.

Continuano invece a crescere gli investimenti fissi lordi, soprattutto nella componente macchinari, attrezzature e mezzi di trasporto (+8,8 per cento annualizzato nel secondo trimestre rispetto al quarto trimestre del 2017); procedono a ritmo assai più lento gli investimenti in costruzioni (+1,4 per cento annualizzato).

Dal lato dell'offerta, in corrispondenza del calo delle esportazioni si è verificato un marcato rallentamento della produzione e del valore aggiunto dell'industria, mentre la crescita dei servizi ha proseguito ad un ritmo moderato.

Questo ultimo è il risultato di un buon dinamismo del settore commercio, trasporto, alloggio e ristorazione e delle attività immobiliari, mentre continua la contrazione dei servizi di comunicazione e informazione e, in minor misura, delle attività finanziarie, bancarie e assicurative. I restanti settori (ad esempio le attività professionali e di supporto) mostrano deboli tassi di crescita.

L'andamento dell'occupazione nella prima metà dell'anno è stato positivo, giacché si è registrata una crescita tendenziale dell'1,2 per cento in termini di occupati. Nel secondo trimestre, il numero di occupati e le ore lavorate sono cresciute rispettivamente dell'1,7 e dell'1,5 per cento sul corrispondente periodo del 2017. In agosto, il tasso di occupazione ha raggiunto il 59,0 per cento, con il tasso di disoccupazione in discesa al 9,7 per cento.

È tuttavia aumentato il ricorso ai contratti di lavoro a termine, fenomeno che è stato oggetto della prima

iniziativa legislativa del nuovo Governo, il D.L. Dignità.

Va anche rilevato che, a dispetto del rallentamento della crescita reale delle esportazioni e della salita del prezzo del petrolio, il saldo della bilancia commerciale nei primi sette mesi dell'anno è rimasto largamente positivo (24,7 miliardi, contro i 25,6 dello stesso periodo del 2017). Nello stesso periodo, le partite correnti della bilancia dei pagamenti sono risultate in surplus per 24,2 miliardi, in miglioramento sui 22,7 del corrispondente periodo dello scorso anno. La stima annuale del saldo delle partite correnti è stata rivista al rialzo dal 2,5 al 2,8 per cento del PIL, lo stesso livello del 2017.

Per quanto attiene la finanza pubblica, l'indebitamento netto della PA nel 2018 è ora stimato all'1,8 per cento del PIL, con una revisione al rialzo di 0,2 punti percentuali in confronto al DEF di aprile a motivo della minore crescita del PIL nominale e di oneri per interessi che sono rivisti al rialzo per poco più di 1,9 miliardi di euro (0,11 punti percentuali di PIL). Pur con questa revisione, il dato di quest'anno risulterebbe in sensibile discesa rispetto al 2,4 per cento registrato nel 2017 secondo le ultime stime Istat (2,0 per cento al netto degli interventi di supporto al sistema bancario).

Obiettivi della politica di bilancio e quadro macroeconomico programmatico Lo scenario programmatico 2019-2021 è stato elaborato partendo da quello tendenziale e inserendo su di esso la manovra di finanza pubblica da attuarsi tramite la Legge di Bilancio 2019. Lo scenario tendenziale incorpora gli aumenti dell'IVA previsti dalla Legge di Bilancio 2018, che avrebbero luogo a gennaio 2019, gennaio 2020 e gennaio 2021. Come già illustrato nel PdS, tali aumenti avrebbero un effetto depressivo sulla domanda aggregata e sul PIL e farebbero accelerare la crescita dei deflatori di consumi e PIL. In confronto al PdS, le variabili esogene della nuova previsione ufficiale esercitano un effetto più sfavorevole sulla crescita del PIL: le proiezioni del prezzo del petrolio sono infatti salite, l'andamento previsto del commercio mondiale è meno favorevole, il tasso di cambio ponderato dell'euro si è rafforzato e i tassi di interesse e i rendimenti sui titoli pubblici sono più elevati. Per quanto riguarda il 2019, vi è inoltre un minore effetto di trascinamento derivante dalla revisione al ribasso della crescita prevista per la seconda metà di quest'anno.

Tenuto conto di tutti questi effetti, la crescita del PIL prevista per il 2019 nello scenario tendenziale scende dall'1,4 del PdS allo 0,9 per cento; quella del 2020 diminuisce dall'1,3 all'1,1 per cento ed infine quella per il 2021 viene ridotta più marginalmente, dall'1,2 all'1,1 per cento.

L'indebitamento netto tendenziale della PA nel 2019 è rivisto al rialzo dallo 0,8 all'1,2 per cento del PIL. Ciò è spiegato dal minor livello del PIL nominale della previsione aggiornata e dal più elevato livello dei rendimenti sui titoli di Stato ipotizzati nella previsione.² Il deficit per gli anni successivi è cifrato allo 0,7 per cento del PIL nel 2020 e allo 0,5 per cento nel 2021. Anche per questi anni i livelli di indebitamento netto sono stati rivisti in chiave peggiorativa rispetto al PdS a motivo 1 D.L. n. 87 del 12 luglio 2018, convertito in legge con modificazioni dalla Legge n. 96, 9 agosto 2018.

Come di consueto, la previsione ufficiale si basa sulla curva dei rendimenti di mercato osservati nelle settimane precedenti la chiusura della previsione. In confronto al PdS, la curva dei rendimenti ha subito una traslazione verso l'alto che su alcune scadenze eccede un punto percentuale di più elevati pagamenti per interessi e di un miglioramento più contenuto del surplus primario indotto dalla minore crescita del PIL.

Partendo da deficit tendenziali pari all'1,2 per cento del PIL nel 2019, allo 0,7 nel 2020 e allo 0,5 nel 2021, la manovra punta a conseguire un indebitamento netto della PA che, con un profilo comunque decrescente risulti pari al 2,4 per cento del PIL nel 2019, al 2,1 per cento nel 2020 e all'1,8 per cento nel 2021. Il profilo dei conti pubblici testé illustrato modifica sensibilmente il sentiero dell'indebitamento netto strutturale, che dopo il miglioramento di 0,2 punti di PIL previsto per quest'anno, peggiorerebbe di 0,8 punti nel 2019.

Per quanto riguarda le variabili macroeconomiche, la più graduale discesa dell'indebitamento netto e la diversa composizione del bilancio previste per i prossimi due anni portano ad un differenziale di crescita a favore dello scenario programmatico in confronto a quello tendenziale.

Il PIL è previsto infatti crescere dell'1,5 per cento nel 2019, dell'1,6 per cento nel 2020 e dell'1,4 nel 2021. Il livello del PIL nominale nello scenario programmatico è sensibilmente superiore a quello tendenziale lungo tutto il triennio di programmazione.

La crescita del PIL nel prossimo triennio sarà trainata dalla domanda interna e da una ripresa delle esportazioni dopo il marcato rallentamento subito quest'anno. I consumi delle famiglie, che nel 2018 si stima cresceranno dell'1,1 per cento, in rallentamento dall'1,5 per cento del 2017, accelereranno all'1,3 per cento nel 2019 e quindi all'1,6 per cento nei due anni successivi, grazie ad una buona dinamica dei redditi da lavoro dipendente, sospinti dal favorevole andamento del mercato del lavoro, e dai maggiori trasferimenti pubblici derivanti dalle misure di politica sociale programmate dal Governo. Inoltre, il potere d'acquisto delle famiglie sarà favorito dalla disattivazione delle clausole di salvaguardia IVA, completa nel 2019 e parziale nel 2020-2021, inclusa nella Legge di Bilancio. Nel 2019 il tasso di risparmio è atteso in crescita rispetto all'anno precedente, si collocherebbe intorno al 9 per cento, valore in linea con la media degli ultimi 10 anni, per poi stabilizzarsi negli anni successivi a un livello poco superiore all'8,5 per cento.

Sul fronte degli investimenti, si prevede il mantenimento di una buona dinamica della componente macchinari, attrezzature e mezzi di trasporto, anche per via degli incentivi all'innovazione e all'accumulazione di capitale. La crescita degli investimenti in costruzioni è prevista accelerare, grazie soprattutto al deciso aumento degli investimenti pubblici, che sono attesi controbilanciare gli effetti sfavorevoli degli andamenti demografici che pesano sulla componente residenziale. Nel complesso gli investimenti fissi lordi continueranno ad aumentare in rapporto al PIL, pur rimanendo ancora inferiori ai livelli pre-crisi. Il Governo intende utilizzare eventuali spazi

di bilancio aggiuntivi derivanti da maggior crescita o minori pagamenti per interessi per spostare ulteriori risorse verso gli investimenti pubblici e l'incentivazione di quelli privati.

Come si è detto, le esportazioni di beni e servizi sono previste riprendere dopo il rallentamento di quest'anno, stimato allo 0,4 per cento, dal 5,7 per cento del 2017. Sulla base dell'andamento previsto delle importazioni dei paesi di destinazione dell'export italiano, si prevedono infatti incrementi delle esportazioni di beni e servizi del 2,6 per cento nel 2019, 3,3 nel 2020 e 3,6 nel 2021. Il sentiero previsto per le importazioni segue quello della domanda interna e dell'export. Il contributo netto del commercio estero alla crescita del PIL risulterebbe lievemente negativo a motivo del buon andamento previsto per la domanda interna, la quale avrebbe un impatto sulla crescita del PIL in aumento dall'1,4 per cento di quest'anno all'1,8 per cento nel 2019, e quindi in solo lieve moderazione a 1,7 per cento nel 2020 e 1,6 nel 2021.

Il miglioramento dell'attività economica è atteso produrre i suoi effetti anche sul mercato del lavoro. Gli occupati aumenteranno in media dell'1,1 per cento nel triennio 2019-2021 e il tasso di disoccupazione è atteso ridursi gradualmente fino a raggiungere l'8,6 per cento a fine periodo. La crescita della produttività (misurata sugli occupati) è attesa in aumento dello 0,5 per cento nel 2019 per poi rallentare lievemente negli anni successivi. La dinamica del costo del lavoro resterà contenuta, di conseguenza il costo del lavoro per unità di prodotto (CLUP), è atteso decelerare nel 2019 allo 0,9 per cento per poi aumentare lievemente poco sopra l'1 per cento.

Sul fronte dei prezzi, il deflatore del PIL è atteso in accelerazione nel prossimo biennio tenuto conto della portata complessivamente espansiva della manovra di bilancio e degli interventi di politica fiscale programmati. Considerando i prezzi al consumo, per il 2019 la crescita resta contenuta grazie alla disattivazione completa degli incrementi delle aliquote IVA, mentre si stima una maggiore accelerazione per il biennio successivo.

La politica di bilancio per il 2019 promuove gli investimenti, il sostegno alle piccole e medie imprese e la lotta alla povertà. Fra le principali misure previste dalla nuova Legge di Bilancio si segnalano la sterilizzazione totale delle clausole di salvaguardia per il 2019 e la riduzione di quelle previste per il 2020 e 2021, le iniziative a favore del rilancio degli investimenti pubblici e privati, l'introduzione della flat tax per le piccole imprese e per i lavoratori autonomi, gli interventi di ristrutturazione del sistema pensionistico a favore dell'occupazione giovanile e l'istituzione del Reddito di cittadinanza.

La LB 2019 stanza risorse aggiuntive per gli investimenti pubblici. Con successivi provvedimenti si introdurranno anche miglioramenti organizzativi e regolatori, rivisitando il quadro normativo e la semplificazione delle procedure amministrative. Per l'anno 2019 1 miliardo di euro è, inoltre, specificatamente dedicato al programma di manutenzione straordinaria della rete viaria e di collegamenti italiana che il Governo ha predisposto a seguito del crollo del ponte Morandi a Genova.

L'introduzione di una flat tax nel 2019 è rivolta inizialmente alle sole attività svolte da imprenditori individuali, artigiani e lavoratori autonomi ampliando la possibilità di aderire ad un regime forfettario, sostitutivo di Irpef e Irap, con un'aliquota del 15 per cento. Il decreto-legge sulla "pace fiscale" prevede la definizione agevolata delle posizioni debitorie dei contribuenti e la chiusura dei contenziosi pendenti, diluendo i termini di pagamento delle somme dovute per estinguere il proprio debito ad un lasso temporale di cinque anni e con un tasso di interesse molto ridotto.

La LB 2019 contiene, inoltre, un pacchetto di norme che rivedono il sistema pensionistico nell'ottica di agevolare il ricambio generazionale e consentire ai giovani di entrare nel mercato del lavoro. Per poter accedere alle prestazioni previdenziali si dispone il raggiungimento della cosiddetta "quota 100", come somma dell'età anagrafica (62 anni) e contributiva (minimo 38 anni). Per il potenziamento della lotta alla povertà si introduce il Reddito di Cittadinanza, per sostenere chi si trova al di sotto della soglia di povertà e, allo stesso tempo, favorirne il reinserimento nel mercato del lavoro attraverso un percorso formativo vincolante.

Valutazione dell'Ufficio Parlamentare di Bilancio

L'Ufficio Parlamentare di Bilancio (UPB) non ha validato le previsioni macroeconomiche per l'anno 2019 di questo Documento Programmatico di Bilancio, osservando che tali stime si collocano fuori dall'intervallo accettabile allo stato delle informazioni attualmente disponibili. Il Governo ha ritenuto opportuno confermare le sue stime programmatiche ed ha riferito alle Camere le motivazioni a supporto di tale scelta (procedura 'comply or explain'). Innanzitutto, il Governo ha ricordato che oggetto di discussione dovrebbe essere unicamente la valutazione dell'impatto sul quadro macroeconomico della manovra di finanza pubblica, e non la misura in cui la previsione ufficiale si discosta da quelle formulate da altri analisti, pubblicate in tempi diversi e sulla base di informazioni parziali o obsolete. Richiamando la dimensione complessiva della manovra e le principali misure del quadro programmatico, il Governo ha osservato che le stime ufficiali considerano un moltiplicatore medio della manovra sul PIL reale pari allo 0,5 nel primo anno, valore del tutto in linea con quello ottenuto da altri modelli in uso presso istituzioni internazionali. Il Governo ha, infine, confermato che il rilancio degli investimenti pubblici e le nuove politiche di inclusione sociale sono una priorità della sua azione e la crescita economica beneficerà degli effetti espansivi di tali misure. Il testo completo dell'audizione del Ministro dell'Economia dinanzi alle Camere è reperibile all'indirizzo http://www.mef.gov.it/ufficio-stampa/articoli/article.html?v=/ufficiostampa/articoli/2018_2023-Giovanni_Tria/article_0031.html

Il rapporto debito/PIL è atteso ridursi quest'anno e, più rapidamente, negli anni 2019-2021. Venendo all'andamento del rapporto debito/PIL, nello scenario programmatico si ipotizzano proventi da dismissioni ed altre entrate afferenti al Fondo di Ammortamento del Debito Pubblico pari a 0,3 punti di PIL all'anno per il

periodo 2018-2020. Tenuto conto di tali introiti, nello scenario programmatico la discesa del rapporto debito/PIL è attesa pari a 0,3 punti quest'anno, e quindi 0,9 punti nel 2019, 1,9 nel 2020 e 1,3 nel 2021. Il rapporto scenderebbe dunque dal 131,2 per cento del 2017 al 126,7 nel 2021.

Eventi eccezionali

Sul bilancio programmatico gravano spese di natura eccezionale in misura pari a circa lo 0,05 per cento del PIL per il prossimo anno. Il crollo del ponte Morandi a Genova ha, infatti, evidenziato la necessità di intraprendere un programma di manutenzione straordinaria della rete viaria e di collegamenti italiana. A tal fine, la nuova legge di Bilancio dedica 1 miliardo di euro per l'anno 2019 specificatamente alla messa in sicurezza e manutenzione di infrastrutture della rete stradale quali viadotti, ponti, gallerie. Gli interventi riguarderanno opere realizzate nella stessa epoca o precedenti il ponte Morandi, ovvero che presentino specifiche necessità di manutenzione. Il piano sarà trattato alla stregua di un intervento emergenziale, utilizzando procedure previste dalla legislazione vigente - in particolare la procedura negoziata - che consentono di ridurre significativamente i tempi necessari per l'affidamento dei lavori. L'utilizzo di tali modalità ed il particolare interesse del Governo alla realizzazione del programma garantiscono che i lavori verranno attuati rapidamente. Ciò consentirà di utilizzare le risorse finanziarie appostate nei tempi previsti, determinando un'accelerazione della spesa rispetto ad altre esperienze del passato. L'implementazione effettiva degli interventi saranno oggetto di uno specifico ed attento monitoraggio. In considerazione delle caratteristiche di eccezionalità ed urgenza degli interventi programmati, il Governo chiede alla Commissione Europea di riconoscere la flessibilità di bilancio per queste finalità.

LE RIFORME STRUTTURALI

Azioni di riforma previste nel programma di Governo

Il PNR presentato al Parlamento a fine aprile, redatto da un governo dimissionario, presentava unicamente una fotografia delle riforme e delle politiche già legiferate e in fase di attuazione. Con la Nota di Aggiornamento al DEF il Governo in carica ha anticipato le linee del proprio programma e i conseguenti orientamenti di riforma, che verranno ulteriormente precisati in occasione della presentazione del prossimo Documento di Economia e Finanza (DEF).

Le Raccomandazioni rivolte quest'anno all'Italia da parte del Consiglio Europeo ruotano, come nel 2017, intorno a quattro aree principali: la politica fiscale nella sua accezione più ampia, ovvero la politica di bilancio, la riduzione del rapporto debito/PIL, la spesa pubblica e la tassazione; la governance del settore pubblico e di quello privato (politica della concorrenza); il risanamento del sistema bancario e il miglioramento delle procedure di ristrutturazione aziendale e di recupero dei crediti; il miglioramento dell'efficienza del mercato del lavoro attraverso le politiche attive, il miglioramento dell'istruzione e il superamento della discrasia fra la domanda e l'offerta di professionalità, unito ad una riallocazione della spesa sociale dalle pensioni ad altre politiche per l'inclusione.

La versione aggiornata del cronoprogramma illustra le riforme adottate e il loro stato di attuazione. Per maggiori dettagli si veda la "Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza 2018".

Fin qui i documenti ufficiali; dopodiché tutto o almeno in gran parte, è cambiato; c'è stata la trattativa con la Commissione Europea e la legge di bilancio 145/2018 a cui, evitando ogni commento, rinviando sia per gli aspetti socio economici sulla nazione che per i riflessi diretti sul sistema delle autonomie locali (sotto quest'ultimo aspetto occorre dire, anzi ci auguriamo, che possono sopraggiungere modifiche di cui ci informano gli organi di stampa, in particolare al cosiddetto fondo IMUTASI). Ma soprattutto è cambiato il quadro della situazione economica del paese (produzione, occupazione, pil) tale da far presagire, in un quadro di rallentamento dell'economia europea e mondiale, fenomeni di recessione o comunque di stagnazione.

1.2 OBIETTIVI INDIVIDUATI DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE

Il 26 settembre 2018, con deliberazione n° 87, il Consiglio Regionale della Toscana ha approvato il documento di economia e finanza regionale (DEFR) per il 2019, aggiornato con successiva deliberazione n 109 del 18 dicembre 2018. Il documento fornisce un aggiornamento del contesto strutturale, delinea il quadro programmatico e descrive il quadro finanziario regionale.

Detto documento parte dalla rilevazione della crescita che si è verificata in Toscana nel triennio trascorso (2016-2018) e contemporaneamente annota il perdurare di una situazione di grande incertezza. Tuttavia, la Regione Toscana, in maniera ottimistica, confida in un proseguimento del processo di crescita, seppur in lieve frenata.

Economia toscana: si conferma la crescita nel 2018

Dato questo quadro di riferimento, la fase di ripresa osservata nel 2017-2018 per l'economia regionale, verrà parzialmente confermata anche nel corso del triennio successivo. Stando alle nostre previsioni, infatti, il 2019 per la Toscana dovrebbe portare ad una leggera frenata del ritmo di crescita del PIL (+1,2%) in linea, anche se leggermente al di sopra, rispetto dato medio nazionale (per l'Italia IRPET prevede una crescita dell'1,0%).

La crescita dell'economia regionale sarà il frutto di una dinamica positiva delle esportazioni estere della Toscana. Nonostante il rallentamento degli scambi internazionali ci si aspetta infatti che le vendite dei beni toscani sui mercati internazionali continuino ad espandersi con ritmi anche superiori al 3% annuo. A differenza di quanto atteso, invece, la nuova release delle stime di IRPET indica la domanda interna italiana in rallentamento e questo si ripercuoterà sugli scambi interregionali. Le esportazioni toscane verso il resto d'Italia, infatti, seppur in crescita per tutto il triennio prossimo, non dovrebbero conseguire mai risultati superiori al +1,5% annuo.

La domanda interna ha subito una revisione al ribasso rispetto alle aspettative formulate prima dell'estate soprattutto per effetto di una crescita degli investimenti che ci attendiamo adesso inferiore rispetto a quanto indicato pochi mesi fa. Nello specifico, gli investimenti produttivi dovrebbero crescere in Toscana ad un ritmo mai superiore al +0,5% all'anno mostrando così un processo di accumulazione anche più lento di quello previsto su scala nazionale (per l'Italia ci si attende una crescita degli investimenti leggermente inferiore al 2%). I consumi delle famiglie continueranno ad espandersi in termini reali (+0,8% in regione; +0,7% per l'Italia in media nel triennio di previsione) anche se con un ritmo che progressivamente andrà attenuandosi nel corso dei trimestri.

Il quadro finanziario della Regione Toscana prevede una capacità di spesa nel 2019 pari a 11,026 miliardi di euro, di cui quasi 7 miliardi di euro destinati alla sanità.

In coerenza con le priorità individuate dai documenti di programmazione regionale e nel rispetto degli obiettivi di finanza pubblica posti a carico del bilancio regionale, è stato previsto il finanziamento delle spese di carattere rigido, la copertura delle spese di funzionamento e della spesa discrezionale per le politiche attive sostanzialmente sui livelli della spesa 2018.

Inoltre si è provveduto alla rimodulazione della programmazione europea ed alla copertura della quota di cofinanziamento regionale.

La Regione Toscana è altresì impegnata in una politica di riduzione del debito.

Gli obiettivi programmatici di riduzione del debito

Nell'esercizio 2019 la Regione Toscana è intenzionata a contenere la contrazione del nuovo indebitamento entro il limite di 50,10 mln. di Euro. Si prevede inoltre un nuovo indebitamento per gli esercizi 2020 e 2021, rispettivamente per gli importi di Euro 47,0 e 47,4 mln. di Euro.

Gli importi del nuovo indebitamento massimo che si prevede di contrarre sono dunque inferiori rispetto agli importi delle rate di capitale che verranno rimborsate negli esercizi 2019, 2020 e 2021 pari rispettivamente agli importi di Euro 92,97 mln., 96,67 mln. e 100,67 mln.

Pertanto si prevede che la riduzione dell'indebitamento, negli esercizi 2019, 2020 e 2021 sarà pari rispettivamente agli importi di Euro 42,87 mln., 49,67 mln. e 53,27 mln. e quindi per un ammontare complessivo, nel triennio, pari a Euro 145,81 mln.

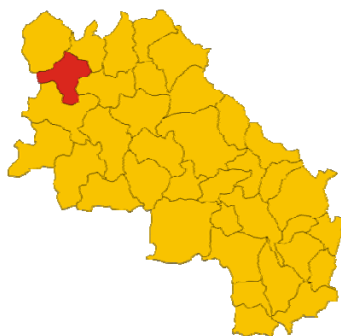
1.3 VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO

Dopo aver brevemente analizzato le principali variabili macroeconomiche e le disposizioni normative di maggior impatto sulla gestione degli enti locali, in questo paragrafo intendiamo rivolgere la nostra attenzione sulle principali variabili socio-economiche che riguardano il territorio amministrato.

A tal fine verranno presentati:

- L'analisi del territorio e delle strutture;
- L'analisi demografica.

1.3.1 Analisi del territorio e delle strutture



La conoscenza del territorio comunale e delle sue strutture costituisce attività prodromica per la costruzione di qualsiasi strategia.

Colle di Val d'Elsa è un comune di 21.737 abitanti (al 31 dicembre 2018).

I principali dati riguardanti il territorio e le sue infrastrutture, presi a base della programmazione.

Territorio e Strutture		
SUPERFICIE Km ² . 92,21		
RISORSE IDRICHE		
* Laghi n° 8		* Fiumi e Torrenti n° 15
STRADE		
* Statali km. 5,00	* Provinciali km. 22,00	* Comunali km.92,00
* Vicinali km. 130,00	* Autostrade km. 4,00	
FRAZIONI		
Mensanello, Gracciano, Le Grazie, Borgatello, Campiglia, Boscona		

Per l'analisi degli strumenti urbanistici si rinvia al successivo paragrafo 5.1.3, relativo alla programmazione operativa.

1.3.2 Analisi demografica

La conoscenza dei principali indici demografici costituisce motivo di interesse perché permette di orientare le nostre politiche pubbliche.

Analisi demografica	
Popolazione legale al censimento (2011)	n° 21.256
Popolazione residente al 31 dicembre 2018	
Totale Popolazione	n° 21.737
di cui:	
Maschi	n° 10.551
Femmine	n° 11.186
nuclei familiari	n° 9.257
comunità/convivenze	n° 18
Popolazione al 31.12.2017	
Totale Popolazione	n° 21.737
Nati nell'anno	n° 160
Deceduti nell'anno	n° 236
saldo naturale	n° -76
Immigrati nell'anno	n° 798
Emigrati nell'anno	n° 636
saldo migratorio	n° +162

Popolazione al 31.12. 2017		
Totale Popolazione	n° 21.737	
di cui:		
In età prescolare (0/6 anni)	n° 1.315	
In età scuola obbligo (7/14 anni)	n° 1.638	
In forza lavoro 1 ^a occupazione (15/29 anni)	n° 3.272	
In età adulta (30/65 anni)	n° 10.838	
In età senile (oltre 65 anni)	n° 4.674	
Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2010	9,20%
	2011	9,70%
	2012	10,20%
	2013	9,30%
	2014	8,90%
	2015	7,70%
	2016	9,06%
	2017	8,01%
	2018	7,37%
Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2010	10,00%
	2011	9,00%
	2012	9,70%
	2013	9,60%
	2014	8,90%
	2015	10,80%
	2016	11,91%
	2017	10,47%
	2018	10,87%

Andamento demografico della popolazione residente nel comune di Colle di Val d'Elsa dal 2001 al 2018.

La tabella in basso riporta il dettaglio della variazione della popolazione residente al 31 dicembre di ogni anno. Vengono riportate ulteriori due righe con i dati rilevati il giorno dell'ultimo censimento della popolazione e quelli registrati in anagrafe il giorno precedente.

Anno	Data rilevamento	Popolazione residente	Variazione assoluta	Variazione percentuale	Numero Famiglie	Media componenti per famiglia
2001	31 dicembre	19.525	-	-	-	-
2002	31 dicembre	19.786	+261	+1,34%	-	-
2003	31 dicembre	20.110	+324	+1,64%	7.952	2,52
2004	31 dicembre	20.225	+115	+0,57%	8.110	2,49
2005	31 dicembre	20.347	+122	+0,60%	8.264	2,46
2006	31 dicembre	20.439	+92	+0,45%	8.347	2,44
2007	31 dicembre	20.983	+544	+2,66%	8.671	2,42
2008	31 dicembre	21.346	+363	+1,73%	8.902	2,39
2009	31 dicembre	21.556	+210	+0,98%	9.019	2,39
2010	31 dicembre	21.629	+73	+0,34%	9.060	2,38
2011 (*)	8 ottobre	21.733	+104	+0,48%	9.157	2,37

2011 ⁽²⁾	9 ottobre	21.256	-477	-2,19%	-	-
2011 ⁽³⁾	31 dicembre	21.264	-365	-1,69%	9.194	2,31
2012	31 dicembre	21.361	+97	+0,46%	9.266	2,30
2013	31 dicembre	21.678	+317	+1,48%	9.084	2,38
2014	31 dicembre	21.664	-14	-0,06%	9.106	2,37
2015	31 dicembre	21.620	-44	-0,20%	9.115	2,36
2016	31 dicembre	21.512	-108	-0,50%	9.113	2,36
2017	31 dicembre	21.651	139	0,65%	9.184	2,34
2018	31 dicembre	21.737	86	0,40%	9.257	

⁽¹⁾ popolazione anagrafica al 8 ottobre 2011, giorno prima del censimento 2011.

⁽²⁾ popolazione censita il 9 ottobre 2011, data di riferimento del censimento 2011.

⁽³⁾ la variazione assoluta e percentuale si riferiscono al confronto con i dati del 31 dicembre 2010.

I grafici e le tabelle di questa pagina riportano i dati effettivamente registrati in Anagrafe.

Flusso migratorio della popolazione

La tabella seguente riporta il dettaglio del comportamento migratorio dal 2002 al 2018. Vengono riportate anche le righe con i dati ISTAT rilevati in anagrafe prima e dopo l'ultimo censimento della popolazione.

Anno 1 gen-31 dic	Iscritti			Cancellati			Saldo Migratorio con l'estero	Saldo Migratorio totale
	DA altri comuni	DA estero	per altri motivi (*)	PER altri comuni	PER estero	per altri motivi (*)		
2002	542	102	17	356	9	0	+93	+296
2003	543	268	12	479	12	0	+256	+332
2004	554	160	13	507	13	50	+147	+157
2005	576	152	8	580	16	0	+136	+140
2006	632	123	8	637	23	24	+100	+79
2007	754	333	19	531	26	14	+307	+535
2008	639	301	12	547	23	10	+278	+372
2009	610	248	9	635	22	26	+226	+184
2010	567	185	8	550	42	79	+143	+89
2011 ⁽¹⁾	447	101	6	437	22	0	+79	+95
2011 ⁽²⁾	162	49	4	130	13	70	+36	+2
2011 ⁽³⁾	609	150	10	567	35	70	+115	+97
2012	673	128	23	657	81	2	+47	+84
2013	582	128	299	568	41	71	+87	+329
2014	475	127	41	501	53	104	+74	-15

2015	506	93	35	472	66	73	+27	+23
2016	557	101	49	555	62	135	+39	-45
2017	625	157	51	499	53	89	+104	+192
2018	609	152	37	508	40	88	+112	+162

(*) sono le iscrizioni/cancellazioni in Anagrafe dovute a rettifiche amministrative.

(1) bilancio demografico pre-censimento 2011 (dal 1° gennaio al 8 ottobre)

(2) bilancio demografico post-censimento 2011 (dal 9 ottobre al 31 dicembre)

(3) bilancio demografico 2011 (dal 1° gennaio al 31 dicembre). È la somma delle due righe precedenti.

Movimento naturale della popolazione

La tabella seguente riporta il dettaglio delle nascite e dei decessi dal 2002 al 2018. Vengono riportate anche le righe con i dati ISTAT rilevati in anagrafe prima e dopo l'ultimo censimento della popolazione.

Anno	Bilancio demografico	Nascite	Decessi	Saldo Naturale
2002	1 gennaio-31 dicembre	192	227	-35
2003	1 gennaio-31 dicembre	202	210	-8
2004	1 gennaio-31 dicembre	182	224	-42
2005	1 gennaio-31 dicembre	192	210	-18
2006	1 gennaio-31 dicembre	214	201	+13
2007	1 gennaio-31 dicembre	213	204	+9
2008	1 gennaio-31 dicembre	209	218	-9
2009	1 gennaio-31 dicembre	240	214	+26
2010	1 gennaio-31 dicembre	200	216	-16
2011⁽¹⁾	1 gennaio-8 ottobre	162	153	+9
2011⁽²⁾	9 ottobre-31 dicembre	50	44	+6
2011⁽³⁾	1 gennaio-31 dicembre	212	197	+15
2012	1 gennaio-31 dicembre	223	210	+13
2013	1 gennaio-31 dicembre	196	208	-12
2014	1 gennaio-31 dicembre	194	193	+1
2015	1 gennaio-31 dicembre	166	233	-67
2016	1 gennaio-31 dicembre	195	257	-63
2017	1 gennaio-31 dicembre	173	226	-53
2018	1 gennaio-31 dicembre	160	236	-76

(1) bilancio demografico pre-censimento 2011 (dal 1° gennaio al 8 ottobre)

(2) bilancio demografico post-censimento 2011 (dal 9 ottobre al 31 dicembre)

(3) bilancio demografico 2011 (dal 1° gennaio al 31 dicembre). È la somma delle due righe precedenti.

Struttura della popolazione dal 1° gennaio 2002 al 1° gennaio 2019

L'analisi della struttura per età di una popolazione considera tre fasce di età: giovani 0-14 anni, adulti 15-64 anni e anziani 65 anni ed oltre. In base alle diverse proporzioni fra tali fasce di età, la struttura di

una popolazione viene definita di tipo progressiva, stazionaria o regressiva a seconda che la popolazione giovane sia maggiore, equivalente o minore di quella anziana.

Lo studio di tali rapporti è importante per valutare alcuni impatti sul sistema sociale, ad esempio sul sistema lavorativo o su quello sanitario.

Anno 1° gennaio	0-14 anni	15-64 anni	65+ anni	Totale residenti	Età media
2002	2.640	12.836	4.049	19.525	42,8
2003	2.699	12.976	4.111	19.786	42,8
2004	2.761	13.171	4.178	20.110	42,8
2005	2.818	13.223	4.184	20.225	42,7
2006	2.831	13.300	4.216	20.347	42,8
2007	2.871	13.317	4.251	20.439	43,0
2008	2.974	13.728	4.281	20.983	42,8
2009	3.008	14.023	4.315	21.346	42,8
2010	3.106	14.117	4.333	21.556	42,8
2011	3.123	14.155	4.351	21.629	43,0
2012	3.058	13.836	4.370	21.264	43,2
2013	3.043	13.844	4.474	21.361	43,4
2014	3.098	13.893	4.687	21.678	43,6
2015	3.049	13.827	4.788	21.664	43,9
2016	2.987	13.793	4.840	21.620	44,2
2017	2.966	13.697	4.849	21.512	44,5
2018	2.969	13.572	5.110	21.651	45,4
2019	2.953	14.110	4.674	21.737	

Distribuzione per area geografica di cittadinanza

Gli stranieri residenti a Colle di Val d'Elsa al 1° gennaio 2019 sono **2.460** e rappresentano il 11,32% della popolazione residente.

Dai dati demografici sopradetti emerge il permanere di una situazione di stagnazione ed in certo qualmodo di negatività. Unico dato positivo l'incremento seppur lieve della popolazione (il solo comune della Valdelsa). Per il resto permane un saldo naturale negativo ampiamente compensato dal saldo migratorio sia interno che dall'estero prosegue seppur lievemente la tendenza all'invecchiamento della popolazione, seppur derivante dalla diminuzione delle fasce estreme (under 14 ed over 65) e dall'incremento della fascia intermedia (0/65).

1.3.3 Occupazione ed economia insediata

Avevamo notato negli anni 2017 e 2018 segnali positivi in termini di sviluppo economico ed occupazionale tanto da parlare di inversione di tendenza del ciclo negativo dell'economia locale seppur molto labile e molto debole in quanto poggiata quasi esclusivamente sulla domanda non domestica. Tali segnali persistono ma dobbiamo registrare una brusca frenata che riteniamo dover attribuire al venir meno di un buon grado di fiducia nel domani a sua volta collegato a vicende nazionali, europee e mondiali.

Tale condizione rende maggiormente significativa e necessaria per proseguire nello sviluppo delle politiche attive e di sostegno che come Amministrazione Comunale possono essere messe in campo e di cui si accennerà nel proseguo.

2 ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE

Con riferimento alle condizioni interne, l'analisi strategica richiede, quantomeno, l'approfondimento di specifici profili nonché la definizione dei principali contenuti che la programmazione strategica ed i relativi indirizzi generali, con riferimento al periodo di mandato, devono avere.

Nei paragrafi che seguono, al fine di delineare un quadro preciso delle condizioni interne all'ente, verranno inoltre analizzati:

- 1. I servizi e le strutture dell'ente;
- 2. Le partecipazioni e la conseguente definizione del Gruppo pubblico locale;
- 3. La situazione finanziaria;
- 4. Le risorse umane
- 5. La coerenza con i vincoli del patto di stabilità

2.1 ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI

Così come prescritto dal punto 8.1 del Principio contabile n.1, l'analisi strategica dell'ente deve necessariamente prendere le mosse dall'analisi della situazione di fatto, partendo proprio dalle strutture fisiche e dai servizi erogati dall'ente. In particolare, partendo dall'analisi delle strutture esistenti, vengono di seguito brevemente analizzate le modalità di gestione dei servizi pubblici locali.

SERVIZIO E/O ATTIVITA'	TIPO DI GESTIONE AL 01/01/2019	MODIFICAZIONI TIPO DI GESTIONE IN PROIEZIONE
Segreteria generale	gestione associata	
Attività connessa organi istituzionali e attività generali	Diretta	
Ufficio stampa	affidamento esterno	Da trasformare in un servizio volto alla informazione e di stimolo alla partecipazione
URP e protocollo	Diretta	
Gestione gare e provveditorato	diretta/servizio associato appalti valdelsa	
CED	Diretta	
Gestione del personale	diretta	
Gestione economica e finanziaria	Diretta	
Gestione delle entrate	Diretta	
Gestione del territorio e urbanistica	Diretta	
Gestione dei beni patrimoniali e demaniali	Diretta	
Gestione opere pubbliche	prevalentemente mediante incarichi esterni	prevalentemente diretta nel periodo medio lungo
Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e statistica	Diretta	
Polizia municipale	Diretta	
Gestione servizi scolastici	Diretta	
Servizio di mensa scolastica	preparazione dei pasti affidato in house all'Azienda Speciale Multiservizi;	Non si è ancora conclusa l'attività di verifica della situazione interna della azienda concessionaria e delle possibilità della medesima di raggiungere livelli di efficienza ed economicità tali da

	gestione diretta della bollettazione e riscossione delle compartecipazioni	scongiurare il ripetersi di risultati di bilancio non positivi ottenuti nel 2017 ma anche nel 2018. In caso di esito negativo si dovrà avviare un processo di esternalizzazione del servizio.
Servizio di trasporto scolastico	diretta/affidamento esterno attività di accompagnamento	Si richiama quanto sopra a proposito della mensa scolastica essendo il servizio di accompagnamento collegato alla prima
Servizio asilo nido	Diretta	
Servizio di biblioteca	Diretta	
Servizio di gestione musei	Concessione	
Servizio di attività culturale	Diretta	
Servizio di gestione del cinema-teatro	affidamento in house all'Azienda Speciale Multiservizi.	Collegato ad altri servizi gestiti in house da Azienda Speciale Multiservizi
Servizio gestione Piscina	affidamento esterno	concessione
Servizio gestione Palazzetto Sport	affidamento esterno	concessione
Servizio gestione Stadio	affidamento esterno	concessione
Servizio gestione impianti sportivi minori	affidamento esterno/diretta	
Gestione impianti ricreativi	collaborazione associazionismo	
Gestione attività ricreative	diretta/collaborazione associazionismo	
Gestione ufficio turistico	affidamento esterno	
Gestione attività turistiche	diretta/collaborazione associazionismo	
Gestione parcheggi	Diretta	
Manutenzione strade e segnaletica	diretta/affidamento esterno	
Servizio di illuminazione pubblica	Diretta	
Servizio gestione aree a verde	diretta/affidamento esterno	
Servizio di manutenzione in generale	diretta/affidamento esterno	
Servizio di protezione civile	diretta/collaborazione associazionismo e volontariato	
Servizio edilizia residenziale pubblica	Affidamento in house (siena casa spa)	
Servizio idrico integrato	concessionario di ambito (Acquedotto del Fiora spa)	
Servizio raccolta e smaltimento rifiuti	concessionario di ambito (Sei Toscana srl Siena Ambiente spa)	
Servizio isola ecologica	affidamento esterno	
Altri servizi ambientali	affidamento esterno/diretta	
Canile e gestione dei fenomeni di randagismo	affidamento esterno	

Servi sociali in generale	gestione Associata FTSA	
Servizi cimiteriali	affidamento esterno gestione attività cimiteriali	
Servizio affissioni e pubblicità	diretta/affidamento esterno attacchinaggio	
Servizio farmacie	affidamento in house all'Azienda Speciale Multiservizi	Non si è ancora conclusa l'attività di verifica della situazione interna della azienda concessionaria e delle possibilità della medesima di raggiungere livelli di efficienza ed economicità tali da scongiurare il ripetersi di risultati di bilancio non positivi ottenuti nel 2017 ma anche nel 2018. In caso di esito negativo si dovrà avviare un processo di esternalizzazione del servizio.
Servizio mattatoio	gestito dall'Azienda Speciale Multiservizi	Appare necessaria una accelerazione nella direzione della privatizzazione del servizio per gli effetti del medesimo sul bilancio dell'ASM e di conseguenza su quello comunale
Servizi relativi al commercio	Diretta	
Servizi distribuzione del gas e delle telecomunicazioni	house (Intesa spa – Consorzio Terre Cablate)	
Servizio di trasporto pubblico locale	concessionario di ambito Tiemme spa)	

Per quanto concerne i servizi "istituzionali" non viene meno la convinzione della giustezza e l'auspicio che si possa procedere nella direzione delle gestioni associate. Tuttavia, l'esperienza ci dice delle grandi difficoltà ad andare in questa direzione in maniera efficace. L'esperienza con il Comune di Casole d'Elsa non ha finora prodotto i risultati prefissi; altri momenti aggregativi mostrano sempre più l'insostenibilità tanto da paventare la fuoriuscita; è in fase di inizio (e quindi di verifica) l'aggregazione in materia di turismo.

2.2 LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE

Il Gruppo pubblico locale, inteso come l'insieme degli enti e delle società controllate, collegate o semplicemente partecipate dal nostro ente, è riepilogato nell'elenco che segue, ove per ciascun organismo viene riportata il servizio offerto, la percentuale di partecipazione e la tipologia.

<u>Denominazione</u>	<u>Servizio offerto</u>	<u>Tipologia</u>	<u>% di partecipazione</u>
<u>Azienda Speciale multiservizi</u>	Gestione dei servizi di farmacia, mensa scolastica, mattatoio, strutture cinematografiche e teatrali i per conto del Comune di Colle di Val d'Elsa	<u>Ente strumentale</u>	<u>100,00%</u>
<u>ASP Bottai</u>	Attività di sostegno alle persone anziane e in situazione di bisogno	<u>Ente strumentale</u>	<u>0,00%</u>
<u>C.R.E.A. Centro di ricerca energia e ambiente</u>	Gestione dei servizi di ricerca nel settore dell'energia e ambiente. Nell'ambito dei procedimenti di Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, è prevista la dismissione della partecipazione	<u>Società partecipata</u>	<u>7,35%</u>
<u>Soc. Consortile il Cristallo di Colle di val d'Elsa</u>	Promozione delle lavorazioni industriali ed artigianali del cristallo di Colle di Val d'Elsa. Nell'ambito dei procedimenti di Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, è prevista la dismissione della partecipazione	<u>Società partecipata</u>	<u>10,93%</u>
<u>FTSA - Fondazione Territori sociali Altavaldelsa</u>	Attività socio-assistenziali per conto dei comuni della Valdelsa	<u>Ente strumentale</u>	<u>33,84%</u>
<u>ATO Toscana Sud</u>	Autorità di ambito del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti urbani ed assimilati	<u>Consorzio obbligatorio</u>	<u>1,52%</u>
<u>Autorità idrica Toscana</u>	Autorità di ambito del servizio idrico integrato	<u>Consorzio obbligatorio</u>	<u>5,14%</u>
<u>Siena Ambiente s.p.a.</u>	Sub concessionario per la gestione degli impianti di smaltimento rifiuti	<u>Società partecipata</u>	<u>4,78%</u>

<u>Acquedotto del Fiora s.p.a.</u>	Concessionario del servizio idrico integrato.	<u>Società partecipata</u>	<u>2,00%</u>
<u>Intesa spa</u>	Gestione di strutture immobiliari e di partecipazioni finanziarie nel settore della distribuzione del gas. Nell'ambito dei procedimenti di Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, sono previste azioni di razionalizzazione	<u>Società partecipata</u>	<u>7,21%</u>
<u>TRA-IN SPA s.p.a.</u>	Gestione di strutture immobiliari e di partecipazioni finanziarie nel settore del trasporto pubblico locale. Nell'ambito dei procedimenti di Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, sono previste azioni di razionalizzazione	<u>Società partecipata</u>	<u>2,55%</u>
<u>Siena Casa s.p.a.</u>	Gestione per conto dei comuni della Provincia di Siena del patrimonio ERP	<u>Società partecipata</u>	<u>6,00%</u>
<u>APEA SRL</u>		<u>RECESSO AVVENUTO</u>	
<u>TERRE SI SIENA LAB SRL¹</u>	Beneficiaria del processo di scissione operato da Apea srl si occupa di sviluppo economico. Il Comune di Colle di Val d'Elsa ha deliberato l'esercizio del diritto di recesso.	<u>RECESSO IN VIA DI PERFEZIONAMENTO</u>	<u>2,02%</u>
<u>Microcredito per la Solidarietà s.p.a.</u>	Servizi di erogazione di crediti bancari a soggetti in difficoltà. Nell'ambito dei procedimenti di Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, è prevista la dismissione della partecipazione	<u>Società partecipata</u>	<u>0,99%</u>
<u>Consorzio Terre Cablate</u>	Attività di progettazione, realizzazione e gestione infrastrutture di rete di telecomunicazione bidirezionale a banda larga a livello locale	<u>Società partecipata</u>	<u>5,70%</u>
<u>FIDI TOSCANA SPA s.p.a.</u>	Agevolare l'accesso al credito alle piccole e medie imprese. Nell'ambito dei procedimenti di Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, è prevista la dismissione della partecipazione	<u>Società partecipata</u>	<u>0,01%</u>

Come evidenziato nella delibera consiliare n. 94 del 27.12.2018, esecutiva, di "Revisione ordinaria delle partecipazioni" (ai sensi del D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175) si rileva una difficoltà nel procedere concretamente sulla strada del Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute (ai sensi dell'art. 1, comma 612, L. 23 dicembre 2014, n. 190).

2.3 RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA

Premessa

I VALORI DI NATURA FINANZIARIA RIPORTATI DI SEGUITO, SIA NELLA SeS CHE NELLA SeO, SI RIFERISCONO:

- PER GLI ESERCIZI FINO AL 2017, AL CONTO CONSUNTIVO.
- PER L'ESERCIZIO 2018 ALLE PREVISIONI FINALI QUALI RISULTANO DAL BILANCIO DI PREVISIONE 2018;
- PER GLI ESERCIZI 2019, 2020 E 2021 ALLE PREVISIONI QUALI RISULTANO DALLO SCHEMA DI BILANCIO 2019/2021.

Nei singoli paragrafi, sia della SeS che della SeO, saranno indicate variazioni tendenziali a carattere programmatico sia per la parte corrente e soprattutto per la parte in conto capitale da fare oggetto di specifica valutazione – anche e soprattutto con riferimento agli elementi di compatibilità economico-finanziaria e ai vincoli normativi in materia di finanza degli enti locali- e verifica in fase di approvazione della nota di aggiornamento del presente DUP.

¹ Con deliberazione del Consiglio comunale n. 45 del 29 giugno 2016 si è preso atto che con Atto di scissione parziale proporzionale del 26.1.2016 redatto dal notaio Riccardo Coppini viene costituita la Società beneficiaria "Terre di Siena Lab s.r.l.". Inoltre si esercitato il diritto di recesso dalla società scissa "APEA S.R.L.", destinata a svolgere le attività in materia di ambiente, energia, riserve naturali e aree protette e nonché il diritto di recesso dalla società beneficiaria "Terre di Siena Lab S.r.l.", destinata a svolgere le attività in materia di sviluppo economico e sociale, stante la non indispensabilità del mantenimento di tali partecipazioni per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente, con conseguente rimborso della propria partecipazione in relazione al patrimonio sociale. È stato demandato al rappresentante dell'Amministrazione ed agli Uffici comunali competenti il compimento di ogni ulteriore atto necessario e conseguente al presente deliberato, al fine di ottenere il rimborso delle quote di partecipazione in proporzione del patrimonio sociale, pari ad € 6.561,70 della società "APEA S.R.L." ed € 2.443,07 della società TERRE DI SIENA LAB S.R.L.

Nel contesto strutturale e legislativo proposto, si inserisce la situazione finanziaria dell'ente. L'analisi strategica, richiede, infatti anche un approfondimento sulla situazione finanziaria del nostro ente così come determinatasi dalle gestioni degli ultimi anni.

Dai dati del consuntivo 2017 ma anche dai dati gestionali del bilancio 2018 (accertamenti, impegni, avanzo di amministrazione presunto, l'entità dei fondi e degli accantonamenti, l'ammontare della liquidità) emerge in maniera evidente un quadro di solidità economica e finanziaria del Comune di Colle di Val d'Elsa, ma anche qualche elemento non positivo conseguenza di un'azione amministrativa non completamente efficace. Come evidenziato sempre dal consuntivo 2017 ma anche dai risultati finali di bilancio 2018, emergono alcuni elementi non positivi:

- il rilevante ammontare del FPV per spese in conto capitale che si aggiunge a poste reiscritte o da riscrivere sempre per spese in conto capitale; dato che testimonia dello sforzo in atto in materia di opere pubbliche ma anche di alcune difficoltà gestionali (tempestività nell'esecuzione);
- difficoltà (in parte temporanea o contingente) in materia di incassi.

Detti fattori critici non intaccano la solidità finanziaria, economica e patrimoniale sopra affermata ma sono tali da mettere in qualche difficoltà il grado di risposta dell'Amministrazione in termini di fornitura di beni e servizi e di sviluppo degli investimenti. Intendiamo riferirsi soprattutto al fragile equilibrio tra risorse correnti e necessità per spesa corrente. Si rimanda ai sottostanti paragrafi, riferiti ai singoli titoli dell'entrata e della spesa, ulteriori e più dettagliate considerazioni. Preme qui semplicemente sottolineare la necessità, da declinare nelle azioni programmatiche di seguito sviluppate, di un ulteriore efficientamento di tutta l'azione amministrativa, una ulteriore razionalizzazione e contenimento della spesa; con la finalità di dare all'Amministrazione e al suo sistema dei conti un equilibrio più accentuato e più giusto nei confronti del cittadino.

Sono presentati, a seguire, alcuni parametri economico finanziari utilizzati per identificare l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici e misurare il grado di salute dell'ente.

Descrizione	2014	2015	2016	2017
Risultato di Amministrazione	2.988.570,89	5.188.983,23	7.396.194,78	8.926.672,70
Fondo cassa 31/12	686.107,68	1.840.671,25	3.573.528,09	4.262.657,67
Residui attivi	17.387.266,67	12.980.559,19	12.117.994,89	14.090.301,19
Residui passivi	15.084.803,46	7.365.952,46	5.933.103,47	5.804.396,37
Utilizzo anticipazioni di cassa	non utilizzata	non utilizzata	non utilizzata	non utilizzata

Nei paragrafi che seguono sono riportati, con riferimento alle entrate ed alla spesa, gli andamenti degli ultimi esercizi e le previsioni del triennio successivo, presentando questi valori secondo la nuova articolazione di bilancio prevista dal D.Lgs. n. 118/2011.

2.3.1 Le Entrate

Si evidenzia l'andamento storico delle entrate 2015-2017, la situazione relativa all'esercizio 2018 (previsione finale) e la programmazione delle entrate nel periodo 2019/2021.

Denominazione	Trend storico			2018	Programmazione pluriennale		
	2015	2016	2017	(previsione finale)	2019	2020	2021
Avanzo applicato	1.807.263,00	1.109.434,59	1.646.567,98	1.691.106,79	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	242.728,12	330.576,63	350.408,47	406.233,21	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.299.195,56	1.922.112,73	2.011.816,26	3.215.656,58	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.486.586,38	12.926.452,50	13.158.857,93	13.151.305,00	12.924.426,00	12.593.926,00	12.613.926,00

Totale TITOLO 2 : Trasferimenti correnti	942.612,22	832.311,81	733.759,74	788.143,26	528.268,00	411.151,00	411.151,00
Totale TITOLO 3 : Entrate extratributarie	2.534.924,66	2.997.500,97	3.356.618,26	3.389.608,00	3.281.264,00	3.217.264,00	3.075.264,00
Totale TITOLO 4 : Entrate in conto capitale	1.959.284,01	2.126.975,61	2.864.552,21	8.482.481,20	3.372.453,82	2.345.766,66	2.345.766,66
Totale TITOLO 5): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 : Accensione prestiti	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 : Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Totale TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro	3.612.133,73	1.755.159,27	1.933.168,42	7.020.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00
TOTALE	22.535.541,00	20.638.400,16	24.046.956,56	36.831.537,46	30.706.411,82	28.168.107,66	28.046.107,66

Seppur a carattere esclusivamente programmatico, per il triennio successivo, si può ipotizzare, anche con riferimento alle considerazioni successive, un avanzo di amministrazione applicabile superiore al milione.

Al fine di meglio affrontare la programmazione delle spese e nel rispetto delle prescrizioni del Principio contabile n.1, nei paragrafi che seguono si presentano specifici approfondimenti con riferimento al gettito previsto delle principali entrate tributarie ed a quelle derivanti da servizi pubblici.

2.3.1.1 Le entrate tributarie

L'intervento legislativo continuo e spesso poco organico portato avanti dai governi in questi ultimi anni, non ha agevolato la costruzione del bilancio né, tantomeno, ha definito delle basi dati consolidate su cui poter costruire le politiche di bilancio future. Ciò precisato, si riporta nel prospetto che segue l'andamento storico dell'ultimo triennio e delle previsioni per il triennio successivo.

Denominazione	Trend storico				Programmazione pluriennale		
	2015	2016	2017	2018 (previsione finale)	2019	2020	2021
Tipologia: Imposte, tasse e proventi assimilati	12.722.006,13	11.020.534,85	11.127.206,44	11.124.733,00	10.916.299,00	10.585.799,00	10.605.799,00
Tipologia: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	764.580,25	1.905.917,65	2.031.651,49	2.026.572,00	2.008.127,00	2.008.127,00	2.008.127,00
Tipologia: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.486.586,38	12.926.452,50	13.158.857,93	13.151.305,00	12.924.426,00	12.593.926,00	12.613.926,00

Le previsioni del triennio 2019-2021 sono conseguenti alla volontà di non accrescere la pressione fiscale locale su cittadini ed imprese, nonostante il venir meno del divieto di aumento tributario disposto dalla legge di bilancio.

2.3.1.2 I trasferimenti correnti

Tipologie	Trend storico				Programmazione pluriennale		
	2015	2016	2017	2018 (previsione finale)	2019	2020	2021
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	938.479,11	825.956,91	727.863,08	780.143,26	520.268,00	403.151,00	403.151,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	4.133,11	6.354,90	5.896,66	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	942.612,22	832.311,81	733.759,74	788.143,26	528.268,00	411.151,00	411.151,00

Le previsioni del triennio 2019-2021 tengono conto delle disposizioni vigenti e delle notizie in possesso del Comune per il 2019 e sulla cui base sono state formulate delle stime. In particolare tengono conto del taglio della voce "altri contributi dello stato". Detta decurtazione risulta oltremodo significativa e tale da costituire il primo fattore della criticità dell'equilibrio generale del bilancio. La riduzione rispetto al 2018 è in minima parte compensata da entrate una tantum di provenienza regionale (asilo nido, pacchetto scuola).

La differenza sostanziale, pari a €. 256.999,99, è rappresentata dal fondo IMU-TASI che la legge di bilancio 2019, L. 30.12.2018, n. 145, articolo 1 commi da 892 a 895, riduce dagli originari 625 mln a 190 mln a livello generale e prevede la sua erogazione fino al 2033. Tuttavia, viene introdotto un vero e proprio vincolo di destinazione stabilendo che tali risorse devono essere utilizzate per il finanziamento di piani di sicurezza a valenza pluriennale finalizzate ad opere di manutenzione di strade, scuole ed altre strutture di proprietà comunale. Inoltre, viene imposto agli enti che le spese finanziate con le risorse assegnate debbano essere liquidate o liquidabili, per le finalità indicate dalla norma, entro il 31 dicembre di ogni anno e a tal proposito il rispetto del corretto utilizzo verrà verificato attraverso il monitoraggio delle opere pubbliche BDAP-MOP. I comuni devono classificare le opere sotto la voce contributo investimenti Legge di bilancio 2019. Quindi la legge di bilancio 2019 ne impone l'utilizzo in parte capitale, perché è questo che impone il comma 895. L'introdotta vincolo di destinazione appare ingiusto perché il fondo IMU-TASI era nato nel 2014 per compensare il minor gettito tributario di circa 1.800 comuni a causa dell'abolizione dell'IMU sull'abitazione principale nonostante l'introduzione della TASI e non dovrebbe avere nessun vincolo di destinazione, come avvenuto dal 2014 al 2018 e tantomeno essere destinato a spese di investimento.

2.3.1.3 Le entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie contribuiscono, insieme alle entrate dei primi 2 titoli, a determinare l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Per approfondirne il significato ed il contenuto delle stesse, nella tabella che segue procederemo alla ulteriore scomposizione nelle varie tipologie, tenendo conto anche della maggiore importanza assunta da questa voce di bilancio, negli ultimi anni, nel panorama finanziario degli enti locali.

Tipologie	Trend storico				Programmazione pluriennale		
	2015	2016	2017	(2018 (previsione finale))	2019	2020	2021
Tipologia: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.531.051,97	1.894.972,38	2.093.784,15	2.194.501,00	2.060.085,00	2.064.085,00	2.065.085,00
Tipologia: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	600.773,13	544.282,48	530.318,99	490.000,00	485.000,00	485.000,00	485.000,00
Tipologia: Interessi attivi	669,47	10,19	3,77	610,00	120,00	120,00	120,00
Tipologia: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	58.792,74	224.208,32	180.137,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Tipologia: Rimborsi e altre entrate correnti	402.430,09	499.443,18	508.303,03	524.360,00	556.059,00	488.059,00	345.059,00
Totale TITOLO 3 : Entrate extratributarie	2.534.924,66	2.997.500,97	3.356.618,26	3.389.608,00	3.281.264,00	3.217.264,00	3.075.264,00

Le previsioni del triennio 2019-2021 sono conseguenti:

- alla volontà di non accrescere, in maniera generalizzata e rilevante, i diritti e le tariffe; l'insieme della manovra prevede solo modesti e puntuali aggiustamenti ispirati da esigenze di riparametrazione ai costi o di perseguimento di criteri di equità, comunque irrilevanti dal punto di vista del gettito;
- alla riduzione di entrate varie (sanzioni al codice della strada, proventi cimiteriali, canone ASM, rimborsi personale comandato, etc) compensate da previsioni di entrata (per gli anni 2019 e 2020) derivanti dall'applicazione dello split payment commerciale.

2.3.1.4 La gestione del patrimonio

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

Il conto del patrimonio approvato con l'ultimo rendiconto sintetizza la situazione al 31 dicembre 2017, come esposta nella seguente tabella, confrontata con la situazione degli anni precedenti.

Attivo	2015	2016	2017	Passivo	2015	2016	2017
Immobilizzazioni immateriali	55.898	25.877,46	0,00	Patrimonio netto	40.173.493	40.749.069,43	45.169.703,61
Immobilizzazioni materiali	83.641.009	84.468.352,22	86.469.446,01	Fondi rischi		1.293.472,97	2.909.181,45
Immobilizzazioni finanziarie	2.615.839	2.461.888,62	2.397.330,04	Contributi investim	43.541.935	42.671.096,30	42.520.450,44
Rimanenze	20.370	8.421,48	7.250,32	Debiti	18.002.334	17.226.621,92	16.919.537,74
Crediti	13.817.531	12.485.432,13	14.225.988,74	Ratei e risconti passivi	280.608	154.063,57	13.876,28
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00	0,00	Concessioni pluriennali	0,00	1.043.225,21	0,00
Disponibilità liquide	1.840.671	3.573.528,09	4.262.657,67				
Ratei e risconti attivi	7.052	114.049,40	170.076,74				
Totale	101.998.370	103.137.549,60	107.532.749,52	Totale	101.998.370	103.137.549,40	107.532.749,52

Le previsioni di una evoluzione del patrimonio possono così essere riassunte in via di larga massima:

- Immobilizzazioni materiali: pur considerando una non marginale dismissione di immobili, non subiranno un decremento in ragione della destinazione dei ricavi da alienazione a spese in conto capitale e dell'impiego sempre a tal fine di risorse esterne (contributi statali e regionali) e avanzi di amministrazione;

- immobilizzazione finanziarie: si auspica che subiscano un incremento per effetto del previsto aumento dei valori a bilancio da parte di aziende partecipate pur affermando l'indirizzo di ridurre nel tempo le partecipazioni finanziarie del Comune di Colle di Val d'Elsa. Si ipotizza anche l'eventualità di dismissioni di attività (al momento non previste nelle poste di bilancio) qualora ciò si renda necessario per incrementare risorse destinate agli investimenti e a condizione che il valore di realizzo sia proporzionato alla redditività delle medesime;
- debiti: quelli a medio termine continueranno a decrescere in misura non irrilevante per l'intero triennio (in ragione di oltre un milione nel 2019 e 2020 e circa 0.8 nel 2021). Seppur a carattere esclusivamente programmatico (al momento non previste nelle poste di bilancio, anche in coerenza a specifiche disposizioni normative) si fa cenno all'ipotesi di (assunzioni di debiti nelle forme) di project financing partenariato per la realizzazione di opere pubbliche, comunque in misura tale da non accrescere lo stock del debito attuale.

Con riferimento al patrimonio immobiliare si precisa che le linee strategiche per il suo utilizzo sono contenute nel programma per la valorizzazione del patrimonio disponibile e meglio precisato nella parte conclusiva della SeO.

In questa parte ci preme segnalare che i proventi dei beni dell'ente iscritti a patrimonio sono congrui in rapporto alla loro entità ed ai canoni applicati per l'uso da parte di terzi, in relazione alla funzione prevalentemente sociale, con particolare riguardo al patrimonio disponibile; costituisce comunque obiettivo l'incremento dei proventi.

In ultimo, i valori a bilancio dei beni immobili e dei beni mobili dovranno essere aggiornati secondo le disposizioni di legge ed allo scopo è in corso il censimento e l'inventario dei beni immobili e mobili da cui deriveranno le necessarie armonizzazioni contabili.

2.3.1.5 Il finanziamento di investimenti con indebitamento

Il Comune per il finanziamento degli investimenti negli ultimi esercizi non ha fatto ricorso all'indebitamento presso istituti di credito, salvo l'esercizio 2017 nel quale sono stati contratti mutui con la CDP per l'ammontare di 1 milione di euro.

Ad integrazione di quanto affermato al precedente paragrafo 2.3.1.4, per il triennio 2019-2021 non si prevede il ricorso al servizio del debito per il combinarsi negativo di vari elementi. La tabella che segue dà dimostrazione del valore del debito e dei relativi costi nell'ipotesi di non contrazione di ulteriori mutui.

anno	CDP		MPS		TOTALE			
	capitale residuo	Quota capitale	capitale residuo	Quota capitale	capitale residuo	Quota capitale	Quota interessi	rata
2017	9.989.571	1.121.291	125.571	57.086	10.115.142,47	1.178.377	577.154	1.755.531
2018	9.772.494	1.217.077	66.743	58.828	9.839.237,47	1.275.905	540.644	1.816.549
2019	8.722.242	1.050.252	33.979	32.765	8.756.221,87	1.083.017	479.254	1.562.271
2020	7.737.145	985.097	0	33.978	7.737.147,86	1.019.075	425.009	1.444.084
2021	6.950.366	786.779	0	0	6.950.366,34	786.779	376.081	1.162.860

La tabella che segue riporta l'andamento storico riferito agli ultimi tre esercizi e quello prospettico per i prossimi tre esercizi delle tipologie di entrata riferibili al titolo 6 Accensione prestiti ed al titolo 7

Tipologia	Trend storico				Programmazione pluriennale		
	2015	2016	2017	2018 (previsione finale)	2019	2020	2021
TITOLO 5: Entrate da riduzioni di attività finanziarie							
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

termine							
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione prestiti							
Tipologia: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia : Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
Tipologia: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Totale investimenti con indebitamento	0,00	0,00	2.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00

2.3.1.6 I trasferimenti e le altre entrate in conto capitale

Altre risorse destinate al finanziamento degli investimenti sono riferibili a trasferimenti in conto capitale iscritti nel titolo 4 delle entrate, di cui alla seguente tabella.

Tipologia	Trend storico				Programmazione pluriennale		
	2015	2016	2017	2018 (previsione finale)	2019	2020	2021
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.058.289,76	992.034,01	1.209.788,31	5.698.919,20	754.453,82	277.766,66	277.766,66
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	114.910,44	91.716,39	463.703,71	1.093.562,00	1.268.000,00	1.068.000,00	1.068.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	786.083,81	1.043.225,21	1.191.060,191	1.690.000,00	1.350.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	1.959.284,01	2.126.975,61	2.864.552,21	8.482.481,20	3.372.453,82	2.345.766,66	2.345.766,66

Si fa rilevare che il dato 2018 contiene le reiscrizioni non facenti parte del FPV. (*contributi a rendicontazione*)

Il tentativo di mantenere di una certa rilevanza le risorse destinate allo sviluppo impone, superando le difficoltà ed i ritardi, di azionare la leva delle alienazioni, stante la insufficienza dell'altra leva possibile (oneri di urbanizzazione), che pur dà qualche segno di movimentazione. L'indirizzo di agire sulle alienazioni è anche finalizzato a favorire occasioni di crescita e di sviluppo economico.

Pur non costituendo specifica "entrata", a completamento delle risorse destinate a spese in conto capitale, occorre far riferimento all'utilizzo degli avanzi di amministrazione.

2.3.2 La Spesa

Si evidenzia l'andamento storico delle spese 2015-2017, la situazione relativa all'esercizio 2018 (previsione finale) e la programmazione delle spese nel periodo 2019/2021.

La tabella che segue riporta l'articolazione della spesa per titoli.

Si fa rilevare che il dato 2018 contiene le reiscrizioni non facenti parte del FPV.

Si ricorda che il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato la precedente articolazione, per cui si è proceduto ad una riclassificazione delle vecchie voci di bilancio.

Denominazione	2015	2016	2017	2018 (previsione finale)	2019	2020	2021
Totale Titolo 1 - Spese correnti	13.117.640,25	13.194.766,74	13.281.484,73	16.579.236,36	15.650.941,00	15.203.265,00	15.313.561,00
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.433.125,70	2.414.476,71	3.820.047,18	13.160.236,48	3.245.853,82	2.239.166,66	2.239.166,66
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborsi prestiti	1.129.145,65	1.122.109,69	1.178.377,04	1.385.061,20	1.209.617,00	1.125.676,00	893.380,00
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.612.133,73	1.755.159,27	1.933.168,42	7.020.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00
TOTALE TITOLI	20.292.045,32	18.486.512,41	21.213.077,37	42.144.534,04	30.706.411,82	28.168.107,66	28.046.107,66

2.3.2.1 La spesa per missioni.

La spesa complessiva, precedentemente presentata secondo una classificazione economica (quella per titoli), viene ora riproposta in un'ottica funzionale, rappresentando il totale di spesa (sia corrente che in conto capitale) per missione.

Si fa rilevare che il dato 2018 contiene le reiscrizioni non facenti parte del FPV.

Si ricorda che le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate.

Denominazione	2015	2016	2017	2018 (previsione finale)	2019	2020	2021
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.315.536,41	3.416.502,41	3.636.794,79	8.174.553,96	3.900.153,76	3.728.525,83	3.556.976,91
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	679.975,29	665.186,03	663.723,91	743.482,24	703.037,00	704.990,00	705.900,92
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.391.539,81	2.105.384,82	3.427.171,12	6.157.932,59	2.474.657,50	2.449.146,21	2.269.415,55
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	395.899,65	695.020,95	550.834,06	861.345,22	379.061,00	312.661,80	309.246,93
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	558.198,89	505.329,14	505.540,53	978.922,51	668.478,00	696.466,40	622.853,18
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	70.139,37	75.946,66	125.117,92	79.774,00	79.800,00	85.358,40	90.956,19
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	21.587,92	311.500,90	471.177,67	485.026,56	219.286,00	69.476,63	69.669,55
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.311.002,68	4.029.016,67	3.988.243,33	4.190.462,78	4.292.074,92	3.906.397,32	4.009.341,67
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2.230.735,01	1.193.105,91	1.429.097,59	3.537.056,02	2.029.979,90	1.682.837,30	1.968.178,20
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	17.511,56	13.854,60	11.542,55	13.716,00	8.035,00	8.131,42	8.228,97
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.582.590,96	1.779.978,48	1.522.010,47	1.924.537,60	1.823.792,00	1.774.676,00	1.878.334,92
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo	274.348,67	168.581,82	177.600,16	167.086,88	157.439,00	158.069,30	158.567,26

economico e competitività							
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	14.326,17	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	1.978.088,68	1.792.495,74	1.531.808,05	1.619.371,41
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	1.816.519,20	1.751.944,75	572.677,81	1.812.549,00	1.558.122,00	1.439.563,00	1.159.066,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	3.612.133,73	1.755.159,27	1.933.168,42	7.020.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00
TOTALE MISSIONI	20.292.045,32	18.486.512,41	19.034.700,33	42.144.534,04	30.706.411,82	28.168.107,66	28.046.107,66

2.3.2.2 La spesa corrente

Passando all'analisi della spesa per natura, la spesa corrente costituisce quella parte finalizzata ad assicurare i servizi ed all'acquisizione di beni di consumo.

Con riferimento al nostro ente la tabella evidenzia l'andamento storico 2015-2017, la situazione relativa all'esercizio 2018 (previsione finale) e la programmazione delle spese nel periodo 2019/2021 ordinato secondo la nuova classificazione funzionale per missione.

Denominazione	2015	2016	2017	2018 (previsione finale)	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.804.488,54	2.870.091,06	2.850.743,37	3.709.911,93	3.347.976,76	3.266.925,83	3.295.376,91
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	679.975,29	665.186,03	663.723,91	743.482,24	703.037,00	704.990,00	705.900,92
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.048.789,46	1.335.730,30	1.679.467,16	1.820.375,48	1.814.657,50	1.819.146,21	1.839.415,55
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	299.478,20	294.935,25	321.808,07	346.504,74	319.061,00	312.661,80	309.246,93
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	553.953,29	452.393,52	475.130,31	493.166,23	431.439,00	412.066,40	412.853,18
MISSIONE 07 - Turismo	70.139,37	75.946,66	88.117,92	79.774,00	79.800,00	85.358,40	90.956,19
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	18.301,59	16.405,26	30.069,66	55.678,27	24.286,00	24.476,63	24.669,55
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.189.339,79	4.021.972,38	3.962.420,75	3.826.089,74	3.783.736,00	3.786.397,32	3.789.341,67
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	901.045,21	915.809,95	907.819,59	892.280,49	882.081,00	890.070,64	901.011,54
MISSIONE 11 - Soccorso civile	17.511,56	13.854,60	11.542,55	13.716,00	8.035,00	8.131,42	8.228,97
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.558.569,55	1.714.024,85	1.520.363,47	1.896.437,68	1.811.792,00	1.762.676,00	1.766.334,92
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	274.348,67	168.581,32	177.600,16	167.086,88	157.439,00	158.069,30	158.567,26
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	14.326,17	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	1.978.088,68	1.792.495,74	1.531.808,05	1.619.371,41

TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	629.835,06	572.677,81	536.644,00	475.105,00	420.487,00	372.286,00
TOTALE TITOLO 1	12.430.266,69	13.194.766,74	13.281.484,73	16.579.236,36	15.650.941,00	15.203.265,00	15.313.561,00

Per una corretta interpretazione dei dati sovrastanti occorre considerare per gli anni 2018-2021 su triennio precedente 2015-2017 la previsione dei fondi.

Proseguendo alla stessa stregua di quanto fatto per la parte entrata si svolgono delle considerazioni sulla situazione e sulle tendenze della parte spesa.

Nel periodo 2014-2017 si è avuta una riduzione effettiva della spesa corrente. La riduzione della spesa corrente ha risposto oltre che ad una necessità derivante dalla riduzione delle risorse di parte corrente ad una precisa volontà di garantire un accentuato equilibrio di bilancio sia per l'oggi che soprattutto per il futuro. Già un anno fa veniva annotato come la spesa corrente fosse giunta a livelli non comprimibili ulteriormente, soprattutto nella parte concernente la voce "personale".

Tuttavia, dobbiamo fare i conti con una diminuzione di risorse di parte corrente considerevole (vede paragrafo 3.2.1): -215 mila e -715 mila nell'anno 2019 rispetto alle previsioni iniziali e finali 2018 e ancora ulteriori, rispetto al 2019, decrementi negli anni 2020 (- 512 mila) e 2021 (-634 mila).

Sono elementi di riequilibrio i minori oneri per rimborso prestiti: -193 mila nel 2019 e ancora ulteriori, rispetto al 2019, decrementi negli anni 2020 (- 64 mila) e 2021 (-296 mila). La stessa cosa, seppur in misura inferiore vale per la voce "interessi passivi": -63 mila nel 2019 e ancora ulteriori, rispetto al 2019, decrementi negli anni 2020 (- 55 mila) e 2021 (-103 mila).

È assodato, per effetto dell'attuazione del programma occupazionale 2018, necessario ed indispensabile per dare efficacia ai servizi resi dall'Ente, l'aumento dei costi per il personale –al lordo delle imposte- (+107 mila e +191 mila nell'anno 2019 rispetto alle previsioni iniziali e finali 2018 ma con tendenza alla diminuzione rispetto al 2019 negli anni 2020 e 2021 dovuta alla presenza nella previsione 2019 di alcuni costi straordinari).

Ne consegue che per le altre tipologie di spesa corrente, tenuto conto della previsione di "fondi" (calcolati con la necessaria cautela e prudenza anche se non nella misura massima) non rimangono assolutamente margini per una espansione della spesa. Anzi, rispetto alle previsioni iniziali 2018, a fronte di una conferma della spesa per beni e trasferimenti viene registrata una riduzione della spesa per servizi. Detta tendenza non sarà invertita (rispetto al 2019) neppure negli anni 2020 e 2021.

Ne emerge un quadro degli equilibri che presenta una certa criticità. Criticità superabile alle seguenti condizioni:

- incremento delle risorse derivanti da uno auspicabile ripensamento a livello di stato centrale circa la ricostituzione del fondo IMU-TASI ai livelli 2018 e l'alimentazione del Fondo di solidarietà e la sua ripartizione in maniera più perequata;
- riduzione di fatto del FCDDE;
- seppur con effetti marginali, attivazione di una ulteriore fase di razionalizzazione della spesa

2.3.2.3 La spesa in c/capitale

Le spese in conto capitale si riferiscono a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio. Rientrano in questa classificazione le opere pubbliche.

Denominazione	2015	2016	2017	2018 (previsione finale)	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	511.047,87	546.411,35	786.051,42	4.355.485,89	425.577,00	355.000,00	155.000,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	342.750,35	769.654,52	1.747.703,96	4.337.557,11	660.000,00	630.000,00	430.000,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	96.421,45	400.085,70	229.025,99	514.840,48	60.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	4.245,60	52.935,62	30.410,22	485.756,28	237.039,00	284.400,00	210.000,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	37.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed	3.286,33	295.095,64	441.108,01	429.348,29	195.000,00	45.000,00	45.000,00

DUP - Documento Unico di Programmazione 2019 – 2021 - AGGIORNAMENTO

edilizia abitativa							
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	121.662,89	7.044,29	25.822,58	364.373,04	508.338,92	120.000,00	220.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.329.689,80	277.295,96	521.278,00	2.644.775,53	1.147.898,90	792.766,66	1.067.166,66
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	24.021,41	65.953,63	1.647,00	28.099,92	12.000,00	12.000,00	112.000,00
TOTALE TITOLO 2	2.433.125,70	2.414.476,71	3.820.047,18	13.160.236,48	3.245.853,82	2.239.166,66	2.239.166,66

Si fa presente che il dato 2018 comprende oltre che le iscrizioni non facenti parte del FPV, il FPV stesso e la spesa finanziata mediante utilizzo di avanzo di amministrazione.

È evidente il tentativo di sostenere la spesa in conto capitale come scelta di indirizzo strategico.

Il sostegno alla spesa di investimento ha lo scopo sia diretto di dare risposte ai bisogni di manutenzione, valorizzazione e infrastrutturazione territoriale, sia indiretto di favorire la fuoriuscita dalla crisi economica.

La definizione della spesa in conto capitale del triennio 2019-2021 si basa sulle risorse che trovano corrispondenza nella parte entrata.

2.3.2.3.1 Lavori pubblici in corso di realizzazione

La programmazione di nuove opere pubbliche presuppone necessariamente la conoscenza dello stato di attuazione e realizzazione di quelle in corso. A tal fine, nella tabella che segue, si riporta l'elenco delle principali opere in corso di realizzazione (dalla progettazione alla esecuzione).

LAVORI PUBBLICI IN CORSO DI REALIZZAZIONE	
Lavoro	avanzamento
LAVORI DI CONSOLIDAMENTO PALAZZO VIA USIMBARDI	in corso
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PAVIMENTAZIONI STRADALI	in corso
PIU REALIZZAZIONE CONDOMINIO SOLIDALE	in corso
PIU REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE	in corso
PIU RISTRUTTURAZIONE AREA BOSCHI	in corso
PIU RISTRUTTURAZIONE MUSEO CRISTALLO	in corso
PIU RISTRUTTURAZIONE TEATRO DEL POPOLO	in corso
PROGETTAZIONE 2 PIANO STRUTTURALE	in corso
REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA MATERNA VIA VOLTERRANA	in corso
REALIZZAZIONE NUOVO PONTE SULLA GORA	in corso
REALIZZAZIONE ORTI URBANI	in corso
REALIZZAZIONE QUADRATORIA E MARCIAPIEDE VIA GRAMSCI 1 LOTTO	in corso
RICOSTRUZIONE MURO STRADA DELLA FORNACINA	in corso
SCUOLA XXV APRILE ADEGUAMENTO SISMICO 1 LOTTO	in corso
COMPLETAMENTO OPERE DI URBANIZZAZIONE IN LOCALITA' MOLINUZZO E SELVAMAGGIO	in fase di affidamento
ILLUMINAZIONE CENTRO STORICO GIUBILEO DELLA LUCE	in fase di affidamento
RISTRUTTURAZIONE PIAZZA BARTOLOMEO SCALA	in fase di affidamento
SCUOLA MATERNA VIA MAREMMANA VECCHIA ADEGUAMENTO SISMICO 2 LOTTO	in fase di affidamento
SCUOLA XXV APRILE ADEGUAMENTO SISMICO 2 LOTTO	in fase di affidamento
SONAR LAVORI COMPLEMENTARI	in fase di affidamento
ADEGUAMENTO E RISTRUTTURAZIONE ISOLA ECOLOGICA	in progettazione
COMPLETAMENTO LAVORI STRADALI VIA DELLA RIMEMBRANZA (EX NEW COLLE)	in progettazione
LAVORI DI COMPLETAMENTO BOCCA TARATA	in progettazione
LAVORI DI REALIZZAZIONE PERCORSI PEDONALI A BACIO 2 LOTTO	in progettazione
LAVORI DI RISANAMENTO FOGNARIO E STRADALE VIA MATTEOTTI	in progettazione
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CAMPO COPERTO PRESSO LO STADIO	in progettazione
MESSA A NORMA E MANUTENZIONE PALAZZETTO SPORT	in progettazione
PARCO SANT'AGOSTINO	in progettazione
PIAZZA ARNOLFO REALIZZAZIONE PAVIMENTAZIONE E ILLUMINAZIONE PORTICI	in progettazione
PROGETTO MOBILITA' (VIA XXV APRILE AUTOBUS)	in progettazione
REALIZZAZIONE LAVORI STRADALI IN LOCALITA' LE GRAZIE (VIA MASTRO BONO)	in progettazione
REALIZZAZIONE PARCHEGGIO LOC ABBADIA -PUBBLICA ASSISTENZA	in progettazione

2.3.2.3.2 I nuovi lavori pubblici previsti

Contestualmente alle opere in corso ed in fase di affidamento, l'amministrazione intende avviare ulteriori opere finalizzate ad assicurare il conseguimento degli obiettivi strategici delineati (in parte già indicate nel prospetto al paragrafo precedente come opere in fase propedeutiche all'appalto). Il quadro delle risorse su cui si basa la presente programmazione è il seguente:

FONTE DI FINANZIAMENTO	2019	2020	2021	triennio
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	-	-	-	-
ALIENAZIONI	1.266.000	1.066.000	1.066.000	3.398.000
CONTRIBUTI PUBBLICI	454.454	177.767	177.767	809.988
FINANZA DI PROGETTO/PARTENARIATO	-	-	-	-
PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	1.300.000	950.000	950.000	3.200.000
PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE PER SCOMPUTI	300.000	100.000	100.000	500.000
PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE MONETIZZ. PARCHEGGI	50.000	50.000	50.000	150.000
PROVENTI CIMITERIALI	2.000	2.000	2.000	6.000
TOTALE	3.372.454	2.345.767	2.345.767	8.063.988
NON DESTINATO AD OPERE PUBBLICHE	156.600	146.600	146.600	449.800
	15.000	15.000	15.000	45.000
NETTO OPERE PUBBLICHE	3.215.854	2.199.167	2.199.167	7.614.188

Preme innanzitutto evidenziare i principali settori strategici verso cui è orientata la spesa in conto capitale, negli anni e nel triennio, accompagnando ciò da un sommario ed approssimato elenco di interventi, unitamente al rimando alle specifiche nella SeO (vedi paragrafo 5) ed al programma triennale opere pubbliche (vedi paragrafo 6.3):

- edilizia scolastica **(risorse del triennio 1.720 mila)**:
 - messa a norma antincendio plesso Gracciano e edificio attuale scuola media
 - terzo lotto adeguamento antisismico plesso via XV Aprile;
 - aprile comprensivo di nuovo locale refettorio, nuovo punto preparazione pasti (Gracciano), ulteriore palestra, ulteriori aule e laboratori;
 - primo lotto adeguamento sismico attuale scuola media;
 - primo lotto adeguamento sismico scuola S. Andrea.
- strade, piazze e parcheggi **(risorse del triennio 3.457 mila)**:
 - nuovi parcheggi e sistemazione parcheggi esistenti zona Abbadia;
 - manutenzione straordinaria manti stradali e lastricati;
 - realizzazione di marciapiedi (via Bilenchi, Campiglia, Spedaletto, Borgatello);
 - rotatoria Viale dei Mille;
 - compartecipazione a progetti PIU (piazza Agio e piazza Arnolfo);
 - completamento opere di urbanizzazione conseguenti a PUA parzialmente non attuati (Molinuzzo, Selvamaggio, Belvedere, Via Volterrana, Le Grazie);
 - ricostruzione ponte delle nove.
- manutenzione straordinaria impiantistica sportiva **(risorse del triennio 731mila)**:
 - Campo coperto stadio Manni;
 - Adeguamento a norma Palazzetto dello Sport;
 - Adeguamento a norma Piscina Olimpia;
 - Adeguamento a norma stadio Manni.
- qualificazione e manutenzione e straordinaria parchi e giardini, implementazione del patrimonio arboreo ed altro nel settore ambientale **(risorse del triennio 938 mila)**:
 - completamento parco di S. Agostino;
 - manutenzione straordinaria crinali di castello e completamento sistema di percorsi;
 - implementazione patrimonio arboreo (mille alberi);
 - ristrutturazione isola ecologica;
 - implementazione sistema acquedotto non potabile.
- manutenzione straordinaria patrimonio immobiliare **(risorse del triennio 556 mila)**:
 - ristrutturazione piano terra edificio Via Usimbardi;

- manutenzione straordinaria edificio sede Corale Vincenzo Bellini;
- ristrutturazione edificio via di querciolaia;
- manutenzione straordinaria patrimonio immobiliare minore (Belvedere, complesso San Pietro, etc).

- altri interventi minori di manutenzione straordinaria e di qualificazione

Il quadro delle risorse e degli impieghi di cui sopra non prende in considerazione possibili ulteriori contributi a seguito di bandi in corso o che possono essere indetti e neppure le possibili risorse (a partire dal 2021) di cui all'art 1 commi 134 e 139 della legge 145/2018 (legge di bilancio).

Si sarà notato inoltre che la tabella riportata all'inizio del presente paragrafo non contiene valorizzazioni dei campi "avanzo di amministrazione" e "finanza di progetto/partenariato". Ciò risponde ad una esigenza di coerenza con le previsioni di bilancio e di rispetto dei principi contabili.

Tuttavia, seppur disponibile dopo l'approvazione del consuntivo, è certo il primo (avanzo d'amministrazione) per l'esercizio 2019 e per il secondo (finanza di progetto/partenariato) questa Amministrazione sta lavorando al fine della sua realizzazione sempre per l'esercizio 2019 (previa modifica dei documenti di programmazione e bilancio).

Al fine del programma delle opere pubbliche la cosa riveste un'importanza notevole in quanto riguarda due interventi di rilevanza sociale e di notevole impatto economico:

- **la realizzazione della nuova biblioteca;**
- **l'efficientamento, il rinnovo e la qualificazione dell'impianto di pubblica illuminazione.**

2.4 RISORSE UMANE DELL'ENTE

Il Comune, con delibera della Giunta Comunale in data 29/12/2016 n. 141 ha approvato la nuova dotazione organica che, seppur di consistenza inferiore alla precedente, è adeguata alle esigenze dell'Ente e costituisce elemento strutturale correlato all'assetto organizzativo dell'ente diretto a conseguire obiettivi di efficienza ed economicità della gestione.

Con le nuove disposizioni dell'art. 6 ter del d.lgs. n. 165/2001, come novellato dal d.lgs. n. 75/2017, ed ulteriormente esplicitato con il decreto della funzione pubblica 8 maggio 2018 n. 173, la dotazione organica come l'abbiamo conosciuta viene sostituita dal personale in servizio al netto dei dipendenti che cessano dal servizio ai quali vanno aggiunti i contenuti del piano assunzionale. Non si tratta più di uno strumento statico come era concepito in precedenza, ma diventa dinamico in quanto prevede su base triennale una variazione automatica, anche a seguito degli aggiornamenti annuali.

La situazione dell'organico, a seguito dei numerosi pensionamenti/dimissioni/mobilità in uscita, alla fine del 2018, è particolarmente critica. Le procedure assunzionali previste dal piano triennale del fabbisogno del personale 2018-2020, in via di conclusione, pongono parziale rimedio a tale situazione.

Il piano triennale del fabbisogno del personale 2019-2021 di cui in appresso alla sezione operativa, in prosecuzione del piano del fabbisogno 2018-2020, utilizzando tutte le risorse possibili, persegue l'obiettivo di una normalizzazione della situazione.

Tuttavia, si prevedono numerose dimissioni nell'anno 2019 a cui, stante la vigente normativa, non potrà essere data soluzione positiva se non nel 2020, con la conseguenza di far perdurare la situazione di assoluta criticità.

La tabella che segue riporta il modificarsi dell'organico in attuazione dei sopradetti programmi occupazionali al netto –quasi totale- delle dimissioni sopra paventate.

anno	2017	2018	2019	2020	2021
	UNITA' (mesi*ore)	UNITA' (mesi*ore)	UNITA' (mesi*ore)	UNITA' (mesi*ore)	UNITA' (mesi*ore)
CAT D3	3,00	2,17	1,00	1,00	1,00
CAT D1	21,10	20,31	23,14	23,72	23,72
CAT C	36,67	37,00	38,75	39,25	39,25
CAT B3	27,16	26,58	29,42	29,42	29,42
CAT B1	14,50	15,75	15,75	15,75	15,75
CAT A	3,25	2,50	2,50	2,50	2,50
	105,67	104,31	110,56	111,64	111,64

nb: riferito unicamente al personale a tempo indeterminato

2.5 COERENZA CON I VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

La legge 145/2018 (legge di bilancio) ha profondamente innovato in materia di pareggio di bilancio in pratica eliminando i vincoli preesistenti.

La tabella che segue riepiloga i risultati conseguiti negli anni 2015/2018.

Patto di Stabilità	2015	2016	2017	2018 (previs. finale)
Patto di stabilità interno	R	R	R	R

Legenda: "R" rispettato, "NR" non rispettato, "NS" non soggetto, "E" escluso

Una delle novità più importante della Legge 30.12.2018, n. 145, articoli 1 commi da 819 a 826, è rappresentata dalla cancellazione del "pareggio di bilancio" minato alle basi dalle sentenze n. 247/2017 e 101/2018 della Corte Costituzionale e già parzialmente superato dal parziale sblocco degli avanzi di amministrazione previsto dalla Circolare MEF 25/2018.

Esso è stato sostituito dagli equilibri di bilancio con risultato di competenza, a consuntivo, non negativo

Gli enti saranno considerati in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, come certificato dal prospetto accluso al rendiconto della gestione, allegato 10 al D.Lgs 118/2011. Quest'ultimo include il risultato di amministrazione (indipendentemente dal fatto che sia applicato per investimenti o spese correnti non ripetitive) che le accensioni di prestiti - elementi sui cui la Corte Costituzionale è intervenuta. Negli equilibri di bilancio entra pienamente il fondo pluriennale vincolato, indipendentemente dal fatto che sia alimentato o meno da debito.

Si prevede il rispetto dei vincoli di finanza pubblica anche per gli anni 2019-2021

3 GLI OBIETTIVI STRATEGICI

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue a un processo conoscitivo di analisi strategica delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.

La Sezione Strategica del DUP, secondo il principio contabile applicato alla programmazione, "sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267",

Sempre secondo detto principio, "sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato. Gli obiettivi strategici, nell'ambito di ciascuna missione, sono riferiti all'ente".

Nelle pagine che seguono si riportano prima gli obiettivi generali di mandato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 46 del 26/06/2014, verificando nel contempo il grado di realizzazione, e poi gli obiettivi strategici delle principali missioni di bilancio.

Il dettaglio dei programmi di bilancio, con l'indicazione delle risorse umane e strumentali dedicate, è rinviata alla Sezione Operativa del presente DUP.

Obiettivo Numero	Obiettivi strategici di mandato	Stato di realizzazione
1	Mettere in ordine ed in sicurezza i conti del Comune e contenere il carico fiscale sui cittadini e sulle imprese	Sul fronte "interno" l'obiettivo può dirsi raggiunto anche se la guardia non può essere assolutamente abbassata, come a più riprese in precedenza si è fatto cenno. Il carico fiscale è stato contenuto ed in casi particolari ridotto. Problematica rimane la situazione sul fronte "esterno" (partecipate) dove il processo di riorganizzazione ed efficientamento mostra risultati contraddittori se non negativi.

2	Riorganizzazione della macchina comunale finalizzata all'incremento dell'efficienza e dell'efficacia e alla sburocratizzazione dell'azione amministrativa	Atti significati sono stati compiuti in questa direzione: la riduzione del costo del personale si è accompagnato ad un incremento della produttività; significativi sono stati i provvedimenti volti all'efficientamento della spesa per beni e servizi; significati puri gli atti diretti alla reinternalizzazione dei servizi di non rilevanza economica. Le maggiori problematiche riguardano la completa messa a regime delle procedure negoziali, di recupero della morosità, di controllo, programmazione e qualificazione dei flussi di spesa. La fase attuale fa registrare tuttavia elementi contraddittori e non certamente positivi connessi in particolare a modifiche della composizione della struttura amministrativa a cui si intende reagire con azioni assunzionali, creazione di servizi associati e con la conseguente ridefinizione dell'organigramma e del funzionigramma.
3	Per uno sviluppo equilibrato, armonioso e sostenibile: manutenzione	Notevole è stato l'incremento degli investimenti (spesa in conto capitale), sia realizzati, che in corso di realizzazione, che programmati, volti a creare le condizioni infrastrutturali per una buona qualità della vita. Anche le azioni avviate in materia di urbanistica ed assetto del territorio vanno nella direzione di uno sviluppo delle attività economiche elemento caratterizzante la qualità della vita di una città. Criticità elevate permangono per quanto riguarda il decoro della città (anche se sono evidenti elementi di crescita) e la valorizzazione del territorio. Anche le azioni avviate in materia di urbanistica ed assetto del territorio vanno nella direzione di uno sviluppo delle attività economiche elemento caratterizzante la qualità della vita di una città. Estremamente positivo è anche l'avvio a soluzione della questione "Fabbrichina"

Missione di bilancio	Obiettivi strategici
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Accrescimento dell'efficacia della macchina comunale per accrescere quantitativamente e qualitativamente le risposte ai bisogni della cittadinanza in materia di servizi sociali, manutenzione e valorizzazione del territorio.
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	Concorrere ad un regolare ed ordinato svolgimento della vita della comunità, operando al servizio dei cittadini per garantire l'equilibrio tra gli interessi pubblici generali e collettivi e gli interessi individuali facenti capo al singolo.
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	Potenziamento e adeguamento dell'edilizia scolastica, istituzione degli istituti comprensivi, efficientamento dei servizi di assistenza scolastica
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Adeguamento (Teatro dei Vari, Museo Archeologico, Museo San Pietro) e potenziamento (Biblioteca, teatro del Popolo) delle strutture culturali; consolidamento delle attività culturali (sistema museale, stagioni teatrale e musicale) e dei relativi sistemi gestionali.
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	Efficientamento delle gestioni dell'impiantistica sportiva e delle

	strutture del tempo libero e loro valorizzazione.
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	Finalizzazioni anche a fini turistici delle azioni in materia di beni culturali, attività culturali, sportive e ricreative. Interventi sulle strutture e azione di informazione.
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Rinnovo della strumentazione urbanistica (PS, PO, Regolamento edilizio, variante al RUC) ed incremento e valorizzazione del patrimonio abitativo pubblico.
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Realizzazione di un sistema di parchi urbani ed incremento del patrimonio arboreo come elementi di valorizzazione del territorio e di qualità delle relazioni urbane.
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	Manutenzione straordinaria delle sedi stradali e potenziamento della viabilità pedonale e ciclabile.
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	Aggiornamento e verifica dei programmi e delle procedure relative alle attività di protezione civile facenti perno sul volontariato.
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Rafforzamento della struttura di gestione in forma associata dei servizi socio-assistenziali finalizzato ad accrescere la capacità di soddisfacimento dei bisogni della popolazione.
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	Valorizzazione del sistema economico produttivo locale e della competitività territoriale mediante azioni concertate con le rappresentanze delle categorie economiche.
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	///
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	In relazione al principio di prudenza, alimentazione rilevante dei fondi già in fase previsionale.
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	Contenimento dei costi del servizio del debito
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	Tendere ad evitarne l'utilizzo o comunque a farne uso estremamente limitato
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	///

Con la Legge 6 novembre 2012, n. 190 recante Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella Pubblica Amministrazione, il nostro ordinamento ha codificato, accanto ai rischi già previsti dalla legislazione (come, ad es. rischio del trattamento dati o il rischio per la salute sui luoghi di lavoro) una nuova, articolata, figura di rischio correlato all'esercizio dell'attività amministrativa, sia che si tratti di attività procedimentale - pubblicistica sia che si tratti di attività negoziale - privatistica. Tale nuova figura di rischio, caratterizzata da una doppia articolazione, è costituita dal "rischio corruzione" e "rischio illegalità". La corruzione attiene all'aspetto patologico dell'abuso dell'agire amministrativo mentre l'illegalità è correlata al diverso e ulteriore profilo della irregolarità dell'attività amministrativa. A fronte della tipizzazione e positivizzazione normativa di tali rischi, tutte le pubbliche amministrazioni sono obbligate a porre in essere una seria e rigorosa politica di prevenzione, rilevando la consistenza dei rischi corruzione e illegalità, provvedendo alla relativa gestione con appropriate misure e azioni al fine di conseguire l'obiettivo di riduzione e abbattimento del livello dei rischi. Ciò premesso, per quanto concerne il profilo specifico della "corruzione", costituisce obiettivo strategico dell'amministrazione la riduzione del livello del rischio di corruzione all'interno della struttura organizzativa dell'ente, e nell'ambito dell'attività da questo posta in essere. Per quanto concerne il profilo della illegalità, in attuazione dell'art. 97 Cost. e della Legge 6 novembre 2012, n. 190, tutte le amministrazioni individuano strumenti e metodologie per garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. Il rischio di illegalità attiene alla mancanza non solo di legittimità, intesa come violazione di legge, incompetenza o eccesso di potere, ma anche alla mancanza di regolarità e correttezza. Il sistema dei controlli interni e, soprattutto, il controllo successivo di regolarità amministrativa, funzionali a garantire la legalità dell'agire amministrativo è stato affiancato, a partire dall'entrata in vigore della citata Legge n. 190 del 2012, da ulteriori strumenti di prevenzione dell'illegalità.

Si ricorda che la definizione del fenomeno di corruzione acquisisce un concetto più ampio dello specifico reato di corruzione e del complesso dei reati contro la pubblica amministrazione e coincide con un nuovo concetto: "maladministration". Con tale termine si intende l'assunzione di decisioni (di assetto di interessi a conclusione di procedimenti, di determinazioni di fasi interne a singoli procedimenti, di gestione di risorse pubbliche) devianti dalla cura dell'interesse generale a causa del condizionamento improprio da parte di interessi particolari. Occorre, cioè, avere riguardo ad atti e comportamenti che, anche se non consistenti in specifici reati, contrastano con la

necessaria cura dell'interesse pubblico e pregiudicano l'affidamento dei cittadini nell'imparzialità delle amministrazioni e dei soggetti che svolgono attività di pubblico interesse.

Tra i contenuti necessari del P.T.P.C.T. vi sono gli obiettivi strategici in materia di prevenzione della corruzione e della trasparenza (art 1, comma 8, come novellato dall'art. 41 del d.lgs. 97/2016). L'ANAC raccomanda agli organi di indirizzo di prestare particolare attenzione alla individuazione di detti obiettivi nella logica di una effettiva e consapevole partecipazione alla costruzione del sistema di prevenzione.

Secondo le indicazioni dell'ANAC le misure di prevenzione della corruzione vengono adeguatamente progettate per essere sostenibili e verificabili. In ogni modo per assicurare un efficace sistema di prevenzione della corruzione occorre garantire un'accurata azione di monitoraggio sull'implementazione del PTPC.

Tra le misure di prevenzione, che sono oggetto del piano triennale di prevenzione della corruzione a suo tempo adottato, si segnala l'istituto, della trasparenza con l'introduzione di un principio generale presidiato dalla tipizzazione dei nuovi diritti di "accesso civico" ed "accesso civico generalizzato", secondo le innovazioni introdotte dal d.lgs. n. 97/2016.

Nel contempo, la riduzione del rischio di illegalità presuppone che:

- venga reso effettivo il controllo di regolarità successiva mediante garanzia di imparzialità e di indipendenza di valutazione e di giudizio da parte degli organi di controllo, con verifica di assenza di conflitto di interessi e di commistione tra valutatore e valutato
- venga reso effettivo il controllo di regolarità successiva mediante potenziamento dei parametri di controllo e del numero degli atti da controllare
- venga reso effettivo il collegamento tra il sistema di prevenzione del P.T.P.C.T. e il sistema del controllo successivo di regolarità, anche mediante l'utilizzo degli esiti del controllo successivo per la strutturazione delle misure e azioni di prevenzione.

La riduzione del rischio di illegalità presuppone altresì l'effettività di attuazione delle regole di comportamento contenute nel DPR 62/2013 e nel Codice di comportamento decentrato dell'Ente, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 150 del 17.12.2013, ed integrato con deliberazione della Giunta comunale n. 172 del 31.12.2013, in stretto collegamento con il sistema sanzionatorio ivi previsto per i casi di inosservanza.

Come per la trasparenza, l'individuazione dei doveri di comportamento attraverso l'adozione di un Codice di comportamento è misura di carattere generale, già prevista dalla legge e ribadita dal PNA, volta a ripristinare un più generale rispetto di regole di condotta che favoriscono la lotta alla corruzione riducendo i rischi di comportamenti troppo aperti al condizionamento di interessi particolari in conflitto con l'interesse generale. In questo contesto, particolare attenzione andrebbe assegnata al whistleblowing ovvero a quell'azione di chi, in un'azienda pubblica o privata, rileva un pericolo, una frode (reale o solo potenziale) o un qualunque altro rischio in grado di danneggiare l'azienda stessa, gli azionisti, i dipendenti, i clienti o la reputazione dell'ente.

4 LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITA' IN CORSO

Si evidenziano i documenti del sistema di bilancio, adottati o da adottare da questa amministrazione, oltre al DUP, in ragione della loro valenza informativa sulla rendicontabilità dell'operato nel corso del mandato:

- le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 46 del 26/06/2014 che costituiscono la base dell'intero processo di programmazione;
- la relazione di inizio mandato di cui all'art. 4 bis del D.Lgs. n. 149/2011, volta a verificare l'assetto finanziario e patrimoniale dell'ente all'inizio del mandato;
- la nota integrativa a corredo del bilancio;
- la relazione di fine mandato.

Richiamato il combinato disposto del vigente art 193 del D.Lgs 267/2000 e del paragrafo 4.2 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato 4.1 al D.Lgs 118/2011, si intende operare una ricognizione di tipo finanziario sullo stato di attuazione dei programmi intesa come rapporto finanziario fra gli stanziamenti totali dell'entrata ed il corrispondente volume di accertamenti e di riscossioni effettuate e fra gli stanziamenti totali della spesa ed il corrispondente volume di impegni assunti.

Alla fine del 1° semestre 2018:

- complessivamente, considerando gli stanziamenti puri (quindi al netto dei fondi pluriennali), i programmi sono stati impegnati per il 41,02% mentre le entrate sono state accertate per il 42,18%;
- se si prendono in esame i dati comprendenti i fondi pluriennali vincolati e le re-iscrizioni contestuali di entrate e spese correlate in conto capitale (contributi a rendicontazione) le entrate possono

considerarsi accertate per il 53,80% e le spese impegnate, comprensive delle re-iscrizioni, per il 52,87%;

- i programmi di parte corrente sono stati realizzati per 65,31% e le entrate correnti accertate per il 65,58%;

- i programmi di parte investimenti sono stati realizzati per l'8,29% e le entrate che finanziano gli investimenti sono state accertate per il 18,99% prendendo a riferimento gli stanziamenti puri;

- se si considerano le re-iscrizioni contestuale di entrate e spese correlate in conto capitale e le re-iscrizioni finanziate dal F.P.V. per spese in conto capitale i programmi di parte investimenti sono stati realizzati per il 69,42% e le entrate che finanziano gli investimenti sono state accertate per il 63,04% (compreso F.P.V., per il 75,42%)².

² Con la deliberazione del Consiglio comunale n. 66 del 31 luglio 2018, dichiarata immediatamente eseguibile, si è altresì, accertato lo stato di attuazione dei programmi, secondo le valutazioni svolte circa l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione del documento unico di programmazione, del bilancio di previsione finanziaria e gli ulteriori atti di programmazione ad essi allegati, per il triennio 2018-2020, annualità 2018, in termini di congruenza tra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti, degli aspetti economico-finanziari connessi ai risultati ottenuti, dei tempi di realizzazione rispetto alle previsioni, delle procedure operative attuate confrontate con i progetti elaborati, della qualità dei servizi erogati e del grado di soddisfazione della domanda espressa, degli aspetti socio-economici, senza far ricorso ad interventi correttivi o indirizzi integrativi o sostitutivi.

LA SEZIONE OPERATIVA (SeO)

5 LA PROGRAMMAZIONE OPERATIVA

5.1. Analisi delle Missioni e dei Programmi

In questa parte della Sezione Operativa sono individuati, per ogni singola missione, i programmi operativi previsti secondo l'ordinamento contabile.

Per ogni programma sono individuate le finalità e gli obiettivi annuali e pluriennali che si intendono perseguire.

Fatte salve specifiche laddove il programma lo richieda, si rimanda in generale:

- al programma triennale delle opere pubbliche 2019/2021 per la programmazione delle opere pubbliche;
- alla programmazione triennale del fabbisogno di personale per le risorse umane da impiegare.

Sempre per singola missione e singolo programma sono poi individuate le risorse finanziarie.

Missione 01 Servizi istituzionali generali e di gestione

Composta dai seguenti programmi:

- 01 Organi Istituzionali
- 02 Segreteria generale
- 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione
- 04 Gestione delle entrate tributarie
- 06 Ufficio tecnico
- 07 Elezioni e consultazioni popolari- anagrafe e stato civile
- 08 Statistica e sistemi informativi
- 10 Risorse Umane
- 11 Altri servizi generali

La missione 01 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale. Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica”.

Programma 1: Organi istituzionali

Descrizione del programma

Il programma in questione comprende tutte le attività e le iniziative rivolte agli organi istituzionali, sia nell'ambito della loro attività ordinaria che nell'ambito di quella espletata nel rapporto con la comunità amministrata.

Finalità da conseguire

È stato attivato alla fine del 2015 a titolo sperimentale il “servizio stampa”, andandosi ad aggiungere alla pubblicazione delle riprese video delle sedute del Consiglio Comunale. L'esperienza maturata non positiva ha portato all'attivazione in forme nuove del servizio. Si renderà necessaria un attento monitoraggio del suo concreto realizzarsi al fine di garantire che detto servizio sia fondato su effettivi e reali flussi informativi e sull'organizzazione di strumenti di partecipazione

Programma 2: Segreteria generale

Descrizione del programma

Il programma dell'ufficio segreteria si basa sulla produzione trasmissione e archiviazione di documenti vari (delibere, determine ecc..). Secondo le norme regolamentari, ma nel rispetto della privacy, gli organi istituzionali e i cittadini devono avere facile accesso a tutti gli atti prodotti.

DUP - Documento Unico di Programmazione 2019 – 2021 - AGGIORNAMENTO

Finalità da conseguire

La particolare situazione che vive la nostra Amministrazione richiede di valorizzare maggiormente le funzioni di segreteria generale quale punto di raccordo e coordinamento di una pluralità di servizi amministrativi.

Nell'anno 2017 si è attuato il trasferimento di una parte degli archivi funzionale alla valorizzazione dell'importanza di questo servizio per la buona azione amministrativa: verificandone l'adeguatezza dovrà essere sviluppata l'azione intrapresa.

Programma 3: Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione

Descrizione del programma

Il servizio economico finanziario ha il compito di garantire la tenuta della contabilità comunale e delle relative scritture contabili finanziarie, economiche e patrimoniali. Esso provvede alla redazione del bilancio e delle relative variazioni e del conto consuntivo e garantisce le verifiche sugli equilibri di bilancio. Cura i rapporti con il Tesoriere, con il Collegio dei Revisori dei Conti e con tutti gli organi di controllo a cui devono essere trasmesse le informazioni relative alla gestione contabile.

Finalità da conseguire

Si stanno creando le condizioni per superare la criticità dei servizi finanziari dovuta alla disarticolazione della struttura a seguito del venir meno di unità lavorative. Ciò nonostante, anche nel periodo di maggiore criticità si è fatto fronte ad adempimenti gestionali importanti. Nel frattempo, i bisogni e le necessità si sono accresciute. Rimane l'obiettivo di sviluppare una reale e maggiore gestione attiva e di controllo del bilancio e di tutte le attività economiche finanziarie (del Comune e del gruppo locale). Il perseguimento di questa finalità richiede anche un maggiore e diverso apporto degli altri servizi ed uffici ed allo scopo sarà compito del servizio economico finanziario svolgere attività di indirizzo e controllo. In particolare, necessita, anche in relazione alle esigenze in precedenza accennate di ulteriore razionalizzazione della spesa, di una maggiore e più strutturata attività di provveditorato.

Programma 4: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

Descrizione del programma

I tributi locali sono divenuti la principale fonte di entrata del bilancio del Comune. Pertanto, le scelte effettuate rispettano quello che deve essere l'attività primaria dell'ente pubblico, consistente in un accurato controllo delle proprie entrate. Tuttavia, deve sempre rimanere primario, soprattutto in questo momento di crisi economica, il rapporto con il cittadino che deve essere, ovviamente, tenuto al centro di tutte le scelte dell'Amministrazione Comunale

Finalità da conseguire

Abbiamo già detto in precedenza circa la filosofia che intende orientare la politica fiscale del Comune. Nel triennio non si prevedono incrementi di alcun genere per i tributi determinati direttamente ed autonomamente da parte del comune. Per i tributi minori può essere di qualche utilità una revisione delle norme regolamentari volta a far sì che l'articolazione del tributo sia maggiormente indirizzato all'equità ed alla promozione economica e sociale del territorio.

Costituisce la finalità principale del servizio e strategica per l'intera Amministrazione, il contrasto ai fenomeni di morosità e il recupero dell'evasione, sia per quanto riguarda i tributi veri e propri che le altre entrate extratributarie. Anche per l'ufficio preposto sta per essere superata la fase di criticità connesse alla carenza di risorse umane. Il pieno utilizzo e lo sviluppo delle procedure informatiche oltre che l'attivazione di servizi esterni (in parte già avviati) soprattutto rivolti al recupero dell'evasione e della morosità sono di compendio.

Una considerazione particolare va fatta per la TARI. Siamo riusciti nel 2014 a contenere l'incremento sulla Tares e nel quadriennio 2015-2018 a ridurre le tariffe in forza di ristrutturazioni delle componenti di costo facenti capo direttamente al Comune, di una ripartizione più vantaggiosa per questo Comune del corrispettivo al gestore unico, dell'allargamento della base imponibile grazie all'azione operata dall'ufficio. I documenti di bilancio indicano una invarianza di costi e di ricavi, rinviando alla formazione

del PEF qualsiasi eventuale modifica. Tuttavia, dobbiamo mettere nel conto un aumento dei costi conseguenti alla necessaria implementazione della raccolta differenziata che speriamo di compensare in parte con una riorganizzazione ed efficientamento del servizio, in parte con una più equa ripartizione del corrispettivo d'ambito ed in parte, ai fini dell'invarianza delle tariffe, con un ulteriore allargamento della base imponibile. Incombe in maniera minacciosa la questione dei crediti TIA (anni 2012 e precedenti).

Programma 6: Ufficio Tecnico

Descrizione del programma

Il programma ha per oggetto il complesso delle attività connesse alla realizzazione delle opere pubbliche in corso o previste nel relativo programma triennale nonché le attività di gestione e manutenzione del patrimonio comunale.

Finalità da conseguire

La finalità principale, anche per motivi contabili e finanziari, è quello di rendere più breve il tempo di realizzazione (pratica ed amministrativa) delle singole opere pubbliche.

Al tempo stesso di attivare attività propedeutiche (progettazioni) a vasta scala e a vasto raggio.

Le risorse umane disponibili per la realizzazione del programma sono, all'attualità, tutt'altro che adeguate; si confida in un miglioramento della situazione entro la prima metà dell'anno. Si rende altresì necessaria anche con una più precisa programmazione ed organizzazione interna all'ufficio che sappia recuperare produttività.

Specificatamente per quanto riguarda le attività di manutenzione ordinaria:

- in termini di risorse umane l'obiettivo è di mantenere stabile la dotazione;
- in termini di risorse finanziarie il mantenimento dell'ammontare delle stesse sui livelli storici si accompagna alla necessità di orientarle funzionalmente ad esigenze più produttive mediante processi di efficientamento della spesa (e di maggiori controlli anche formali), ben maggiore di quelli attuati, e di contenere i costi di conduzione anche con il coinvolgimento dei soggetti utilizzatori degli immobili e degli impianti.

Circa i settori che abbisognano di una maggiore attenzione in termini di manutenzione ordinaria e comunque di azioni positive, si segnalano:

- segnaletica e viabilità;
- impianti: elettrici, termo-idraulici, fognari;
- manutenzioni edili;
- verde pubblico.

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

Descrizione del programma

Rientrano nel programma tutte le attività relative ai servizi elettorale, anagrafe e stato civile.

Finalità da conseguire

Negli anni del triennio o quanto meno negli anni 2019 (europee e comunali) e 2020 (regionali) l'ufficio sarà impegnato in tornate elettorali che saprà affrontare senza problemi. È attivo il nuovo sistema di rilascio della carta di identità elettronica ed è stato effettuato la trasmigrazione nella anagrafe nazionale (ANPR). Una riorganizzazione funzionale dell'ufficio in rapporto con l'ufficio URP (che tarda a concretizzarsi) porterà ad un miglioramento dei servizi al pubblico. Un contributo significativo potrà essere fornito all'ufficio di progetto in materia recupero dell'evasione/morosità tributaria e tariffaria e dall'integrazione con altri servizi specie quelli con connotazione accentuata di attività rivolta al pubblico.

Programma 8: Statistica e sistemi informativi

Descrizione del programma

Rientrano nel programma tutte le attività relative alla gestione del sistema informativo.

Finalità da conseguire

È palese l'esigenza di un rafforzamento del servizio, a partire dalla valorizzazione delle professionalità esistenti, tale da superrare il gap esistente e di far fronte ai nuovi bisogni che richiedono sempre di più

una connessione tra programmi e procedure del complesso dell'attività amministrativa.

Programma 10: Risorse umane

Descrizione del programma

Rientrano nel programma tutte le attività relative alla gestione delle risorse umane.

Finalità da conseguire

Nel periodo trascorso l'ufficio è stato impegnato prima nella complicata definizione delle questioni pregresse in materia di salario accessorio che ha comportato la ricostruzione dei fondi relativi a partire dall'anno 1995, poi alla definizione della nuova dotazione organica e all'applicazione del nuovo contratto collettivo nazionale (2016-2018), infine nelle numerose procedure legate alle dimissioni ed alle conseguenti assunzioni. Non mancano neppure attività connesse a provvedimenti disciplinari.

Il nuovo CCNL impone una nuova stagione di contrattazione decentrata nei confronti della quale l'Amministrazione di predispone anche nell'intento di risolvere questioni che hanno costituito motivo di conflitto nelle relazioni sindacali, basandosi sui seguenti presupposti:

- a- reperimento di risorse da destinare alla contrattazione decentrata derivanti da processi di razionalizzazione e comunque di incremento della produttività;
- b- utilizzo delle risorse della contrattazione decentrata in misura sempre maggiore per istituti premiali rivolti potenzialmente alla totalità dei dipendenti ed aventi a riferimento programmi e progetti di accrescimento dell'efficienza e della produttività;
- c- adozione di misure e provvedimenti che accrescano il grado di soddisfazione dei dipendenti e di motivazione nell'espletamento dei compiti di servizio;
- d- progettazione di un programma di aggiornamento professionale improntato all'efficacia e perciò selettivo e mirato;
- e- attuazione di forme di maggior controllo in materia di gestione del personale, sia sotto l'aspetto funzionale che di regolarità amministrativa.

Programma 11: Altri Servizi Generali

Descrizione del programma

Nel presente programma sono riportate quelle spese di che per natura ed esigenze di semplificazione (anche se non sempre in maniera logica e funzionale) non sono ripartibili tra i restanti programmi della missione 1. In particolare, sono ricomprese le spese per il personale dell'ufficio gare e contratti e dell'URP, per la formazione del personale, per il rinnovo del contratto di lavoro, per le assicurazioni, per le assistenze legali, per i servizi postali.

Di seguito si riportano per la Missione 01 "Servizi istituzionali, generali e di gestione" le risorse assegnate nel triennio 2019-2021 distinte per Titoli e Programmi.

Missione 01 Servizi istituzionali generali e di gestione				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018 – previsione finale	2019	2020	2021
Titolo 1 - Spese correnti	3.709.911,93	3.347.976,76	3.266.925,83	3.295.376,91
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.355.485,83	425.577,00	355.000,00	155.000,00
Titolo 4 – Spese per rimborso prestiti	109.156,20	126.600,00	106.600,00	106.600,00
TOTALE Spese Missione	8.174.553,96	3.900.153,76	3.728.525,83	3.556.976,91
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	2021
Totale Programma 01 - Organi istituzionali	265.634,27	270.954,26	238.510,92	238.883,79
Totale Programma 02 - Segreteria generale	353.459,43	364.085,00	319.257,00	320.267,62
Totale Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	332.182,46	346.449,00	327.784,60	328.110,22
Totale Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	419.540,85	359.323,00	366.809,20	367.475,58
Totale Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	4.160.488,91	137.377,00	107.000,00	7.000,00
Totale Programma 06 - Ufficio tecnico	1.414.490,10	1.442.247,00	1.407.005,78	1.310.877,83
Totale Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	174.137,48	160.402,50	158.852,01	159.075,74

DUP - Documento Unico di Programmazione 2019 – 2021 - AGGIORNAMENTO

Totale Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	162.639,14	155.121,00	156.215,00	157.168,31
Totale Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 10 - Risorse umane	160.152,28	139.223,00	137.685,40	140.087,72
Totale Programma 11 - Altri servizi generali	731.829,04	524.972,00	509.405,92	528.030,10
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	8.174.553,96	3.900.153,76	3.728.525,83	3.556.976,91

Missione 03 Ordine Pubblico e sicurezza

Composta dai seguenti programmi:

01 Polizia Locale e amministrativa

La missione 03 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza”.

Programma 1 Polizia Locale e amministrativa

Descrizione del programma

Il programma in questione comprende tutte le attività necessarie al mantenimento (erogazione servizi di consumo) e sviluppo (investimenti) delle attività concernenti i servizi di polizia locale, al fine di rispondere nel miglior modo possibile ai bisogni dei cittadini, alle normative e/o alle decisioni prese dall'Amministrazione Comunale.

Finalità da conseguire

La finalità da perseguire non può che essere il proseguimento dell'attività di istituto in termini di vigilanza stradale e di polizia amministrativa auspicando una sempre maggiore attività e funzione di polizia urbana a tutto tondo e di primo tratto di unione tra l'Amministrazione ed il territorio sia materiale che immateriale.

Di seguito si riportano per la Missione 03 “Ordine pubblico e sicurezza” le risorse assegnate nel triennio 2019-2021 distinte per Titoli e Programmi.

MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018 – previsione finale	2019	2020	2021
Titolo 1 - Spese correnti	743.482,24	703.037,00	704.990,00	705.900,92
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	743.482,24	703.037,00	704.990,00	705.900,92
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	2021
Totale Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	743.482,24	703.037,00	704.990,00	705.900,92
Totale Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	743.482,24	703.037,00	704.990,00	705.900,92

Missione 04: Istruzione e diritto allo Studio

Composta dai seguenti programmi:

01: Istruzione prescolastica

02: Altri ordini di istruzione non universitaria

06: Servizi ausiliari all'istruzione

07: Diritto allo studio

La missione 04 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio”.

Programma 1: Istruzione prescolastica

Descrizione del programma

Il programma in questione comprende tutte le attività necessarie al mantenimento (erogazione servizi di consumo) e sviluppo (investimenti) delle attività concernenti i servizi di istruzione prescolastica (scuola materna).

Finalità da conseguire

Le finalità principali sono:

- la completa esecuzione dei lavori di costruzione della nuova scuola materna per la parte alta della città e la sua attivazione dal periodo post pasquale;
- i lavori di adeguamento sismico e ristrutturazione della scuola materna di Via Maremmana Vecchia (2 lotto) di cui è in corso l'appalto.

Programma 2: Altri Ordini di istruzione non universitaria

Descrizione del programma

Il programma in questione comprende tutte le attività necessarie al mantenimento (erogazione servizi di consumo) e sviluppo (investimenti) delle attività concernenti i servizi di istruzione, esclusa l'istruzione pre-scolastica, (rientra l'istruzione elementare e media inferiore). prese dall'Amministrazione Comunale.

Finalità da conseguire

Data attuazione alla costituzione degli Istituti comprensivi e completati gli interventi di ampliamento della scuola di Sant'Andrea, di manutenzione straordinaria delle coperture della scuola media e per il superamento delle barriere architettoniche nel complesso di Via XXV aprile, le finalità principali per il triennio sono le seguenti:

- adeguamento sismico del complesso scolastico di Via XXV aprile; il primo lotto è in esecuzione, il secondo lotto è in corso di appalto; la parte centrale sarà demolita e ricostruita ampliando gli spazi didattici e per servizi; tenuto conto di quanto in precedenza si provvederà alla realizzazione di un nuovo punto di cottura per il servizio di refezione scolastica localizzato in aderenza al plesso scolastico di Gracciano;
- adeguamento alle norme antincendio del plesso di Gracciano e dell'attuale scuola media;
- primo intervento di adeguamento sismico dell'edificio scolastico di Via Volterrana (ex scuola media);
- adeguamento sismico della scuola di Sant'Andrea.

Sono finalità ambiziose per l'entità ingente delle risorse che si rendono necessarie; il Comune oltre a dare priorità nella finalizzazione delle proprie risorse confida in finanziamenti statali e regionali.

Programma 6: Servizi ausiliari all'istruzione

Descrizione del programma

Il programma in questione comprende tutte le attività necessarie al mantenimento (erogazione servizi di consumo) e gestione delle attività concernenti i servizi di istruzione, esclusi quelli previsti nei programmi concernenti l'istruzione pre-scolastica e gli altri ordinamenti di istruzione.

Finalità da conseguire

La finalità è quella del consolidamento dei servizi esistenti.

In merito al servizio mensa abbiamo già accennato al programma di realizzazione del nuovo punto centralizzato di preparazione pasti le cui modalità realizzative non sono indifferenti rispetto alle modalità di erogazione del servizio (volendo allo scopo richiamare l'esigenza dei necessari approfondimenti e verifiche sulla efficacia dell'attività della ASM).

La parte amministrativa del servizio (emissione e riscossioni rette scolastiche) è stato reinternalizzato. Sono presenti criticità che vanno velocemente risolte.

Il servizio di trasporto scolastico, che beneficia dell'acquisto effettuato alcuni anni fa di un nuovo scuolabus, è stato dall'inizio del 2018 consolidato e strutturato (con conseguenze maggiore e rilevante onere finanziario) per quanto concerne l'attività di accompagnamento e vigilanza sugli scuolabus. Si richiamano i risvolti derivanti dall'integrazione dell'attività di vigilanza sugli scuolabus con l'attività di preparazione e somministrazione della mensa scolastica.
Non si prevedono aumenti tariffari.

Programma 7: Diritto allo studio

Descrizione del programma

Rientrano nel programma le attività di sostegno economico alle famiglie e delle attività parascolastiche.

Finalità da conseguire

Comune per tutti gli ordini di scuola è la continuazione dei programmi educativi e formativi utilizzando allo scopo le risorse messe a disposizione dalla Regione (sempre incerte). Tuttavia, dopo la costituzione degli istituti comprensivi, si appalesa l'esigenza, e quindi l'impegno, per una migliore e, compatibilmente con le risorse disponibili, maggiore attività in tale direzione, anche di impulso e coordinamento nei confronti delle scuole, anche sugli aspetti delle strumentazioni didattiche innovative. Finalizzata agli interventi per il diritto allo studio ed alla qualificazione dell'offerta formativa è l'attesa di un ruolo nuovo e molto più attivo e da protagonista della Fondazione San Pietro, nell'ambito dei compiti e delle missioni di detta fondazione, proseguendo la storia antica e gloriosa del Conservatorio di San Pietro. È auspice di ciò la concessione di borse di studio a favore degli alunni dell'ultimo anno della scuola media superiore come deliberato sia per il 2017 che per il 2018.

Di seguito si riportano per la Missione 04 "Istruzione e diritto allo studio" le risorse assegnate nel triennio 2019-2021 distinte per Titoli e Programmi.

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018 (previsione finale)	2019	2020	2021
Titolo 1 - Spese correnti	1.820.375,48	1.814.657,50	1.819.146,21	1.839.415,55
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.337.557,11	660.000,00	630.000,00	430.000,00
TOTALE Spese Missione	6.157.932,59	2.474.657,50	2.449.146,21	2.269.415,55
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	2021
Totale Programma 01 - Istruzione prescolastica	2.295.586,77	214.859,50	99.731,55	101.431,45
Totale Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	2.324.772,20	732.355,00	807.451,14	611.834,06
Totale Programma 04 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	1.450.561,95	1.441.916,00	1.456.436,52	1.470.623,04
Totale Programma 07 - Diritto allo studio	87.011,67	85.527,00	85.527,00	85.527,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	6.157.932,59	2.474.657,50	2.449.146,21	2.269.415,55

Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Composta dal seguente programma:

01: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

02: Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

La missione 05 viene così definita dal Glossario COFOG:

"Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico.

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

Programma 1: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Descrizione del programma

Il programma in questione comprende tutte le attività necessarie al mantenimento (erogazione servizi di consumo) e sviluppo (investimenti) delle attività concernenti la gestione dei musei.

Finalità da conseguire

Dopo la recente apertura al pubblico del museo San Pietro si impone una verifica continua dell'attività di gestione e il compimento di ogni sforzo, in collaborazione con il concessionario, per la massima valorizzazione del bene culturale.

Scontati i ritardi nella ristrutturazione e messa a norma del museo Archeologico si provvederà alla riapertura al pubblico.

Nella previsione dell'inizio dei lavori di ristrutturazione, ampliamento e messa a norma del museo del cristallo, al fine di preservare nella misura maggiore possibile questo importante bene culturale, si è provveduto ad allestire mostre di alcuni pezzi nella sede del Palazzo dei Priori e nel Museo San Pietro. Nell'ambito della valorizzazione dei beni culturali e dello sviluppo delle attività culturali, un certo rilievo assume la programmazione dell'intervento di manutenzione straordinaria e di adattamento della chiesa annessa all'ex Conservatorio San Pietro.

Rientra nei programmi la ideazione di un progetto per dare nuove e diverse funzioni al Palazzo dei Priori.

È in corso un'attività di confronto con l'attuale proprietà finalizzata alla valorizzazione della Torre di Arnolfo.

Programma 2: Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

Descrizione del programma

Il programma in questione comprende tutte le attività necessarie al mantenimento (erogazione servizi di consumo) e sviluppo (investimenti) delle attività concernenti i servizi culturali.

Finalità da conseguire

Sono terminati i lavori di ristrutturazione e messa a norma del Teatro dei Varii e si è provveduto alla sua riapertura al pubblico. Non secondaria è la questione della gestione e dei contenuti culturali delle attività.

Per quanto concerne la gestione questa rimane questione aperta e per il momento si opta per la forma "diretta".

Circa le attività culturali promosse dal Comune, direttamente e mediante patrocini, tenuto conto delle limitate risorse disponibili, stante le caratteristiche specifiche del teatro e stante che non sono pensabili/possibili duplicazioni dell'attività teatrale così come ad oggi strutturata, si indicano due direzioni: le attività musicali in collaborazione con le istituzioni/associazioni del territorio con l'intento di creare un progetto musicale integrato; attività legate al "progetto teatri storici".

Pensiamo al Teatro dei Varii come struttura, oltre che destinata all'attività culturale diretta ed indiretta da parte del Comune, a disposizione delle realtà culturale, sociale, ricreativa, economica di un'area ampia quale elemento di crescita e di sviluppo.

Stanno per avere inizio i lavori di ristrutturazione del teatro del Popolo per la realizzazione della sala cinematografica. Si ricorda che detti lavori hanno lo scopo di creare le condizioni di economicità per ampliare l'offerta di strutture culturali e delle relative possibili attività. Pure in questo caso, con riferimento anche alla attuale ordinaria attività culturale, la questione della gestione è oggetto di verifica ed approfondimenti stante la criticità della stessa.

La nuova sede della biblioteca rimane obiettivo strategico non più rinviabile stante l'inadeguatezza dei locali sia dal punto di vista dei fruitori che per rendere accessibile il consistente patrimonio librario frutto di donazioni (da Romano Bilenchi a Alberto Brandani). La soluzione tecnico economica è allo studio ed oggetto di intensa iniziativa propedeutica. Si prevede l'avvio della procedura attuativa entro l'anno 2019.

Proprio il valore della documentazione della sezione "Novecento" all'interno del museo San Pietro e l'esigenza della sua valorizzazione e preziosa fruizione, in primo luogo da parte dei giovani, ha portato all'organizzazione, di concerto con le associazioni cittadine e con le scuole, di un ciclo di conferenze. Attività che merita di essere consolidata.

Nell'ambito del programma per il 750° anniversario della "battaglia di Colle" saranno organizzati un ciclo di conferenze sull'argomento ed una mostra su reperti archeologici al Palazzo Pretorio. È allo studio un'iniziativa legata al 30° anniversario della morte di Mino Maccari.

Di seguito si riportano per la Missione 05 "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali" le risorse assegnate nel triennio 2019-2021 distinte per Titoli e Programmi.

MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018 – (previsione finale)	2019	2020	2021
Titolo 1 - Spese correnti	346.504,74	319.061,00	312.661,80	309.246,93
Titolo 2 - Spese in conto capitale	514.840,48	60.000,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	861.345,22	379.061,00	312.661,80	309.246,93
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	2021
Totale Programma 01- Tutela e valorizzazione dei beni di interesse storico	13.715,00	13.450,00	13.689,00	14.047,50
Totale Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	847.630,22	365.611,00	298.972,80	295.199,43
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	861.345,22	379.061,00	312.661,80	309.246,93

Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero

Composta dal seguente programma:

01: Sport e tempo libero

La missione 06 viene così definita dal Glossario COFOG:

"Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero".

Programma 1: Sport e tempo libero

Descrizione del programma

Il programma in questione comprende tutte le attività necessarie alla gestione degli impianti sportivi, alla promozione delle attività sportive, al sostegno delle attività ricreative.

Finalità da conseguire

Non vengono previste nuove strutture sportive se non in presenza di situazioni che prevedano sinergie anche finanziarie con associazioni sportive.

Nell'ambito del programma pluriennale di ammodernamento e adeguamento dell'impiantistica sportiva, portati a termine i lavori di rifacimento dei tappeti del campo sportivo di Gracciano, costituiscono priorità il consolidamento della struttura e il rifacimento della copertura del campo coperto presso lo stadio Manni e la messa a norma del Palafrancioli. Altri interventi di adeguamento e messa a norma riguardano la Piscina Olimpia, lo stadio Manni e la palestra di Via Volterrana.

Dovranno essere portate a termine quanto prima le procedure per il rinnovo delle gestioni delle strutture sportive aventi rilevanza economica.

Fermo restando la tutela della funzione sociale dei circoli (per i quali tuttavia si auspica contenuti gestionali più validi sia dal punto di vista economico che sociale) saranno sviluppati programmi di cessione di attività commerciali tout court non legate a nessuna –diretta o indiretta- funzione sociale.

Sostegno riceveranno anche iniziative ricreative, secondo criteri molto selettivi dal punto di vista della progettualità, dell'efficacia (rivolta alla popolazione residente che di tipo turistico), dell'apporto di risorse private.

Sono terminati i lavori avente lo scopo di risolvere questioni di compatibilità ambientale della struttura e

dell'attività ivi svolte sulla casa della musica–Sonar. Nel frattempo, anche a causa di motivi connessi ad una gestione della struttura non certo inappuntabile (e anche da questo deriva l'esigenza di dare nuova forma e nuova soluzione e maggiore efficacia alla medesima) è emersa la necessità di eseguire ulteriori lavori per la messa in sicurezza della struttura attualmente in fase di progettazione.

Di seguito si riportano per la Missione 06 "Politiche giovanili, sport e tempo libero" le risorse assegnate nel triennio 2019-2021 distinte per Titoli e Programmi.

MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018 – (previsione finale)	2019	2020	2021
Titolo 1 - Spese correnti	493.166,23	431.439,00	412.066,40	412.853,18
Titolo 2 - Spese in conto capitale	485.756,28	237.039,00	284.400,00	210.000,00
TOTALE Spese Missione	978.922,51	668.478,00	696.466,40	622.853,18
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	2021
Totale Programma 01 - Sport e tempo libero	978.922,51	668.478,00	696.466,40	622.853,18
Totale Programma 02 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	978.922,51	668.478,00	696.466,40	622.853,18

Missione 07 - Turismo

Composta dal seguente programma:

01: Sviluppo e valorizzazione del turismo

La missione 07 viene così definita dal Glossario COFOG:

"Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo".

Programma 1: Sviluppo e valorizzazione del turismo

Descrizione del programma

Con il presente programma si intende sostenere, favorire e promuovere attività ed interventi che contribuiscano ad aumentare e migliorare l'offerta di iniziative e strutture per l'accoglienza e la promozione del turismo.

Finalità da conseguire

Si richiamano le linee programmatiche in materia di beni culturali, attività culturali, sportive e ricreative per sottolinearne anche le finalità turistiche.

Si aggiungono alcune questioni specifiche:

- Segnaletica turistica, informazione, ufficio turistico: completati i lavori in materia di segnaletica turistica occorre pensare ad un programma straordinario in materia di informazione turistica unitamente ad azioni che rendano più efficace l'azione dell'ufficio turistico anche attraverso un ruolo di maggiore protagonismo, seppur coordinato con gli altri soggetti aventi finalità turistiche, dell'associazione Pro Loco. Tale programma troverà definizione attraverso un confronto, possibilmente una concertazione, con i soggetti privati a vario titolo interessati; oggetto del confronto/concertazione sarà non solo la questione dell'informazione turistica ma anche le questioni degli eventi e delle attività, del potenziamento delle strutture di interesse turistico –diretto ed indiretto-, della valorizzazione del territorio. Confronto/concertazione perché occorre partire da un ruolo della Amministrazione Comunale non certo secondario, non certo marginale ma neppure esclusivo. L'attività turistica, al pari di qualsiasi altra attività economica, richiede in primo luogo l'apporto, da attori protagonisti, dell'imprenditoria e dei singoli imprenditori e così come ogni intrapresa economica ha bisogno di sviluppo, di investimenti, di innovazione, di promozione di cui sono chiamati a farsi carico in primo luogo i diretti interessati.
- Ostello cartiera la Buca: completati i lavori ed avviata la gestione, occorre pensare ad un potenziamento della struttura anche mediante un idoneo utilizzo del piano superiore ed inferiore.

- Parcheggio camper: dopo l'esito negativo della gara, si continueranno a ricercare soluzioni gestionali possibili (alcune verifiche sono attualmente in corso) quale condizione necessaria per la realizzazione dell'infrastruttura.
- Al fine di una valorizzazione dei principali edifici monumentali del centro storico sarà realizzato una nuova illuminazione nell'ambito del progetto "giubileo della luce".
- Sulla base del protocollo d'intesa sottoscritto tra Comune, Regione Toscana, RCR spa e Colle Vilca srl, finalizzato all'attivazione di azioni sinergiche volte alla promozione turistica e alla valorizzazione territoriale, in primo luogo delle lavorazioni del vetro e del cristallo, occorrerà progettare e realizzare, a corredo del progetto "trasparenze sostenibili" (rafforzamento del polo produttivo RCR/Nuova Vilca e realizzazione di un percorso di visita da parte del pubblico delle lavorazioni), ulteriori iniziative diffuse sul territorio tali da rafforzare il binomio Colle – Cristallo e accrescere le capacità attrattive turistiche del medesimo territorio e della sua tipicità produttiva.
- Il programma per il 750° anniversario della "battaglia di Colle" prevede anche la realizzazione di rilevanti eventi con finalità sotto l'aspetto turistico e di ricadute in termini di valorizzazione del territorio e delle relative attività economiche. Sarà necessario il contributo di una pluralità di soggetti oltre al sostegno finanziario da parte del Comune (proveniente da risorse accantonate).

Di seguito si riportano per la Missione 07 "Turismo" le risorse assegnate nel triennio 2019-2021 distinte per Titoli e Programmi.

MISSIONE 07 – Turismo				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018 – (previsione finale)	2019	2020	2021
Titolo 1 - Spese correnti	79.774,00	79.800,00	85.358,40	90.956,19
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	79.774,00	79.800,00	85.358,40	90.956,19

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	2021
Totale Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	79.774,00	79.800,00	85.358,40	90.956,19
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	79.774,00	79.800,00	85.358,40	90.956,19

Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Composta dai seguenti programmi:

01: Urbanistica e assetto del territorio

02: Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare

La missione 08 viene così definita dal Glossario COFOG:

"Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa".

Programma 1 Urbanistica e assetto del territorio

Descrizione del programma

Il programma ha per oggetto la pianificazione per il governo del territorio. L'Ufficio Urbanistica deve garantire tutti quegli adempimenti di legge in materia di pianificazione del territorio operando in conformità a quanto specificatamente previsto dall'ordinamento urbanistico e tutela del territorio.

Finalità da conseguire

In attuazione della legge regionale sul PIT e sul governo del territorio si è proceduto all'affidamento degli incarichi tecnici relativi alla formazione del nuovo piano strutturale (PS) con l'obiettivo di procedere alla sua adozione entro il corrente anno. Contemporaneamente è stata svolta correlata alla cosiddetta "microzonizzazione sismica" e alla formazione della CLE. Conseguentemente e successivamente si darà avvio del procedimento per la formazione del nuovo Piano Operativo (PO) in sostituzione dell'attuale Regolamento Urbanistico (RUC) e alla redazione del nuovo Regolamento Edilizio.

È stata adottata la “variante 20” al vigente RUC avente relevantissimo significato sotto l'aspetto del sostegno alle attività economiche (secondarie e terziarie) e alle conseguenti effetti occupazionali; nel mese di marzo si provvederà alla sua approvazione definitiva.

Le finalità di recupero urbanistico, miglioramento infrastrutturale e sostegno alle attività economiche spingono a lavorare per giungere all'approvazione di strumenti attuativi (PUA) nuovi o di completamento/ modifica (in certi casi anche con contestuale variante al RUC). Ci si intende riferire per i primi a quelli necessari in attuazione delle previsioni contenute nella “variante 20”, per i secondi a quelli necessari per la piena attuazione di precedenti PUA.

In particolare, il riferimento è a Campolungo ma soprattutto al comparto ATPA3 (e specificatamente al sub comparto “**La Fabbrichina**”).

Sono state realizzate le condizioni per iniziare a rimuovere la situazione di degrado e riavviare il recupero dell'area: i lavori procedono spediti nell'ambito ex scalo merci/fabbrichina e se ne prevede la conclusione entro il 2019. Occorre lavorare, come già si lavora – seppur con discrezione-, per creare le condizioni di recupero dell'intera area, anche dei restanti ambiti, a partire dalla ex Vulcania, combinando la progettualità urbanistica con i progetti di opere pubbliche e con particolari modalità attuative e finanziarie (partenariato pubblico/privato secondo il vigente codice degli appalti).

Programma 2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare

Descrizione del programma

Il programma ha per oggetto la gestione dell'edilizia residenziale pubblica

Finalità da conseguire

È auspicabile anzi necessario un incremento del patrimonio di ERP. In primo luogo con un accrescimento delle attività manutentive da parte di Siena Casa spa in modo da rendere celermente disponibili i pochi alloggi a seguito di sfittanza; in secondo luogo mediante interventi sempre di Siena Casa spa (assistiti dai fondi pubblici appositi) di nuovi alloggi (mediante recupero o nuove costruzioni). È necessario allo scopo un diverso approccio nelle relazioni con la dirigenza di Siena Casa spa (auspicando che le prossime modifiche al CdA possano favorirlo).

Non è prevista la realizzazione di nuovi PEEP in tempi brevi (anche se il nuovo Piano Strutturale ed il nuovo Piano Operativo dovranno tenere in considerazione la questione). Come si rileva dal programma delle alienazioni è ipotizzato un provvedimento di modifica del Piano Attuativo del PEEP dell'Agrestone per dare attuazione alle vigenti previsioni generali, finalizzando la realizzazione dell'intervento a precise valenze sociali. Parimenti il Comune si rende disponibile di fronte a programmi concreti di sviluppo del patrimonio di ERP a concorrere alla loro realizzazione, anche apportando modifiche allo stesso piano di alienazioni (sia per la sopradetta area PEEP sia per altri immobili del proprio patrimonio immobiliare).

La questione della gestione del patrimonio di edilizia residenziale pubblica (ERP) e di edilizia pubblica ad uso residenziale non può non richiamare la consapevolezza della non sopportabilità di situazioni di gravi irregolarità sul versante del pagamento dei canoni di assegnazione/affitto; il Comune intende procedere, seppur non tralasciando i doveri di assistenza sociale, in maniera energica.

Sono auspicabili nella misura del possibile (e lo crediamo possibile) programmi della ASP Bottai Lekie volti ad accrescere le risposte in termini di edilizia sociale.

Sempre in materia di edilizia sociale, tra le finalità conseguenti ad un intervento diretto del Comune, si ricorda:

- il progetto legato al PIU per il “condominio solidale” i cui lavori avranno luogo a breve;
- il recupero di porzione dell'edificio in Via di Querciolaia (eredità Maccari), superando le difficoltà legate alla proprietà condominiale dell'immobile.

Una considerazione merita l'immobile in località San Marziale (eredità Maccari); questo versa in condizioni problematiche e necessita di interventi strutturali. Sembra di non facile attuazione, sia dal punto di vista finanziario che di idoneità fisica distributiva per edilizia sociale, una sua completa ristrutturazione e per cui non si esclude l'eventualità di una sua alienazione restando l'impegno politico del Comune a destinare il ricavato della vendita alle stesse finalità.

Di seguito si riportano per la Missione 08 “Assetto del territorio ed edilizia abitativa” le risorse assegnate nel triennio 2019-2021 distinte per Titoli e Programmi.

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018 – (previsione finale)	2019	2020	2021
Titolo 1 - Spese correnti	55.678,27	24.286,00	24.476,63	24.669,55
Titolo 2 - Spese in conto capitale	429.348,29	195.000,00	45.000,00	45.000,00
TOTALE Spese Missione	485.026,56	219.286,00	69.476,63	69.669,55

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	2021
Totale Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	224.856,61	60.686,00	60.862,23	61.040,58
Totale Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	260.169,95	158.600,00	8.614,40	8.628,97
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	485.026,56	219.286,00	69.476,63	69.669,55

Missione 09- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio

Composta dai seguenti programmi:

02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

03. Rifiuti

04. Servizio Idrico Integrato

La missione 09 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria.

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente”

Programma 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

Descrizione del programma

Il programma in questione comprende tutte le attività necessarie al mantenimento (erogazione servizi di consumo) e sviluppo (investimenti) delle attività concernenti i servizi di tutela ambientale. Rientrano nel programma in particolare la gestione di parchi e giardini, le iniziative contro il randagismo, l'igiene ambientale, le iniziative varie per l'ambiente

Finalità da conseguire

La questione dei parchi e giardini e delle aree verdi in generale vuole essere al centro dell'iniziativa amministrativa anche al fine di recuperare ritardi e limiti presenti.

La progettualità si indirizza innanzitutto sul parco di Sant'Agostino, intendendo riprogettare l'intero intervento seppur partendo dai lavori avviati in anni recenti ed abortiti malamente, al fine di realizzare un tutt'uno dal vecchio campo sportivo alla Porta Nova.

Il secondo ambito su cui si indica attenzione e attività amministrativa riguarda il parco di Bacìo ed i crinali di Castello. Saranno ripetuti i lavori di pulizia e di manutenzione straordinaria della vegetazione sui crinali, i percorsi pedonali saranno soggetti a interventi di manutenzione straordinaria/qualificazione e completamento (collegamento con il Baluardo e con la costa, rifacimento dell'impianto di illuminazione) con scopi anche di promozione turistica; saranno completati i lavori (attualmente in corso) di realizzazione degli orti urbani nel fondovalle; infine attenzione sarà posta alla realizzazione di percorsi vita (come previsti dal progetto PIU).

All'interno dei parchi non può non essere considerato il Parco Fluviale dell'Elsa che negli ultimi anni ha visto accrescere il numero di frequentatori, per questo motivo si rende necessario pensare ad una migliore gestione del parco ed a continuare il percorso di valorizzazione iniziato con la messa in sicurezza delle staccionate e dei ponti e con la sottoscrizione di un patto di collaborazione con l'Associazione T-rafting.

Integrano la finalità l'incremento del patrimonio arboreo (progetto 1000 alberi), la manutenzione del patrimonio arboreo esistente (anche al fine di prevenire rischi da cadute di rami e alberi), la continuazione, dopo il rilevante intervento compiuto nel 2018, delle attività di ammodernamento e la

manutenzione straordinaria dei giardini e delle relative attrezzature, il consolidamento dell'attività di manutenzione ordinaria (taglio erba),

Specie alcuni elementi di tale programmazione fanno avvertire il bisogno crescente di una presenza maggiore, in termini di ruolo e di attività anche volontaristica, da parte dell'associazionismo finalizzato alla tutela ambientale.

È avvertita l'esigenza di una maggiore azione sotto l'aspetto dell'igiene ambientale (disinfestazione); mentre è in fase realizzativa un'iniziativa di riduzione del numero dei piccioni.

Nuovi modelli gestionali, più economici ma anche di maggiore qualità, si rendono necessari in materia di randagismo (cani e gatti).

Continuerà l'azione di sostegno alla eliminazione e smaltimento dell'amianto.

Programma 3 Rifiuti

Descrizione del programma

Il programma in questione comprende tutte le attività relativa alla gestione del servizio di raccolta, anche differenziata; e smaltimento dei rifiuti.

Finalità da conseguire

L'attività relativa al programma è regolata dall'Autorità di Ambito (ATO Toscana Sud); gran parte della medesima è svolta dal gestore unico (SEI) quale concessionario del medesimo ATO e dai vari soggetti sub-concessionari (Siena Ambiente, etc).

È evidente che non possiamo prescindere dal costo elevato che detto servizio ha raggiunto e che si trasforma in tassa a carico delle famiglie e delle imprese e dalla considerazione che ogni implementazione di servizio (pur necessaria e auspicabile) va ad aumentare ulteriormente il carico fiscale. Tale costo elevato è la conseguenza di scelte e impostazioni di sistema (gestionale, impiantistico, etc) neppure facilmente rettificabili. Resta quindi prioritario per l'Amministrazione il tema del contenimento dell'imposizione fiscale, continuando in tal senso l'azione intrapresa. A proposito dell'aspetto tariffario della questione si richiamano le considerazioni svolte nel precedente paragrafo Missione 1 - Programma 4: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

È giunto il momento però, anche a seguito delle modifiche introdotte, giustamente, al sistema di ripartizione tra AOR e singoli Comuni del corrispettivo di ambito, di operare con decisione per una diversa articolazione operativa del servizio a livello comunale (di competenza del gestore unico).

Questo nuovo sistema di raccolta mira ad incrementare la percentuale di raccolta differenziata della nostra città.

È evidente come tale obiettivo risponde a opzioni politico amministrative generali; è altrettanto evidente che il perseguimento di detto obiettivo produrrà un aumento dei costi.

Onde mantenere la finalità del contenimento generale dei costi occorrerà mettere mano contemporaneamente a modifiche riduttive e/o a razionalizzazioni e/o a scorpori della gestione tramite il gestore unico, degli altri segmenti del servizio di raccolta dei rifiuti e di spazzamento di strade e piazze. Non certamente disgiunta è l'azione di contrasto all'abbandono dei rifiuti, verificando ed implementando le iniziative operate.

In tema di raccolta differenziata un ruolo importantissimo lo svolge la stazione ecologica per la quale ulteriori razionalizzazioni in aggiunta a quelle rilevantissime già attuate, e in una logica di gestione secondo criteri di convenienza, si coniugano con la programmazione di lavori di adeguamento infrastrutturale.

Programma 4 Servizio idrico integrato

Descrizione del programma

Il programma in questione comprende tutte le attività comunque connesse al servizio idrico integrato (SII).

Finalità da conseguire

La gran parte del servizio (acquedotto, fognature nere e depurazione) è regolato dall'Autorità di ambito (Autorità Idrica Toscana) e gestito mediante il concessionario Acquedotto del Fiora spa. Nei confronti di quest'ultimo non mancherà la pressione perché sia dato corso ad interventi di implementazione e ristrutturazione soprattutto in materia di servizio fognatura (Viale Matteotti, crinale sud di castello, fosso di Sant'Agostino, piazza Montemaggio).

Sono di competenza dell'Amministrazione comunale solo attività abbastanza residuali seppur non prive di importanza.

In materia di fognatura bianche la finalità è rappresentata dall'incremento dell'attività manutentiva e da alcuni interventi di adeguamento (Abbadia, Piazza Montemaggio, Via Pieve in Piano, Campiglia).

È nella competenza dell'Amministrazione la gestione dell'acquedotto non potabile. Questa importante e significativa, per certi aspetti unica, realizzazione del Comune di Colle di Val d'Elsa ha bisogno di un consistente lavoro di manutenzione straordinaria (svolto anche di recente) e di ristrutturazione e potenziamento in modo che possa essere funzionale sia alla zona originaria (Agrestone) che alle zone che vi sono state collegate successivamente (campolungo, querciolaia) o che vi dovranno essere collegate (casabassa, orti urbani).

Occorre per il mantenimento, e possibilmente l'incremento, dei fontanelli fare ogni sforzo per rendere più economica ed efficiente la gestione dei medesimi.

Il Comune fa parte del Consorzio Gore. Occorre ripensare completamente la struttura del medesimo consorzio al fine di adeguare le relative funzioni, consentire la continuazione di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza del canale, anche al fine della massima valorizzazione dell'impianto e della relativa acqua.

Di seguito si riportano per la Missione 09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente" le risorse assegnate nel triennio 2019-2021 distinte per Titoli e Programmi.

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018 – (previsione finale)	2019	2020	2021
Titolo 1 - Spese correnti	3.826.089,74	3.783.736,00	3.786.397,32	3.789.341,67
Titolo 2 - Spese in conto capitale	364.373,04	508.338,92	120.000,00	220.000,00
TOTALE Spese Missione	4.190.462,78	4.292.074,92	3.906.397,32	4.009.341,67

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	2021
Totale Programma 01 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	339.351,14	474.316,00	276.216,10	328.294,87
Totale Programma 03 – Rifiuti	3.732.100,48	3.729.738,92	3.541.295,00	3.541.113,00
Totale Programma 04 - Servizio idrico integrato	119.011,16	88.020,00	88.886,22	139.933,80
Totale Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.190.462,78	4.292.074,92	3.906.397,32	4.009.341,67

Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità

Composta dai seguenti programmi:

02. Trasporto pubblico Locale

05. Viabilità e infrastrutture stradali

La missione 10 viene così definita dal Glossario COFOG:

"Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.

Programma 02 Trasporto Pubblico Locale

Descrizione del programma

Il programma in questione comprende tutte le attività concernenti il servizio di trasporto pubblico locale.

DUP - Documento Unico di Programmazione 2019 – 2021 - AGGIORNAMENTO

Finalità da conseguire

In precedenza, la gestione del trasporto pubblico locale (TPL) è stata di competenza della singole Province mediante affidamento a ditta concessionaria (per la provincia di Siena Tiemme spa). La competenza è passata direttamente alla Regione la quale ha bandito una gara per la concessione del servizio di TPL per l'intera Toscana; l'affidamento non è andato a buon fine stante i contenziosi legali che investono le società partecipanti alla gara e conseguentemente si è provveduto all'affidamento provvisorio (contratto ponte) da parte della Regione Toscana ad unico concessionario formato dalle società precedenti concessionarie.

Al di là del ruolo marginale degli Enti Locali occorre constatare l'ammontare della partecipazione finanziaria, non certo marginale (per questa Amministrazione circa 300.000 euro) e addirittura in aumento continuo, anche stante la costante riduzione del fondo nazionale trasporti. Tutto ciò rende impossibile ogni azione di miglioramento e potenziamento del servizio.

A margine si rileva come la conclusione della vicenda renda ancor più necessario dare soluzione (liquidazione) a Tra In spa, già "scatola vuota".

Programma 05 Viabilità e Infrastrutture stradali

Descrizione del programma

Il presente programma è rappresentato dalle attività di gestione e manutenzione del patrimonio viario, attraverso interventi di manutenzione, realizzazione di opere pubbliche, oltre che l'attività di pubblica illuminazione

Finalità da conseguire

Costituisce finalità prioritaria l'attivazione, reperendo risorse di tutt'altro che modesta entità, di un vasto programma pluriennale di lavori, meglio delineato ai precedenti paragrafo 2.3.2.3.1 (Lavori pubblici in corso di realizzazione) e 2.3.2.3.2 (I nuovi lavori pubblici previsti) e al successivo programma triennale delle OOPP, di manutenzione straordinaria dei manti stradali (in prosecuzione di quello in corso), e dei lastricati, delle connesse reti (illuminazione, fognatura) e impianti annessi (rotatorie, con particolare riferimento a quella di viale dei Mille). Integrano questa finalità, seppur in una logica parzialmente diversa ossia di valorizzazione dell'ambiente urbano e di sicurezza stradale, gli interventi in corso o in fase avanzata di programmazione su piazze (Piazza area Boschi i cui lavori stanno per avere inizio, Piazza Bartolomeo Scala, in fase di appalto, piazza dell'Agio nell'ambito dell'ipotizzata integrazione del progetto PIU) e su marciapiedi (Via Gramsci 1° lotto -rotatoria fabbrichina-Via della lisciata- (in corso) e 2° lotto -fino al confine comunale nord- (ultimato) o di consolidamento (Via Dietro le mura, ultimati) o di miglioramento funzionale (ponte sulla gora in Via della Ferriera, in corso). Senza dimenticare l'esigenza di dare attuazione a ulteriori interventi: completamento Piazza Arnolfo/Via Oberdan (in parte nell'ambito dell'ipotizzata integrazione del progetto PIU), marciapiede Campiglia, marciapiede Via Bilenchi, marciapiede sulla strada di Borgatello, marciapiede Spedaletto (o gli interventi sull'accessibilità pedonale e veicolare al parcheggio della stazione come da programma PIU) o la manutenzione straordinaria/ricostruzione del ponte de Le Nove.

Menzione merita anche la realizzazione di nuovi parcheggi e la manutenzione straordinaria e/o qualificazione dei parcheggi esistenti in località Abbadia (intervento in progettazione con la collaborazione ed il contributo dell'Associazione Pubblica Assistenza).

Menzione meritano infine gli interventi di completamento di opere di urbanizzazione (essenzialmente strade e parcheggi) conseguenti a PUA parzialmente non attuati (Molinuzzo, Selvamaggio, Belvedere, Via Volterrana, Le Grazie) o in conseguenza a nuovi PUA a cui, come ricordato sopra (vedi missione 8 programma 1) ci si augura di dare corso velocemente (Pian Olmino, Viale dei Mille, Belvedere, ma anche Fabbrichina).

In termini di manutenzione ordinaria delle strade l'attenzione va alle problematiche relative alla segnaletica orizzontale e verticale, in prosecuzione degli interventi realizzati nel 2018.

Attenzione e maggiori interventi si rendono necessari anche in materia di viabilità pedonale; da una migliore manutenzione e infrastrutturazione (si ricorda anche in tal caso le proposte del Consiglio Comunale dei ragazzi) dell'attuale pista ciclopeditone, alla realizzazione seppur per steep di un sistema di piste ciclo pedonali di cui il primo, relativamente al tratto da Via Gramsci piazzale la Piscina, nell'ambito del PIU, è in fase di completamento, alla realizzazioni di interventi inerenti la sicurezza dei pedoni e dell'abbattimento delle barriere architettoniche (in fase di progettazione dopo l'esito positivo della partecipazione al bando di finanziamento emesso da parte del Ministero dell'ambiente).

A proposito di viabilità pedonale, l'anno 2017 e 2018 ha visto l'intervento di manutenzione straordinaria sulla parte strutturale dell'impianto di risalita del Baluardo; esigenze di manutenzione tutt'altro che esaurite, anzi da sviluppare, sulla parte sovrastrutturale (ascensore vero e proprio).

Rientra nel presente programma anche la questione della pubblica illuminazione: manutenzione ordinaria, piccole implementazioni, ma soprattutto rinnovo e qualificazione in senso ambientale e in funzione del risparmio energetico (si rammenta il progetto "giubileo della luce", l'intervento di cui si ipotizza la realizzazione nell'ambito dell'integrazione del programma PIU –interessante la parte nord della città fino alla Piazza Arnolfo- ed in particolare la realizzazione di un project financing avente ad oggetto la gestione e l'efficientamento energetico di tutto il sistema di pubblica illuminazione e il rinnovo e la qualificazione di rilevanti tratti di detto sistema soprattutto nella parte bassa della città (vedi paragrafo 2.3.2.3.2).

Non mancherà ogni sforzo per contribuire a creare le condizioni materiali (tecniche, finanziarie) per la realizzazione, seppur in una prospettiva di più lungo/lunghissimo periodo, di interventi aventi significato di vero e proprio sviluppo strategico del sistema della mobilità (asse viale dei mille, sistema delle piste ciclabili, accesso centro storico, ponte sull'elsa).

Di seguito si riportano per la Missione 10 "Trasporti e diritto alla mobilità" le risorse assegnate nel triennio 2019-2021 distinte per Titoli e Programmi.

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018 (previsione finale)	2019	2020	2021
Titolo 1 - Spese correnti	892.280,49	882.081,00	890.070,64	901.011,54
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.644.775,53	1.147.898,90	792.766,66	1.067.166,66
TOTALE Spese Missione	3.537.056,02	2.029.979,90	1.682.837,30	1.968.178,20

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	2021
Totale Programma 01 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Trasporto pubblico locale	298.500,00	303.554,00	303.554,00	303.554,00
Totale Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 04 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	3.238.556,02	1.726.425,90	1.379.283,30	1.664.624,20
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	3.537.056,02	2.029.979,90	1.682.837,30	1.968.178,20

Missione 11 – Soccorso civile

Composto dal seguente programma:

01. Sistema di Protezione civile

La missione 11 viene così definita dal Glossario COFOG:

"Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile".

Programma 01 Sistema di Protezione civile

Descrizione del programma

Il programma in questione comprende tutte le attività concernenti il servizio di protezione civile.

Finalità da conseguire

Il continuo aggiornamento e verifica dei contenuti e delle procedure del piano comunale di protezione civile, il coinvolgimento pieno dei soggetti della pubblica amministrazione e del volontariato, la sua

conoscenza e padronanza da parte della cittadinanza, complessivamente e per tipologie (si ricorda un recente odg del Consiglio Comunale): è questa la finalità principale, urgente e non procrastinabile. La consapevolezza del ruolo fondamentale del volontariato, nelle varie forme di aggregazione, indirizza verso un'azione di sostegno e di incentivazione del medesimo in uno con l'implementazione ed il rinnovo della strumentazione seppur in una logica di stretta funzionalità di scopo. Nella direzione del sostegno al volontariato di protezione civile va la convenzione di collaborazione con VAB di prossima formalizzazione. Si vuole altresì richiamare una recente mozione approvata dal Consiglio Comunale. Seppur non rispondenti a scopi immediatamente riconducibili ai servizi di protezione civile sono da valorizzare non di meno forme di volontariato volto ad attività di interesse generale finalizzate al regolare svolgimento delle attività cittadine. È giusto ribadirlo nel mentre quanto in precedenza trova elementi di opposizione da soggetti vari.

Di seguito si riportano per la Missione 11 "Soccorso civile" le risorse assegnate nel triennio 2019-2021 distinte per Titoli e Programmi.

MISSIONE 11 - Soccorso civile				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018 – (previsione finale)	2019	2020	2021
Titolo 1 - Spese correnti	13.716,00	8.035,00	8.131,42	8.228,97
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	13.716,00	8.035,00	8.131,42	8.228,97

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	2021
Totale Programma 01 - Sistema di protezione civile	13.716,00	8.035,00	8.131,42	8.228,97
Totale Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	13.716,00	8.035,00	8.131,42	8.228,97

Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Composto dai seguenti programmi:

- 01: Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido
- 03: Interventi per gli anziani
- 06: Interventi per il diritto alla casa
- 07: Programmazione e governo della rete e dei servizi sociosanitari e sociali
- 09: Servizio necroscopico e cimiteriale

La missione 12 viene così definita dal Glossario COFOG:

"Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia".

Premessa alla descrizione dei programmi e delle relative finalità

All'interno di questa Missione si evidenzia la centralità delle attività svolte dalla Fondazione Territori Sociali Altavaldelsa quale soggetto di riferimento dei comuni dell'Altavaldelsa per la erogazione in forma congiunta di servizi a 360° gradi a famiglie, minori, anziani, disabili integrata con l'attività di programmazione della SdS. L'esperienza della gestione congiunta dei servizi socio-sanitari da parte dei Comuni della zona è una esperienza altamente positiva non minimamente incrinata dalle pur inevitabili problematicità. Riconfermiamo l'esigenza e l'impegno per una profonda revisione dei servizi e delle attività della FTSA, senza stravolgerne l'impianto esistente, consolidando l'accezione di servizio di area che al tempo stesso sappia cogliere i parzialmente diversi bisogni delle popolazione di ciascun comune, con una ragionata (priorità, emergenze) allocazione di risorse per tipologia di servizio, non solo in una logica di ricerca della maggiore efficienza ed economicità ma anche di una maggiore efficacia, ossia della qualità del servizio erogato.

Programma 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido

Descrizione del programma

Rientra in questo programma il servizio di asilo nido.

Per gli altri servizi rivolti ai minori si fa riferimento alle attività FTSA.

Finalità da conseguire

Risponde a precisa volontà il mantenimento da parte della Amministrazione di detto servizio in una connotazione prettamente pubblica, senza indulgere a forme di esternalizzazioni mascherate; mantenimento e possibilmente sviluppo. Perché l'uno e l'altro sia possibile, perché sia compatibile con le risorse del Comune e delle famiglie, occorre ogni sforzo per un contenimento dei costi non incidenti sulla natura e qualità del servizio auspicando anche modifiche alla normativa di riferimento regionale. Gli orientamenti a livello nazionale e regionale sulla fascia zero sei, e la conseguente classificazione come scolastico del relativo intervento, se da una parte fanno pensare ad un sostegno al servizio in questione dall'altra fanno temere per la sostenibilità dello stesso. Le medesime considerazioni accompagnano il programma straordinario di potenziamento del servizio, attuato nel 2018 ed esteso anche al 2019 con specifiche risorse regionali.

Programma 03: Interventi per gli anziani

Descrizione del programma

Le attività relative sono totalmente gestite dalla FTSA a cui si rimanda.

Programma 06 Interventi per il diritto alla casa

Descrizione del programma

Gli interventi per il diritto alla casa, intesi come emergenza abitativa, contributi relativi a "sfratti incolpevoli", sostegno economico in genere sono gestiti dalla FTSA a cui si rimanda. Unica eccezione i contributi affitti che restano, al momento, nella gestione diretta del Comune.

Programma 07 Programmazione e governo della rete e dei servizi sociosanitari e sociali

Descrizione del programma

Si richiama la premessa.

Programma 09 Servizio necroscopico e cimiteriale

Descrizione del programma

Il programma in questione comprende tutte le attività concernenti la gestione dei cimiteri.

Finalità da conseguire

Recentemente il servizio cimiteriale è ritornato in capo al comune che ha provveduto ad affidare a terzi le attività operative.

Si rende necessario migliorare le attività cimiteriali, comprese quello di tipo amministrativo e patrimoniali e programmare ulteriori interventi di manutenzione delle strutture cimiteriali nonché di azioni propedeutiche alla costruzione di nuovi loculi e anche di futuro ampliamento delle aree cimiteriali.

Di seguito si riportano per la Missione 12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia" le risorse assegnate nel triennio 2019-2021 distinte per Titoli e Programmi.

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018 (previsione finale)	2019	2020	2021
Titolo 1 - Spese correnti	1.896.437,68	1.811.792,00	1.762.676,00	1.766.334,92
Titolo 2 - Spese in conto capitale	28.099,92	12.000,00	12.000,00	112.000,00
TOTALE Spese Missione	1.924.537,60	1.823.792,00	1.774.676,00	1.878.334,92

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	2021
Totale Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	471.805,52	486.864,00	435.744,40	437.822,30
Totale Programma 02 - Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03 - Interventi per gli anziani	90.874,35	85.068,00	85.235,00	85.235,00
Totale Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 05 - Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	62.556,00	61.915,00	61.915,00	61.915,00
Totale Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1.151.101,81	1.072.845,00	1.073.420,40	1.073.725,09
Totale Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	148.199,92	117.100,00	118.361,20	219.637,53
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.924.537,60	1.823.792,00	1.774.676,00	1.878.334,92

Missione 14 Sviluppo economico e competitività

Composto dai seguenti programmi:

02: Commercio- reti distributive- tutela dei consumatori

04: Reti ed altri servizi di pubblica utilità

La missione 14 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità.

Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività”.

Premessa alla descrizione dei programmi e delle relative finalità

Sappiamo quanto sia inconsistente la competenza specifica del Comune in materia. Tuttavia, ciò non esime il Comune da ogni azione, anche se indiretta, finalizzata alla promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, in un momento di crisi che al contempo dà segni di cambiamento.

Richiamiamo a tale fine il protocollo sottoscritto tra l'Associazione degli Industriali e i cinque Comuni della Valdelsa senese nonché le considerazioni sopra svolte in materia di turismo.

Sottolineiamo come lo strumento principe sia quello confronto e della concertazione con le rappresentanze organizzate (ma anche con i singoli operatori); momenti di confronto e di concertazione della cui promozione ci siamo fatti carico (e che comunque non abbiamo mai rifiutato) e che svilupperemo maggiormente, per concordare gli impegni del Comune ma, in maniera necessaria ed indispensabile, anche delle parti sociali. È stata tentata la formazione di un ulteriore protocollo di intesa che coinvolgesse anche la Regione Toscana; tuttavia senza successo al momento.

Le questioni principali possono essere così sintetizzate:

- fiscalità locale di vantaggio.

in maniera autonoma il Comune ha assunto in precedenza importanti provvedimenti; non solo il non aumento generalizzato di tasse, imposte e tributi, non solo la riduzione della Tasi (poi abolita per le prime case) e della Tari (che sappiamo come pesi in particolare sui bilanci aziendali) ma ha dimezzato gli oneri di urbanizzazione per le destinazioni extra residenziali (fatto molto apprezzato e che ha prodotto anche qualche effetto).

Intendiamo assumere ulteriori iniziative in materia di “fiscalità di vantaggio”, pur nel pieno rispetto della normativa tributaria e dei vincoli di bilancio; intendiamo proporre forme incentivanti per le nuove attività (o comunque per le riqualificazioni di quelle esistenti) per quanto riguarda i tributi relativi alla Cosap e alla Imposta sulla pubblicità.

- Reti infrastrutturali ed assetto del territorio

La carenza nella nostra zona in materia di reti (stradali, trasporti, tecnologiche) è cronica anche se qualcosa si muove (banda larga, interventi sulla viabilità statale); scarse sono le possibilità di esercitare pressioni efficaci anche se non mancheremo di fare il possibile.

Di contro la massima attenzione, la massima disponibilità, nella logica di interlocuzione sopra richiamata, porremo nel favorire e nel rimuovere ostacoli alla nascita di nuove iniziative economiche e allo sviluppo di quelle esistenti, agendo sulle leve del governo del territorio, fatti salvi i valori "statutari" (consumo di suolo, ambiente, paesaggio).

- Servizi

Siamo impegnati nel dare a questi servizi dove esiste una presenza ed un ruolo del Comune (CREA-ITS) una nuova mission e un nuovo modello di governance non tanto per far sì che i medesimi siano economicamente sostenibili, ma acquisiscano un ruolo di effettivo "service" a favore del tessuto economico della zona. Ci stiamo riuscendo con l'ITS; altrettanto, al momento, non possiamo dire del CREA.

Non sono estranee a questo capitolo la formazione scolastica professionalizzante, l'offerta di strutture per start up (vedi l'intervento già eseguito al Palazzone) e per coworking, la collaborazione per creare reti e servizi a favore della mobilità elettrica.

Programma 02 Commercio – reti distributive- tutela dei consumatori

Descrizione del programma

Il programma in questione comprende tutte le attività concernenti i procedimenti amministrativi concernenti le attività commerciali e similari.

Finalità da conseguire

La crisi ha investito il settore commerciale in maniera particolare; a Colle di Val d'Elsa in misura ancora più accentuata.

Per il commercio di vicinato occorre provare a ripartire secondo il metodo che sottostava originariamente alla costituzione del "comitato di coordinamento del centro commerciale naturale" da cui è derivato Colgirandola, elaborando e realizzando azioni positive, non solo (ma anche) in termini di eventi e manifestazioni commerciali.

Le profonde novità normative nonché l'esigenza di semplificazione suggeriscono una revisione del piano del commercio nonché attenzione a forme di commercio non tradizionale purché di un certo spessore qualitativo.

Programma 04 Reti ed altri servizi di pubblica utilità

Descrizione del programma

Il programma in questione comprende altre attività ed interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività economiche; nello specifico il servizio SUAP ed il servizio pubbliche affissioni.

Finalità da conseguire

Si intendono qui indicare succintamente alcune linee di azione:

- interventi volti a migliorare il servizio SUAP;
- revisione del sistema degli impianti pubblicitari (o anche di semplice indicazione);

Di seguito si riportano per la Missione 14 "Sviluppo economico e competitività" le risorse assegnate nel triennio 2019-2021 distinte per Titoli e Programmi.

MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018 (previsione finale)	2019	2020	2021
Titolo 1 - Spese correnti	167.086,88	157.439,00	158.069,30	158.567,26
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	167.086,88	157.439,00	158.069,30	158.567,26

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	2021
Totale Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	500,00	500,00	500,00	500,00
Totale Programma 03 - Ricerca e innovazione	3.496,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Totale Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	163.090,88	153.439,00	154.069,30	154.567,26
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	167.086,88	157.439,00	158.069,30	158.567,26

Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Composto dal seguente programma:

01: Fonti energetiche

La missione 17 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili.

Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche

Programma 01 Fonti energetiche

Descrizione del programma

Il presente programma prevede solo il trasferimento di risorse per la produzione di energia elettrica con impianti fotovoltaici.

In materia di fonte energetiche ci preme ricordare l'impegno per sostenere l'attivazione di programmi legati all'utilizzo della risorsa idrica canalizzata dal sistema delle gore.

Di seguito si riportano per la Missione 17 “Energia e diversificazioni delle fonti energetiche” le risorse assegnate nel triennio 2019-2021 distinte per Titoli e Programmi.

MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018 (previsione finale)	2019	2020	2021
Titolo 1 - Spese correnti	20.000	20.000	20.000	20.000
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	20.000	20.000	20.000	20.000

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	2021
Totale Programma 01 - Fonti energetiche	20.000	20.000	20.000	20.000
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	20.000	20.000	20.000	20.000

Missione 20 – Fondi e accantonamenti

Composto dai seguenti Programmi:

01: Fondo di riserva

02: Fondo crediti di dubbia esigibilità

03: Altri fondi

La missione 20 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato”.

Programma 01 Fondo di riserva

Descrizione del programma

Gli enti locali iscrivono nel proprio bilancio di previsione un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio, secondo quanto previsto dall'art. 166 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.

Il fondo di riserva determinato nel triennio è in misura congrua.

Programma 02 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Descrizione del programma

Gli enti locali iscrivono nel proprio bilancio di previsione un fondo crediti di dubbia esigibilità, con conseguente vincolo di una quota dell'avanzo di amministrazione, per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti. Il comma 882 dell'art. 1 della legge 27.12.2017, n. 205, nel modificare il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante «Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria», annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, prevede che deve essere stanziata nel bilancio di previsione una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel FCDDE, nel 2018 pari almeno al 75 per cento, nel 2019, pari almeno all'85 per cento, nel 2020 pari almeno al 95 per cento e dal 2021 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo. A consuntivo, invece, va valutata la congruità del fondo, utilizzando la media quinquennale delle riscossioni in conto residui delle entrate rilevanti a preventivo ed applicando il complemento a cento allo stock di residui attivi conservanti in bilancio.

A differenza degli anni precedenti in cui l'ammontare del fondo, già in fase preventiva, è stato determinato nella misura del 100%, stante le problematiche di bilancio rilevate nella SeS, per il triennio 2019-2021 l'accantonamento al fondo è nella misura di: 88% (minimo 85%) per l'anno 2019, 95% per l'anno 2020 e 100% per l'anno 2021.

Il fatto che, per gli anni 2019 e 2020, detto fondo in fase preventiva non sia al 100% non crea nessun motivo di preoccupazione sulla determinazione del medesimo a consuntivo; se non altro per le cautele adottate negli esercizi precedenti e le ulteriori che eventualmente verranno adottate in sede di consuntivo 2018.

Programma 03 Altri fondi

Descrizione del programma

Dall'esercizio 2017, già in fase preventiva, viene previsto un fondo rischi per potenziali perdite enti e società partecipate.

Nell'esercizio 2019 tale previsione è particolarmente rilevante ed è da leggere in combinazione con l'analogo fondo e il fondo rischi accantonati in sede di consuntivo 2017 e non liberati.

Di seguito si riportano per la Missione 20 "Fondi e accantonamenti" le risorse assegnate nel triennio 2019-2021 distinte per Titoli e Programmi.

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018 (previsione finale)	2019	2020	2021
Titolo 1 - Spese correnti	1.978.088,68	1.792.495,74	1.531.808,05	1.619.371,41
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	1.978.088,68	1.792.495,74	1.531.808,05	1.619.371,41

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	2021
Totale Programma 01 - Fondo di riserva	12.184,99	102.828,74	94.410,05	102.950,41
Totale Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.958.903,00	1.582.667,00	1.425.398,00	1.504.421,00
Totale Programma 03 - Altri fondi	7.000,69	107.000,00	12.000,00	12.000,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	1.978.088,68	1.792.495,74	1.531.808,05	1.619.371,41

Missione 50 – Debito Pubblico

Composta dal seguente Programma:

01: Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

02: Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

La missione 50 viene così definita dal Glossario COFOG:

"Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie".

Programma 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

Descrizione del programma

La spesa per rimborso prestiti (quota interessi dei prestiti contratti dall'Ente) è imputata al Bilancio dell'esercizio in cui viene a scadenza la obbligazione giuridica passiva corrispondente alla rata di ammortamento annuale. Pertanto, tali impegni sono imputati negli esercizi del bilancio pluriennale sulla base del piano di ammortamento

Il programma non contempla la previsione della contrazione di nuovi mutui.

Programma 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

Descrizione del programma

La spesa per rimborso prestiti (quota capitale dei prestiti contratti dall'Ente) è imputata al Bilancio dell'esercizio in cui viene a scadenza la obbligazione giuridica passiva corrispondente alla rata di ammortamento annuale. Pertanto, tali impegni sono imputati negli esercizi del bilancio pluriennale sulla base del piano di ammortamento.

Il programma non contempla la previsione della contrazione di nuovi mutui.

Di seguito si riportano per la Missione 50 "Debito pubblico" le risorse assegnate nel triennio 2019-2021 distinte per Titoli e Programmi.

MISSIONE 50 - Debito pubblico				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	2021
Titolo 1 - Spese correnti	536.644,00	475.105,00	420.487,00	372.286,00
Titolo 4 - Rimborso prestiti	1.275.905,00	1.083.017,00	1.019.076,00	786.780,00
TOTALE Spese Missione	1.812.549,00	1.558.122,00	1.439.563,00	1.159.066,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	2021
Totale Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	536.644,00	475.105,00	420.487,00	372.286,00
Totale Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1.275.905,00	1.083.017,00	1.019.076,00	786.780,00
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	1.812.549,00	1.558.122,00	1.439.563,00	1.159.066,00

Missione 60 – Anticipazioni finanziarie

Composta dal seguente Programma:

01: Restituzione anticipazione di tesoreria

La missione 60 viene così definita dal Glossario COFOG:

"Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità".

Programma 01 Restituzione anticipazione di tesoreria

Descrizione del programma

Le anticipazioni di cassa eventualmente erogate dal tesoriere dell'Ente sono contabilizzate nel titolo istituito appositamente per tale tipologia di entrate che, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'Ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

L'anticipazione di cassa viene richiesta al Tesoriere per far fronte a temporanee esigenze di cassa determinate dalla non correlazione tra i movimenti di cassa in entrata ed i movimenti di cassa in uscita.

Si prevede di non utilizzare l'anticipazione di tesoreria.

Di seguito si riportano per la Missione 60 "Anticipazione finanziaria" le risorse assegnate nel triennio 2019-2021 distinte per Titoli e Programmi.

MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018 (previsione finale)	2019	2020	2021
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
TOTALE Spese Missione	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	2021
Totale Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00

Missione 99 –Servizi per conto terzi

Composta dal seguente Programma:

01: Servizi per conto terzi e Partite di giro

La missione 99 viene così definita dal Glossario COFOG:

"Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale".

Programma 01 Servizi per conto terzi e Partite di giro

Descrizione del programma

Gestione delle entrate e delle spese relative ai servizi per conto terzi e le partite di giro secondo il principio contabile 7 applicato alla contabilità finanziaria in base rientrano nella fattispecie da iscrivere in tale missione le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità e autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

La necessità di garantire e verificare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le partite di giro o le operazioni per conto terzi, attraverso l'accertamento di entrate cui deve corrispondere, necessariamente, l'impegno di spese correlate (e viceversa) richiede che, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive che danno luogo a entrate e spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, sono registrate e imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile

Di seguito si riportano per la Missione 99 "Servizi per conto terzi" le risorse assegnate nel triennio 2019-2021 distinte per Titoli e Programmi.

MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018 (previsione finale)	2019	2020	2021
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.020.000	6.600.000	6.600.000	6.600.000
TOTALE Spese Missione	7.020.000	6.600.000	6.600.000	6.600.000

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	2021
Totale Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	7.020.000	6.600.000	6.600.000	6.600.000
Totale Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	7.020.000	6.600.000	6.600.000	6.600.000

6 LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI

La seconda parte della Sezione operativa del DUP è dedicata alle programmazioni settoriali e, in particolare, a quelle che hanno maggior riflesso sugli equilibri strutturali del bilancio 2019/2021; al riguardo, il punto 8.2, parte 2, del Principio contabile applicato n.1 individua i seguenti documenti:

- il piano triennale dei fabbisogni di personale;
- il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni;
- il programma triennale delle opere pubbliche;
- il programma biennale degli acquisti di beni e servizi;
- il programma delle razionalizzazioni.

6.1 IL PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE

Inquadramento normativo.

Ai sensi dell'art. 39 della legge 27/12/1997 n. 449, si stabilisce che al fine di assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzare le risorse per il migliore funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e di bilancio, gli organi di vertice delle amministrazioni pubbliche sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, comprensivo delle unità di cui alla legge 2 aprile 1968, n. 482.

Anche l'art. 91 TUEL, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, prevede che gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale di fabbisogno di personale, comprensivo delle unità di cui alla legge 12 marzo 1999 n. 68, finalizzata alla riduzione programmata delle spese di personale.

L'art. 1, comma 102, della legge 30 dicembre 2004 n. 311 dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, e all'articolo 70, comma 4, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni, non ricomprese nell'elenco 1 allegato alla stessa legge, adeguano le proprie politiche di reclutamento di personale al principio del contenimento della spesa in coerenza con gli obiettivi fissati dai documenti di finanza pubblica.

L'art. 19, comma 8, della legge 28 dicembre 2001 n. 448 (Legge Finanziaria per l'anno 2002), dispone che a decorrere dall'anno 2002 gli organi di revisione contabile degli Enti Locali accertano che i documenti di programmazione del fabbisogno del personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'art. 39 della legge 27 dicembre 1997 n. 449 e smi.

L'art. 3 comma 10 bis del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 90, convertito dalla legge 11 agosto 2014, n. 114, prescrive il rispetto degli adempimenti in materia di assunzioni e di spesa di personale, come disciplinati dallo stesso articolo, nonché dal comma 4-bis dell'art. 11 del medesimo decreto, da certificare, a cura dei revisori dei conti nella relazione di accompagnamento alla delibera di approvazione del bilancio di previsione dell'ente.

L'art. 1, commi 557 e seguenti, della legge 27 dicembre 2006 n. 296 (legge finanziaria 2007) e successive modifiche ed integrazioni, pone vincoli in materia di contenimento della spesa di personale per gli Enti soggetti al patto di stabilità nel 2015 (ora soggetti al "pareggio di bilancio", come previsto dalla Legge di Stabilità 2016). L'articolo 1, comma 762 della legge 11 dicembre 2016 n. 232 (legge di stabilità 2016), che tenuto conto dell'introduzione delle nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali, interviene a precisare che le norme relative al contenimento della spesa di personale che presuppongono il rispetto del patto di stabilità interno si intendono ora riferite al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

Il secondo comma dell'art. 6 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, come sostituito dall'art. 4, comma 1, lett. b) del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, allo scopo di ottimizzare l'impiego delle risorse pubbliche disponibili e perseguire obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini, prevede che l'Amministrazione comunale adotta il piano triennale dei fabbisogni di personale, in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo emanate ai sensi dell'articolo 6-ter dello stesso d.lgs. n. 165/2001.

La Sezione operativa del documento di programmazione, secondo il principio contabile applicato di cui al punto 4.1.8.2, allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, nel suo contenuto minimo, comprende, quale documento riassuntivo di tutte le scelte programmatiche, tra gli altri atti, la programmazione del fabbisogno di personale a livello triennale e annuale che gli organi di vertice degli enti sono tenuti ad approvare, ai sensi di legge.

Le analisi.

La programmazione del fabbisogno di personale che gli organi di vertice degli enti sono tenuti ad approvare, ai sensi di legge, deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Il piano triennale dei fabbisogni del personale indica le risorse finanziarie destinate all'attuazione del piano, nei limiti delle risorse quantificate sulla base della spesa per il personale in servizio e di quelle connesse alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente.

In sede di definizione del piano triennale dei fabbisogni del personale, l'Amministrazione indica la consistenza della dotazione organica e la sua eventuale rimodulazione in base ai fabbisogni programmati e secondo le linee di indirizzo di cui all'articolo 6-ter, dello stesso d.lgs. n. 165/2001, nell'ambito del potenziale limite finanziario massimo della medesima e di quanto previsto dall'articolo 2, comma 10-bis, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, garantendo la neutralità finanziaria della rimodulazione.

Nell'analisi dei fabbisogni si tiene conto degli indirizzi per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle pubbliche amministrazioni, assegnate con le linee guida emanate con Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze in data 8 maggio 2018, registrato presso la Corte dei Conti il 9 luglio 2018 - Reg.ne – Succ. 1477 e definitivamente pubblicate nella Gazzetta Ufficiale n. 173 del 27 luglio 2018, con entrata in vigore da detta pubblicazione. Sicché se non si provvede all'adozione del piano triennale dei fabbisogni del personale, in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché in coerenza con le linee di indirizzo sopra emanate, non possono assumere nuovo personale.

Allo scopo di ottimizzare l'impiego delle risorse pubbliche disponibili e perseguire obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini, l'Amministrazione adotta il piano triennale dei fabbisogni di personale, in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo emanate ai sensi dell'articolo 6-ter del d.lgs. n. 165/2001.

Secondo l'interpretazione data dalle linee guida, «il concetto di fabbisogno di personale implica un'attività di analisi ed una rappresentazione delle esigenze sotto un duplice profilo:

- *quantitativo: riferito alla consistenza numerica di unità necessarie ad assolvere alla mission dell'amministrazione, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica. Sotto questo aspetto rileva anche la necessità di individuare parametri che consentano di definire un fabbisogno standard per attività omogenee o per processi da gestire;*
- *qualitativo: riferito alle tipologie di professioni e competenze professionali meglio rispondenti alle esigenze dell'amministrazione stessa, anche tenendo conto delle professionalità emergenti in ragione dell'evoluzione dell'organizzazione del lavoro e degli obiettivi da realizzare.».*

Il Ministro della pubblica amministrazione precisa, con le linee guida, che l'analisi dei fabbisogni si basano:

- a) *su fabbisogni standard definiti a livello territoriale (più adatta ad amministrazioni che hanno una consistente presenza di personale sul territorio);*
- b) *su fabbisogni standard definiti a livello di funzioni omogenee (più adatta ad amministrazioni che non operano su un territorio);*
- c) *predittive sulle cessazioni di personale.*

Pertanto, in sede di elaborazione del piano di fabbisogni, i profili quantitativi e qualitativi devono convivere ritenendo che, soprattutto in ragione dei vincoli finanziari esterni che incidono sulla quantificazione del fabbisogno, le scelte qualitative diventano determinanti al fine dell'ottimale utilizzo delle risorse tanto finanziarie quanto umane.

Nella precedente disciplina, il termine dotazione organica, veniva considerata in una dimensione statica e rigida, da cui si partiva per definire la programmazione del fabbisogno del personale, nonché per individuare gli assetti organizzativi delle amministrazioni. Tant'è che le scelte sulle assunzioni erano condizionate alla presenza in dotazione organica. Con la nuova formulazione, si rende necessaria una coerenza tra il piano triennale dei fabbisogni e l'organizzazione degli uffici, così da formalizzare con gli atti previsti dall'ordinamento. Le assunzioni per le professionalità da acquisire sono modulate sulla base delle facoltà assunzionali vigenti o dei previsti tetti di spesa e deve essere verificato se esistono margini di rimodulazione della dotazione organica, nel rispetto del limite finanziario massimo della "dotazione" di spesa potenziale.

Ai sensi dell'art. 3, comma 5, quarto periodo, del D. L. n. 90/2014, convertito, con modificazioni, nella L. n. 114/2014, il quale prevede che, a decorrere dall'anno 2014, è consentito il cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco temporale non superiore a tre anni, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile. È altresì consentito l'utilizzo dei residui ancora disponibili delle quote percentuali delle facoltà assunzionali riferite al triennio precedente (da considerarsi dinamico rispetto all'anno delle previste assunzioni, come stabilito dalla delibera della Corte dei Conti Sezione Autonomie n. 28/2015).

La ricerca delle professionalità deve essere meglio rispondente alle esigenze dell'amministrazione stessa, anche tenendo conto delle professionalità emergenti in ragione dell'evoluzione dell'organizzazione del lavoro e degli obiettivi da realizzare.

A decorrere dal 2019 sono cessate le limitazioni previste per gli anni 2017 e 2018 e sarà possibile effettuare nuove assunzioni a tempo indeterminato utilizzando il 100% della spesa dei cessati nell'anno precedente. Inoltre, l'articolo 22, comma 15 del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, prevede che le pubbliche amministrazioni, al fine di valorizzare le professionalità interne, possono attivare, nei limiti delle vigenti facoltà assunzionali, procedure selettive per la progressione tra le aree riservate al personale di ruolo, fermo restando il possesso dei titoli di studio richiesti per l'accesso dall'esterno. Il numero di posti per tali procedure selettive riservate non può

superare il 20 per cento di quelli previsti nei piani dei fabbisogni come nuove assunzioni consentite per la relativa area o categoria.

Qualora l'Ente si trovasse scoperto di uno o più unità rispetto alla quota di riserva prevista per gli appartenenti alle categorie protette, di cui all'art. 18 comma 2 della citata legge n. 68/1999, è tenuto a procedere all'assunzione di tali unità ai fini del ripristino della quota d'obbligo (differenza tra la quota di riserva ed il numero di categorie protette già in servizio), in deroga ai vigenti divieti di nuove assunzioni, anche nel caso di situazione di soprannumerarietà, come previsto dall'art. 7, comma 6, del D. L. n. 101/2013, convertito in L. n. 125/2013.

Ai fini dell'approvazione del piano triennale del fabbisogno, nell'Ente sono state svolte le verifiche in merito all'approvazione del piano triennale di azioni positive in tema di pari opportunità, del piano delle performance, del bilancio di previsione, del rendiconto della gestione e del bilancio consolidato (anno precedente) ed all'attivazione della piattaforma telematica per la certificazione dei crediti.

Nell'ambito del piano dei fabbisogni del personale, l'Amministrazione cura, altresì, l'ottimale distribuzione delle risorse umane attraverso la coordinata attuazione dei processi di mobilità e di reclutamento del personale, anche con riferimento alle unità di cui all'articolo 35, comma 2 dello stesso d.lgs. n. 165/2001 ed inoltre procede alla verifica delle eccedenze di personale, condizione necessaria per poter effettuare nuove assunzioni o instaurare rapporti di lavoro con qualunque tipologia di contratto, pena la nullità degli atti posti in essere.

Verifica delle eccedenze di personale.

Qualora dal piano triennale dei fabbisogni di personale, siano individuate eccedenze di personale, si applica l'articolo 33 del d.lgs. n. 165/2001, come sostituito dal comma 1 dell'art. 16 della L. n. 183/2011 (Legge di Stabilità 2012), sussiste l'obbligo di procedere annualmente alla verifica delle eccedenze di personale, condizione necessaria per poter effettuare nuove assunzioni o instaurare rapporti di lavoro con qualunque tipologia di contratto, pena la nullità degli atti posti in essere. Pertanto, prima di definire la programmazione del fabbisogno di personale, occorre procedere alla ricognizione del personale in esubero.

La verifica delle condizioni di eccedenza del personale è stata compiuta dai singoli responsabili, in modo analitico per ogni singola articolazione organizzativa, in relazione ai servizi svolti ed alle attività assegnate ad ogni dipendente in servizio, in sede di conferenza dei servizi svoltasi in data 17 gennaio 2019 e stante la consistenza di personale presente nell'organizzazione dell'Ente, anche in relazione agli obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini, si è rilevato che, in tale ambito, non emergono situazioni di personale in esubero ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i.

Le azioni.

Il presente piano triennale è fondato sul pieno utilizzo delle capacità assunzionali.

La dotazione organica dell'Ente, intesa come spesa potenziale massima imposta dal vincolo esterno di cui all'art. 1, commi 557 e seguenti, della L. n. 296/2006 e s.m.i., è pari a **€ 3.581.971**.

Cosicché l'Ente, nel rispetto della citata normativa, nel 2019 può beneficiare dell'utilizzo dei residui delle proprie facoltà assunzionali relative agli anni 2016-2017-2018, pari ad € 119.370,61. Dalle risultanze della relazione redatta dal Responsabile dell'Area 2 "Servizi culturali, pubblica istruzione, risorse umane", allegata al presente atto a formarne parte integrante e sostanziale, sotto la lettera "A", i margini assunzionali riferiti agli anni 2019-2021 ammontano complessivamente a **€ 223.851,27**, comprensivi dei residui delle proprie facoltà assunzionali relative agli anni 2016-2017-2018 (in particolare € 199.738,38 per anno 2019 cui si aggiungono ulteriori € 24.112,89 per l'anno 2020). Pertanto, si prevedono per il triennio 2019-2020-2021, nel rispetto dei predetti vincoli, le assunzioni a tempo indeterminato specificate nel seguente piano triennale del fabbisogno di personale, che comportano una spesa complessiva, in termini di capacità assunzionale, pari ad **€ 220.108,54** (in particolare € 195.995,65 per anno 2019 cui si aggiungono ulteriori € 24.112,89 per l'anno 2020).

In definitiva, le risorse finanziarie destinate all'attuazione del presente PTFP, considerando le componenti di spesa incluse ed escluse previste per il calcolo del limite di cui all'art. 1, commi 557 e seguenti, della L. n. 296/2006 e s.m.i., sono pari a **€ 3.325.774** per l'anno 2019, a **€ 3.307.852** per l'anno 2020 ed a **€ 3.310.613** per l'anno 2021 e comprendono le spese relative a:

- personale in servizio a tempo indeterminato a tempo pieno e part-time;
- personale in comando in entrata;
- lavoro flessibile (nei limiti dell'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010);
- nuove assunzioni (nei limiti delle facoltà assunzionali a legislazione vigente);
- assunzioni di categorie protette nella quota d'obbligo (per quanto escluse dalle limitazioni);
- nuove assunzioni per mobilità;
- altre modalità di acquisizione temporanea di personale (comando, distacco etc).

Pertanto, le risorse finanziarie destinate all'attuazione del PTFP per l'anno 2019 sono inferiori rispetto alla spesa potenziale massima imposta dal vincolo esterno di cui al citato art. 1, commi 557 e seguenti, della L. n. 296/2006 e s.m.i. (pari a **€ 3.581.971**).

ANNO 2019

ASSUNZIONI A TEMPO INDETERMINATO

Categoria	Numero	Profilo	Modalità copertura	Note
B3	1	Collaboratore amministrativo	Concorso pubblico	procedura avviata anno 2018
C	1	Istruttore amministrativo	Mobilità esterna art. 30	procedura avviata anno 2018
D1	1	Istruttore direttivo – area tecnica	Concorso pubblico	procedura avviata anno 2018
D1	1	Istruttore direttivo amministrativo	Concorso pubblico	procedura avviata anno 2018
B3	1	Collaboratore amministrativo	Concorso pubblico	Riserva categorie protette art. 1 Legge n.68/1999 - procedura avviata anno 2018
B3 – (ex V q.f.)	1	Collaboratore – autista scuolabus	Concorso pubblico	procedura avviata anno 2018
B3 – (ex V q.f.)	1 part time 66,67%	Collaboratore – autista scuolabus	Scorrimento graduatoria concorso pubblico	procedura avviata anno 2018
D1	1	Istruttore direttivo – area tecnica	Mobilità obbligatoria art. 34 bis, mobilità esterna art. 30, scorrimento graduatoria concorso pubblico	
C	1	Istruttore – area tecnica	Concorso pubblico	procedura avviata anno 2018 - Mobilità obbligatoria art. 34 bis, mobilità esterna art. 30 già espletate
B3 – (ex V q.f.)	Incremento 12 ore/sett.	Collaboratore – autista scuolabus	Aumento orario da p.t. 66.67% a full time 36 ore settimanali di personale già in servizio	
B3 – (ex V q.f.)	1 part time 66,67%	Collaboratore – autista scuolabus	Mobilità obbligatoria art. 34 bis, mobilità esterna art. 30, scorrimento graduatoria concorso pubblico	assunzione subordinata trasferimento/dimissioni di personale in servizio
B3	1	Collaboratore amministrativo	Mobilità obbligatoria art. 34 bis, mobilità esterna art. 30, scorrimento graduatoria concorso pubblico	Riserva categorie protette art. 1 Legge n.68/1999 - assunzione subordinata trasferimento/dimissioni di personale in servizio a copertura quota d'obbligo

Alla data odierna per l'anno 2019 la spesa relativa alle suddette assunzioni/trasformazioni è compatibile con il rispetto dei limiti di spesa previsti dall'art. 1, comma 557, della L. 296/2006 e dall'art. 1, comma 228, della L. 28.12.2015, n. 208 (turn-over al 100%).

Le ulteriori assunzioni indicate nel seguente prospetto, poiché alla data odierna non rispettano il suddetto limite di spesa previsto dall'art. 1, comma 228, della L. 28.12.2015, n. 208 (turn-over al 100%), potranno essere attivate solo in presenza di una maggiore capacità assunzionale in relazione ad eventuali procedure di cui al prospetto precedente da considerarsi “neutre” o a mutamenti normativi.

Potranno comunque essere attivate le procedure di mobilità ex art. 30 D.Lgs 165/2001 se e in quanto escluse dalle limitazioni sui vincoli di spesa del personale.

Categoria	Numero	Profilo	Modalità copertura	Note
B3	1	Collaboratore amministrativo	Mobilità obbligatoria art. 34 bis, mobilità esterna art. 30, scorrimento graduatoria concorso pubblico	assunzione subordinata trasferimento/dimissioni di n. 2 Istruttori di vigilanza in servizio
C	1	Istruttore di vigilanza	Mobilità obbligatoria art. 34 bis, mobilità esterna art. 30, concorso pubblico	assunzione subordinata trasferimento/dimissioni di n. 1 Istruttore di vigilanza in servizio (oltre ai n. 2 di cui al punto precedente)
C	1	Istruttore amministrativo	Mobilità obbligatoria art. 34 bis,	assunzione subordinata

			mobilità esterna art. 30, scorrimento graduatoria concorso pubblico	trasferimento/dimissioni di personale in servizio
--	--	--	---	---

Il piano triennale indica le risorse finanziarie destinate alla sua attuazione, nei limiti delle risorse quantificate sulla base della spesa per il personale in servizio e di quelle connesse alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente.

Cosicché prima dell'attivazione di ciascuna procedura sarà verificato il rispetto dei limiti di spesa previsti dalla vigente normativa.

ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO

Categoria	Numero	Profilo	Destinazione	Note
C	n. 1 part time 12 ore settimanali per massimo 6 mesi	Istruttore – educatore asilo nido	Asilo nido	assunzione già effettuata
D1	n. 2 contratti full time / part time equivalenti a massimo 10 mesi totali	Istruttore direttivo – area tecnica	Servizi tecnici	

L'elencazione delle assunzioni a tempo determinato è da ritenersi indicativa e l'utilizzazione del personale seguirà i criteri della necessità e dell'urgenza, nel rispetto delle disposizioni vigenti in materia.

LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI

Si prevede l'utilizzo di Lavoratori percettori di ammortizzatori sociali (LSU), non configurabili come assunzione, di cui all'art. 7, commi 1 e 2 del D.Lgs. 1.12.1997 n. 468, per la realizzazione di progetti specifici nei seguenti servizi e con le seguenti modalità:

- n. 2 LSU per la Biblioteca Comunale per n. 20 ore settimanali per 1 anno, senza oneri a carico dell'Ente;
- n. 7 LSU per servizi amministrativi (n. 1 servizi manutentivi, n. 1 URP, n. 1 anagrafe, n. 2 LL.PP., n. 1 tributi, n. 1 gare) per n. 20 ore settimanali, senza oneri a carico dell'Ente;
- n. 5 LSU per Servizi Manutentivi con qualifica di operaio per n. 18 ore settimanali, eventualmente incrementabili a 36 ore settimanali per 2/3 mesi, salvo proroga.

A tali lavoratori, se dovuto, sarà corrisposto un compenso integrativo corrispondente alla differenza fra l'indennità INPS percepita e la retribuzione spettante ad un lavoratore dipendente di categoria e profilo corrispondente a quello per il quale il lavoratore socialmente utile verrà utilizzato.

LAVORO ACCESSORIO

Non è previsto il ricorso al lavoro occasionale di tipo accessorio.

PERSONALE IN COMANDO

È previsto l'utilizzo del seguente personale in comando da altri Enti:

- n. 1 Esecutore servizi manutentivi – cat. B1 per 12 mesi.

ANNO 2020

ASSUNZIONI A TEMPO INDETERMINATO

Categoria	Numero	Profilo	Modalità copertura	Note
B3	1	Collaboratore muratore	Mobilità obbligatoria art. 34 bis, mobilità esterna art. 30, concorso pubblico	assunzione subordinata trasferimento/dimissioni di personale in servizio

Prima dell'attivazione di ciascuna procedura sarà verificato il rispetto dei limiti di spesa previsti dalla vigente normativa con riferimento alle cessazioni intervenute nell'anno 2019.

ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO

Al momento non è prevista alcuna assunzione a tempo determinato.

L'elencazione delle assunzioni a tempo determinato è, in ogni caso, da ritenersi indicativa e l'utilizzazione del personale seguirà i criteri della necessità e dell'urgenza, nel rispetto delle disposizioni vigenti in materia.

LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI

Si prevede l'utilizzo di Lavoratori percettori di ammortizzatori sociali (LSU), non configurabili come assunzione, di cui all'art. 7, commi 1 e 2 del D.Lgs. 1.12.1997 n. 468, per la realizzazione di progetti specifici nei seguenti servizi e con le seguenti modalità:

- n. 2 LSU per la Biblioteca comunale per n. 20 ore settimanali per 1 anno, senza oneri a carico dell'Ente;
- n. 7 LSU per servizi amministrativi (n. 1 servizi manutentivi, n. 1 URP, n. 1 anagrafe, n. 2 LL.PP., n. 1 tributi, n. 1 gare) per n. 20 ore settimanali, senza oneri a carico dell'Ente;
- n. 5 LSU per Servizi manutentivi con qualifica di operaio per n. 18 ore settimanali, eventualmente incrementabili a 36 ore settimanali per 2/3 mesi, salvo proroga.

A tali lavoratori, se dovuto, sarà corrisposto un compenso integrativo corrispondente alla differenza fra l'indennità INPS percepita e la retribuzione spettante ad un lavoratore dipendente di categoria e profilo corrispondente a quello per il quale il lavoratore socialmente utile verrà utilizzato.

LAVORO ACCESSORIO

Non è previsto il ricorso al lavoro occasionale di tipo accessorio.

PERSONALE IN COMANDO

È previsto l'utilizzo del seguente personale in comando da altri Enti:

- n. 1 Esecutore servizi manutentivi – cat. B1 per 12 mesi.

ANNO 2021**ASSUNZIONI A TEMPO INDETERMINATO**

Al momento non è prevista alcuna assunzione a tempo indeterminato.

ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO

Al momento non è prevista alcuna assunzione a tempo determinato.

L'elencazione delle assunzioni a tempo determinato è, in ogni caso, da ritenersi indicativa e l'utilizzazione del personale seguirà i criteri della necessità e dell'urgenza, nel rispetto delle disposizioni vigenti in materia.

LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI

Si prevede l'utilizzo di Lavoratori percettori di ammortizzatori sociali (LSU), non configurabili come assunzione, di cui all'art. 7, commi 1 e 2 del D.Lgs. 1.12.1997 n. 468, per la realizzazione di progetti specifici nei seguenti servizi e con le seguenti modalità:

- n. 2 LSU per la Biblioteca comunale per n. 20 ore settimanali per 1 anno, senza oneri a carico dell'Ente;
- n. 7 LSU per servizi amministrativi (n. 1 servizi manutentivi, n. 1 URP, n. 1 anagrafe, n. 2 LL.PP., n. 1 tributi, n. 1 gare) per n. 20 ore settimanali, senza oneri a carico dell'Ente;
- n. 5 LSU per Servizi manutentivi con qualifica di operaio per n. 18 ore settimanali, eventualmente incrementabili a 36 ore settimanali per 2/3 mesi, salvo proroga.

A tali lavoratori, se dovuto, sarà corrisposto un compenso integrativo corrispondente alla differenza fra l'indennità INPS percepita e la retribuzione spettante ad un lavoratore dipendente di categoria e profilo corrispondente a quello per il quale il lavoratore socialmente utile verrà utilizzato.

LAVORO ACCESSORIO

Non è previsto il ricorso al lavoro occasionale di tipo accessorio.

PERSONALE IN COMANDO

È previsto l'utilizzo del seguente personale in comando da altri Enti:

- n. 1 Esecutore servizi manutentivi – cat. B1 per 12 mesi.

6.2 IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n.112, così come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, e successive modifiche ed integrazioni, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali, con delibera dell'organo di governo, individuano, redigendo apposito elenco, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 30 del 29/01/2019 immediatamente eseguibile ai sensi di legge, è stato approvato l'elenco degli immobili da inserire nel Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari. L'allegato A) alla suddetta deliberazione indica in dettaglio gli immobili da alienare e/o valorizzare per importi complessivi di € 1.268.000,00 nel 2019 di € 1.068.000,00 in entrambi gli esercizi 2020-2021.

Tali previsioni sono coerenti con il seguente Programma triennale dei lavori pubblici e con il progetto di Bilancio 2019-2021 in corso di approvazione da parte della Giunta Comunale.

6.3 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI

Ai sensi della vigente normativa disciplinante la programmazione delle opere pubbliche, la realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali; i lavori da realizzare nel primo anno del triennio, inoltre, sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici ed il loro finanziamento.

Il presente programma, che viene redatto secondo gli schemi del vigente DM 14/2018, costituisce aggiornamento e variazione del programma triennale approvato con delibera consiglio comunale n. 86 del 28.11.2018.

ALLEGATO I - SCHEDA A PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2019-2021 DEL COMUNE di COLLE DI VAL D'ELSA				
QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA				
	arco temporale di validità del programma			
	disponibilità finanziaria			importo totale
	1 anno	2 anno	3 anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge (sono ricompresi contributi regionali)	439.453,82	162.766,66	162.766,66	764.987,14
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	2.761.400,00	2.021.400,00	2.021.400,00	6.804.200,00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'art 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti trasferimenti di immobili ex art 191 D.Lgs. 50/2016				
altra tipologia				-
Sommano	3.200.853,82	2.184.166,66	2.184.166,66	7.569.187,14
<i>altre entrate correlate a spese in c/capitale non comprese nel programma triennale OO.PP.</i>	<i>171.600,00</i>	<i>161.600,00</i>	<i>161.600,00</i>	<i>494.800,00</i>
Totali	3.372.453,82	2.345.766,66	2.345.766,66	8.063.987,14

Il referente del programma
Geom. Gianni Cesari

ALLEGATO I -SCHEDA B PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2019-2021 DEL COMUNE di COLLE DI VAL D'ELSA

ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

elenco delle opere incompiute																	
CUP	Descrizione opera	denominazione dell'Amministrazione	ambito di interesse dell'opera	anno ultimo quadro economico approvato	importo complessivo dell'intervento	importo complessivo lavori	oneri necessari per l'ultimazione dei lavori	importo ultimo sal	percentuale avanzamento lavori	causa per la quale l'opera è incompiuta	l'opera è attualmente fruibile, anche parzialmente, dalla collettività?	stato di realizzazione ex comma 2 art 1 DM 42/2013	possibile utilizzo ridimensionato dell'opera	destinazione d'uso	cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'art 191 del codice	vendita ovvero demolizione	parte di infrastruttura di rete
					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00									

Il referente del programma
Geom. Gianni Cesari

ALLEGATO I - SCHEDA C PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2019-2021 DEL COMUNE DI COLLE DI VAL D'ELSA

ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

elenco degli immobili disponibili art 21 comma 5 e art 191 del D.Lgs 50/2016															
codice unico immobile	riferimento CUI intervento	riferimento CUP opera incompiuta	descizione immobile	codice istat			localizzazione CODICE NUTS	trasferimento immobile a titolo corrispettivo ex comma 1 art 191	immobile disponibile ex art 21 co 5	già incluso in programma di dismissione di cui all'art. 27 DL 201/2011, convertito dalla L. 214/2011	tipo di disponibilità se derivante da opera incompiuta di cui si è dichiarata l'insussistenza	valore stimato			
				Reg	Pro	Com						primo anno	secondo anno	terzo anno	totale
001345205272019I00001			Alienazione diritto di superficie aree PEEP e Box Bacio	09	052	012	ITE19	No	Sì, cessione			65.000,00	65.000,00	65.000,00	195.000,00
001345205272019I00002			Alienazione aree edificabili in loc. Campiglia - F. 29 P.lle 471, 485	09	052	012	ITE19	No	Sì, cessione			20.000,00	0	0	20000,00
001345205272021I00003			Alienazione aree in Loc. Agrestone - F. 51 porzione delle P.lle 584, 700, 709 - F. 52 porzione delle p.lle 889, 752	09	052	012	ITE19	No	Sì, cessione			0	0	100.000,00	100000,00
001345205272021I00004			Alienazione lotto edificabile PEEP - F. 52 p.lle 889 (in parte), 20 (in parte)	09	052	012	ITE19	No	Sì, cessione			0	0	200.000,00	200000,00
001345205272019I00005			Alienazione locali via delle Romite - F. 99, p.lla 1558, subb. 21, 22, 29	09	052	012	ITE19	No	Sì, cessione			50.000,00	50.000,00	0	100000,00
001345205272020I00006			Alienazione immobile ex Azienda Speciale Multiservizi - F. 99, p.lla 1534 sub. 8	09	052	012	ITE19	No	Sì, cessione			0	50.000,00	100.000,00	150000,00
001345205272019I00007			Podere Fabbiano - F. 3 p.lla 302	09	052	012	ITE19	No	Sì, cessione			230.000,00	300.000,00	120.000,00	650000,00
001345205272020I00008			Area ex depuratore di San Marziale - F. 53 P.lla 204 (parte) ⁽¹⁾	09	052	012	ITE19	No	Sì, cessione			0	50.000,00	30.000,00	80000,00
001345205272019I00009			Scuola di Borgatello - F. 6, p.lle 139, 344, 347 - F. 12 p.lla 363 ⁽¹⁾	09	052	012	ITE19	No	Sì, cessione			400.000,00	145.000,00	55.000,00	600000,00
001345205272019I00010			Locali presso il circolo "Il Torrione" - F. 15 p.lla 177 ⁽¹⁾	09	052	012	ITE19	No	Sì, cessione			250.000,00	355.000,00	0	605000,00
001345205272021I00011			Castel San Gimignano ex scuola - F. 21 p.lla 88 ⁽¹⁾	09	052	012	ITE19	No	Sì, cessione			0	0	50.000,00	50000,00
001345205272019I00012			Immobile via Usimbardi (per intero o porzione) - F. 10 p.lle 308, 311	09	052	012	ITE19	No	Sì, cessione			250.000,00	50.000,00	0	300000,00
001345205272021I00013			Scuola Piazza Duomo - F. 99 p.lla 157	09	052	012	ITE19	No	Sì, cessione			0	0	345.000,00	345000,00
001345205272019I00014			Beni Immobili Patrimoniali	09	052	012	ITE19	No	Sì, cessione			1.000,00	1.000,00	1.000,00	3000,00
001345205272019I00015			Beni cimiteriali	09	052	012	ITE19	No	Sì, cessione			2.000,00	2.000,00	2.000,00	6000,00
			Totali									1.268.000,00	1.068.000,00	1.068.000,00	3.404.000,00

(1) Nota: per l'attuazione di tali alienazioni è stata approvata apposita variante urbanistica

Il referente del
programma
Geom. Gianni
Cesari

Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

**Parere dell'organo di
revisione sul
documento unico di
programmazione**

**anno
2019**

– *sulla nota di aggiornamento al
Documento Unico di
Programmazione 2019-2021*

Two handwritten signatures in blue ink are located at the bottom right of the page. The signature on the left is a stylized, somewhat abstract mark. The signature on the right is more legible, appearing to be a cursive name.

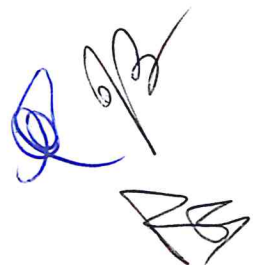
COMUNE DI COLLE DI VAL D'ELSA
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale del 30.01.2019

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2019-2021

PREMESSA

- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 30.01.2019, relativa all'approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il Comune di Colle di Val d'Elsa per gli anni 2019-2021;
- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 30.01.2019, relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione per il Comune di Colle di Val d'Elsa per gli anni 2019-2021;
- Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 124 del 07.09.2018, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione 2019-2021 (DUP) per la presentazione in Consiglio Comunale;
- Richiamata la presentazione del Documento Unico di Programmazione al Consiglio Comunale, deliberazione n. 72 del 17.09.2018, per il Comune di Colle di Val d'Elsa per gli anni 2019-2021.



NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

- a) l'art.170 del d.lgs. 267/2000, indica:
 - al comma 5 “Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l’approvazione del bilancio di previsione.”;
- b) il successivo articolo 174, indica al comma 1 che “Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall’organo esecutivo e da questo presentati all’organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell’organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno”
- c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, è indicato che il “il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione”. La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell’ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;
- d) che il Decreto Ministeriale 29 agosto 2018 ha aggiornato il principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 al punto 8.2 per consentire agli enti di inserire nel DUP tutti gli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore, compreso il legislatore regionale e provinciale, prevede la redazione ed approvazione; Il principio contabile aggiornato prevede che “tali documenti sono approvati con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni”.

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 del 22 ottobre 2015 indica che:

- la nota di aggiornamento al DUP, è eventuale, in quanto può non essere presentata se sono verificare entrambe le seguenti condizioni:
 - il DUP è già stato approvato in quanto rappresentativo degli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
 - non sono intervenuti eventi da rendere necessario l'aggiornamento del DUP già approvato;



VERIFICHE E RISCONTRI

Considerato che il D.U.P. aggiornato, costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Tenuto conto che nella stessa risposta Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla delibera di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

L'Organo di revisione ha verificato:

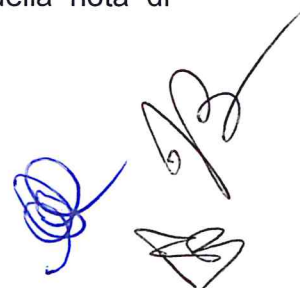
- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 46 del 26/06/2014, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato adottato nel rispetto di quanto disposto dall'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 ed è stato pubblicato nei termini e modalità previsti dall'art. 5 del Decreto n. 14/2018. Esso era compreso nel Documento Unico di Programmazione 2019-2021, è stato approvato dal Consiglio Comunale con atto n. 86 del 28.11.2018 ed è parte integrante della nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2019-2021

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 era compreso nel Documento Unico di Programmazione 2019-2021 ed è parte integrante della nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2019-2021



La Giunta Comunale con atto n. 30 del 29.01.2018 è stato approvato l'elenco degli immobili da inserire nel piano delle alienazioni immobiliari.

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art.21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione era compreso nel Documento Unico di Programmazione 2019-2021 ed è parte integrante della nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2019-2021.

4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007 era compreso nel Documento Unico di Programmazione 2019-2021 ed è parte integrante della nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2019-2021

5) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (facoltativo) di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 era compreso nel Documento Unico di Programmazione 2019-2021 ed è parte integrante della nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2019-2021

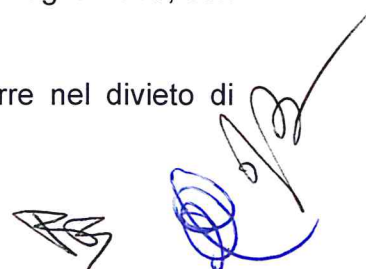
6) Piano triennale dei fabbisogni di personale

Il piano triennale dei fabbisogni di cui all'art. 6, comma 4 del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165, così come modificato dal D.Lgs. 75/2017, per il periodo 2019-2021 era compreso nel Documento Unico di Programmazione 2019-2021 ed è parte integrante della nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2019-2021

RICHIAMATE le norme che regolano le assunzioni di personale;

RICHIAMATE le linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle pubbliche amministrazioni, emanate con Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze in data 8 maggio 2018, registrato presso la Corte dei Conti il 9 luglio 2018 - Reg.ne – Succ. 1477 e definitivamente pubblicate nella Gazzetta Ufficiale n. 173 del 27 luglio 2018, con entrata in vigore da detta pubblicazione;

VERIFICATO l'Amministrazione comunale di Colle di Val d'Elsa non incorre nel divieto di assunzione di personale come da normativa vigente;

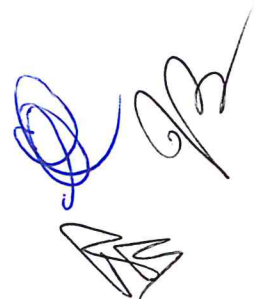


VISTO il piano triennale del fabbisogno di personale 2019-2021, contenuto nella nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2019-2021;

VISTA la relazione redatta dall'Area 2 Servizi culturali, pubblica istruzione, risorse umane, allegata alla nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2019-2021;

CONSIDERATO che, come specificato nella suddetta relazione:

- alla data odierna per l'anno 2019 la spesa relativa alle assunzioni/trasformazioni contenute nel piano del fabbisogno di personale è compatibile con il rispetto dei limiti di spesa previsti dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 e dall'art. 1 comma 228 della legge 28 dicembre 2015 n. 208, soltanto per quelle indicate dal punto 1) al punto 12);
- le ulteriori assunzioni indicate dal punto 13) al punto 15) potranno essere attivate solo in presenza di una maggiore capacità assunzionale in relazione ad eventuali procedure di cui ai punti da 1) a 12) da considerarsi "neutre" o a mutamenti normativi, in quanto al momento non rispettano per il 2019 i limiti di spesa previsti dalla vigente normativa relativa alla capacità assunzionale, ex articolo 1, comma 228, Legge 28 dicembre 2015, n. 208. Potranno essere comunque attivate le procedure di mobilità ex art. 30 D. Lgs. 165/2001, se e in quanto escluse dalle limitazioni e subordinatamente al trasferimento/dimissioni di personale attualmente in servizio presso questa A.C.;
- per il 2019 è rispettato il limite di spesa per il lavoro flessibile, previsto dall'art. 9 comma 28 del D.L. n. 78/2010 convertito nella Legge 30.07.2010 n. 122, come modificato in ultimo dall'art. 11 comma 4-bis del D.L. 90/2014;
- per gli anni 2020 e 2021 la spesa relativa alle assunzioni/trasformazioni contenute nel piano del fabbisogno di personale è compatibile con il rispetto dei limiti di spesa previsti dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006, dall'art. 1 comma 228 della legge 28 dicembre 2015 n. 208 e dall'art. 9 comma 28 del D.L. n. 78/2010 convertito nella Legge 30.07.2010 n. 122, come modificato in ultimo dall'art. 11 comma 4-bis del D.L. 90/2014, per il lavoro flessibile;



CONCLUSIONE

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione 2019-2021, è in corso di approvazione dalla Giunta comunale con propria deliberazione in data odierna;

Ritenuto che la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2019/2021 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2019/2021 in corso di approvazione;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.Lgs. n. 267/2000;

esprime parere favorevole

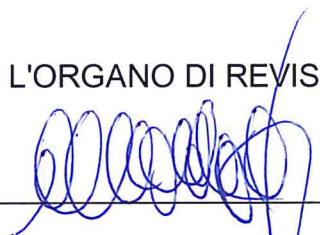
- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2019-2021 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

Il Collegio raccomanda:

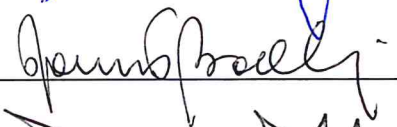
- in merito al piano del fabbisogno del personale 2019-2021 che nel corso dell'attuazione del piano triennale venga effettuata una costante opera di monitoraggio garantendo la necessaria copertura finanziaria ed il rispetto dei vincoli complessivi di spesa in termini assoluti e ogni altra eventuale disposizione normativa vigente al momento.
- sempre in merito al suddetto piano del fabbisogno del personale 2019-2021 specifica che prima dell'eventuale attivazione delle procedure concorsuali relativamente alle assunzioni indicate dal punto 13) al punto 15) della relazione allegata al suddetto piano per l'anno 2019 dovrà nuovamente essere verificato il rispetto dei limiti di spesa previsti dalla vigente normativa ed adottati i necessari atti amministrativi, acquisendo specifico parere da parte del presente Collegio dei revisori dei conti.

p. L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Caprili Alessandro



Dott. Bacelli David



Dott. Billi Paolo



COMUNE DI COLLE DI VAL D'ELSA

Provincia di Siena

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CAPRILI ALESSANDRO

DOTT. BACCELLI DAVID

DOTT. BILLI PAOLO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 31.01.2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del Comune di Colle di Val d'Elsa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Colle di Val d'Elsa, 31 Gennaio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Caprili Alessandro

Dott. Baccelli David

Dott. Billi Paolo

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
La nota integrativa	16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	17
Verifica della coerenza interna	17
Verifica della coerenza esterna	19
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	19
A) ENTRATE	19
Entrate da fiscalità locale	19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	22
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	22
Sanzioni amministrative da codice della strada	23
Proventi dei beni dell'ente	23
Proventi dei servizi pubblici	24
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	25
Spese di personale.....	25
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	26
Spese per acquisto beni e servizi	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	27
Fondo di riserva di competenza	29
Fondi per spese potenziali.....	30
Fondo di riserva di cassa.....	30
ORGANISMI PARTECIPATI	31
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	33
INDEBITAMENTO	34
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	36
CONCLUSIONI	37

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione del Comune di Colle di Val d'Elsa nominato con delibera consiliare n. 67 del 31.07.2018, esecutiva ai sensi di legge.

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che ha ricevuto in data 23.01.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, poi approvato dalla giunta comunale in data 30.01.2019 con delibera n. 32, completo dei seguenti allegati obbligatori
- indicati nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- individuati dall'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la proposta di deliberazione consiliare, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito

per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e ancora in fase di sperimentazione ma già inseriti dal decreto del Ministero dell'Interno 17 aprile 2017 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 30 aprile 2018 n. 99) sulla certificazione del rendiconto 2017;
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta che contiene anche:
 - a) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016;
 - b) la programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs 267/2000, art. 35 comma 4 D.Lgs 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);
 - c) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58 comma 1 D.L. 112/2008);
 - d) il programma biennale delle forniture e servizi 2019-2021 di cui all'art. 21, comma 6, del D.Lgs 50/2016;
 - e) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007
 - la delibera di Giunta con la quale è stato approvato l'elenco degli immobili da inserire nel piano delle alienazioni immobiliari
 - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - le proposte di delibera del Consiglio di conferma e/o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D. L. n.112/2008;
 - il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
 - il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
 - la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
 - l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;

- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

ed i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile dei Servizi Finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 29.01.2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000 .

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso, in data 8 gennaio 2019, al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 45 del 04/05/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale del 13 Aprile 2018 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	8.926.672,70
di cui:	
a) Fondi vincolati	181.386,46
b) Fondi accantonati	7.181.806,19
c) Fondi destinati ad investimento	305.395,68
d) Fondi liberi	1.258.084,37
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	8.926.672,70

Nell'esercizio 2018 sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio con deliberazione del Consiglio Comunale n. 87 del 28/11/2018 ai sensi dell'art. 194 c. 1, lett e) d.Lgs 267/2000. Tali debiti sorgono da obbligazioni maturate in violazione della procedura di assunzione dell'impegno di spesa prescritta dall'art. 191, commi 1-3 del D.Lgs 267/2000 ed ammontano ad € 78.666,30. A seguito del riconoscimento si è provveduto prima ad effettuare la prenotazione di spesa e dopo, con apposita determinazione, ad impegnare e liquidare la spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione. Inoltre sono stati previsti nel bilancio di previsione 2019-2021 accantonamenti a tale fondo di €. 5.000,00 in ciascuno dei tre esercizi.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2016	2017	2018
Disponibilità:	3.573.528,09	4.262.657,67	5.024.582,56
di cui cassa vincolata	2.027.934,78	2.355.946,51	1.741.716,75
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	406.233,21	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	3.215.656,58	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.691.106,79	0,00		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	4.262.657,67	5.024.582,56		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8697678,47	previsione di competenza	13.151.305,00	12.924.426,00	12.593.926,00	12.613.926,00
			previsione di cassa	14.834.685,11	13.902.104,47		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	65178,87	previsione di competenza	788.143,26	528.268,00	411.151,00	411.151,00
			previsione di cassa	854.431,89	593.446,87		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	3378314,27	previsione di competenza	3.389.608,00	3.281.264,00	3.217.264,00	3.075.264,00
			previsione di cassa	4.321.661,23	4.560.590,27		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	5985027,06	previsione di competenza	8.482.481,20	3.372.453,82	2.345.766,66	2.345.766,66
			previsione di cassa	10.073.968,68	8.857.480,88		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	1000000,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.000.000,00	1.000.000,00		
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
			previsione di cassa	4.000.000,00	4.000.000,00		
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	114668,34	previsione di competenza	7.020.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00
			previsione di cassa	7.029.184,01	6.714.668,34		
	TOTALE TITOLI	19240867,01	previsione di competenza	36.831.537,46	30.706.411,82	28.168.107,66	28.046.107,66
			previsione di cassa	42.113.930,92	39.628.290,83		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	19240867,01	previsione di competenza	42.144.534,04	30.706.411,82	28.168.107,66	28.046.107,66
			previsione di cassa	46.376.588,59	44.652.873,39		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018					
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	4.391.432,10	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	16.579.236,36 (0,00) 18.874.808,91	15.650.941,00 1.400.593,60 0,00 18.959.706,10	15.203.265,00 0,00 (0,00)	15.313.561,00 0,00 (0,00)		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	9.167.283,83	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.160.236,48 (0,00) 14.573.564,65	3.245.853,82 0,00 0,00 12.413.137,65	2.239.166,66 0,00 (0,00)	2.239.166,66 0,00 (0,00)		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.385.061,20 (0,00) 1.385.061,20	1.209.617,00 0,00 0,00 1.209.617,00	1.125.676,00 0,00 (0,00)	893.380,00 0,00 (0,00)		
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO									
TITOLO 5	TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.000.000,00 (0,00) 4.000.000,00	4.000.000,00 0,00 0,00 4.000.000,00	3.000.000,00 0,00 (0,00)	3.000.000,00 0,00 (0,00)		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	709.812,12	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.020.000,00 (0,00) 7.522.535,40	6.600.000,00 0,00 0,00 7.309.812,12	6.600.000,00 0,00 (0,00)	6.600.000,00 0,00 (0,00)		
TOTALE TITOLI				14268528,05	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	42144534,04 0,00 46355970,16	30706411,82 1400593,60 0,00 43892272,87	28168107,66 0,00 0,00	28046107,66 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				14268528,05	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	42144534,04 0,00 46355970,16	30706411,82 1400593,60 0,00 43892272,87	28168107,66 0,00 0,00	28046107,66 0,00 0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.lgs 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Non avendo ancora effettuato operazioni di riaccertamento parziale o totale dei residui il Fondo Pluriennale vincolato nel bilancio di previsione 2019-2021 è pari a zero in tutti e tre gli esercizi.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	5.024.582,56
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.902.104,47
2	Trasferimenti correnti	593.446,87
3	Entrate extratributarie	4.560.590,27
4	Entrate in conto capitale	8.857.480,88
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.000.000,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.714.668,34
TOTALE TITOLI		39.628.290,83
TOTALE GENERALE ENTRATE		44.652.873,39

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	18.959.706,10
2	Spese in conto capitale	12.413.137,65
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	1.209.617,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	7.309.812,12
TOTALE TITOLI		43.892.272,87
SALDO DI CASSA		760.600,52

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

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art. 162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 1.741.716,75

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				5.024.582,56
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	8.697.678,47	12.924.426,00	21.622.104,47	13.902.104,47
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	65.178,87	528.268,00	593.446,87	593.446,87
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.378.314,27	3.281.264,00	6.659.578,27	4.560.590,27
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	5.985.027,06	3.372.453,82	9.357.480,88	8.857.480,88
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	114.668,34	6.600.000,00	6.714.668,34	6.714.668,34
	TOTALE TITOLI	19.240.867,01	30.706.411,82	49.947.278,83	39.628.290,83
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	19.240.867,01	30.706.411,82	49.947.278,83	44.652.873,39

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	4.391.432,10	15.650.941,00	20.042.373,10	18.959.706,10
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	9.167.283,83	3.245.853,82	12.413.137,65	12.413.137,65
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	0,00	1.209.617,00	1.209.617,00	1.209.617,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	709.812,12	6.600.000,00	7.309.812,12	7.309.812,12
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	14.268.528,05	30.706.411,82	44.974.939,87	43.892.272,87
	SALDO DI CASSA				760.600,52

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del TUEL sono così assicurati:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.024.582,56		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	16.733.958,00 0,00	16.222.341,00 0,00	16.100.341,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	15.650.941,00 0,00 1.582.667,00	15.203.265,00 0,00 1.425.398,00	15.313.561,00 0,00 1.504.421,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	1.209.617,00 126.600,00 0,00	1.125.676,00 106.600,00 0,00	893.380,00 106.600,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 126.600,00	- 106.600,00	- 106.600,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	126.600,00 126.600,00	106.600,00 106.600,00	106.600,00 106.600,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.372.453,82	2.345.766,66	2.345.766,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		126.600,00	106.600,00	106.600,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		3.245.853,82 0,00	2.239.166,66 0,00	2.239.166,66 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000. S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000. S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000. X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica (1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2. (2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. (3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali. (4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.					

Utilizzo proventi alienazioni

L'ente ha previsto l'accantonamento in un apposito fondo del 10% dei proventi da alienazioni previsti in bilancio per l'estinzione anticipata dei prestiti, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 7, comma 5, del D.L. 78/2015, convertito con modificazioni dalla L. 125/2015. Tale accantonamento ammonta a €.126.600,00 nel 2019, ad €. 106.600,00 nel 2020 ed ad €. 106.600,00 nel 2021 e risulta anche indicato nel suddetto prospetto degli equilibri di bilancio.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare	90.199,60		
Totale	90.199,60	0,00	0,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati	100.000,00		
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare	90.199,60		
Totale	190.199,60	0,00	0,00

Le entrate e le correlate spese non ricorrenti nell'esercizio 2019 si riferiscono a contributi:

- del Ministero dell'Interno per attività demografiche (ANPR) di €. 3.500,00;
- della R.T. per P.A.P. sistema di assistenza integrata per bambini 0-6 anni di €. 83.199,60;
- della R.T. per P.I.C. Cultura di €. 3.500,00

Al momento questa Amministrazione è a conoscenza, solo informalmente, che:

- l'Azienda Speciale Multiservizi chiuderà anche il bilancio al 31.12.2018 in perdita anche se non è conosciuta l'entità della perdita stessa; comunque precauzionalmente è stato previsto nell'esercizio 2019 un accantonamento, nell'apposito fondo, per la copertura di una perdita

simile a quella dell'esercizio 2017;

- il C.R.E.A. Società consortile a.r.l. potrebbe chiudere anch'esso il bilancio chiuso al 31.12.2018 con una perdita di circa €. 120.000,00 e la partecipazione posseduta in questa società è del 7,35% del capitale sociale.

La norma prevede che qualora un organismo partecipato presenti un risultato di esercizio che non venga immediatamente ripianato, l'ente locale partecipante è tenuto ad accantonare, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, l'importo corrispondente in un apposito fondo del bilancio di previsione dell'anno successivo. Quindi l'accantonamento deve essere previsto nel primo bilancio di previsione successivo alla certificazione del risultato negativo, mediante approvazione del bilancio dell'esercizio della società partecipata.

Tuttavia, applicando un criterio prudenziale già nel bilancio di previsione 2019-2021, esercizio 2019, è stato previsto un accantonamento di euro 100.000,00 all'apposito fondo per perdite società partecipate. A tale importo deve aggiungersi anche l'importo di euro 23.877,00 del fondo perdite società partecipate accantonato nell'avanzo di amministrazione 2017 (pari alla differenza fra euro 50.000,00 originariamente accantonati e euro 26.123 utilizzati nel 2018) e non svincolato. L'importo complessivo di euro 123.877,00 è, quindi, pienamente sufficiente a ricoprire eventualmente le perdite dei due organismi sopra indicati [euro 100.000,00 A.S.M. + $(120.000 \times 7,35\%) =$ euro 8.820 C.R.E.A.] tenuto conto anche che probabilmente la società consortile C.R.E.A. Srl potrebbe essere posta in liquidazione volontaria.

Pertanto l'accantonamento si ritiene congruo.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

La nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs 118/2011) ed approvato con propria deliberazione n. 31 del 30/01/2019, immediatamente eseguibile ai sensi di legge.

Sulla nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 30.01.2019, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Il programma biennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell' Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica Amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173 .

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale in data 30.01.2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

Su tale piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione economico-finanziaria come disposto dall'art. 239, comma 1, lettera b) punto 1 del TUEL, essendo parte integrante della nota di aggiornamento del D.U.P., con rilascio del relativo parere sopra richiamato.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Sul piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione essendo parte integrante del D.U.P. , con rilascio del relativo parere sopra richiamato.

Verifica della coerenza esterna**Vincoli di finanza pubblica.**

Una delle novità più importante della Legge 30.12.2018, n. 145, articoli 1 commi da 819 a 826, è rappresentata dalla cancellazione del "pareggio di bilancio" minato alle basi dalle sentenze n. 247/2017 e 101/2018 della Corte Costituzionale e già parzialmente superato dal parziale sblocco degli avanzi di amministrazione previsto dalla Circolare MEF 25/2018.

Esso è stato sostituito dagli equilibri di bilancio con risultato di competenza, a consuntivo, non negativo

Quindi, a decorrere dal 2019 cessano le norme sul pareggio di bilancio previsti dagli articoli della legge 11 dicembre 2016 e della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

- restano tuttavia gli obblighi di certificazione e monitoraggio del saldo non negativo del 2018;
- resta inoltre ferma l'applicazione delle sanzioni per il mancato rispetto del saldo non negativo per l'anno 2017.

Ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,6% *il gettito è così previsto:*

Esercizio 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
1.536.193,00	1.570.259,00	1.570.259,00	1.570.259,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00

con una previsione iniziale di € 1.570.259,00= determinata secondo quanto previsto dal principio contabile 3.7.5 in base al quale, con le modifiche del D.M. 1.12.2015 e del D.M. 30.03.2016, gli enti locali possono accertare l'addizionale comunale IRPEF per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza. Tale previsione è stata confrontata per la verifica della coerenza anche con le stime effettuate dal Ministero dell'economia e delle finanze, sul portale del federalismo fiscale.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

<i>IUC</i>	Esercizio 2018 (previsioni finali)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU + accertamenti IMU anni pregressi	5.362.000,00	5.100.000,00	4.750.000,00	4.750.000,00
TASI	66.500,00	66.500,00	66.500,00	66.500,00
TARI rifiuti + recupero evasione	3.727.847,00	3.752.847,00	3.772.847,00	3.792.847,00
Totale	9.156.347,00	8.919.347,00	8.589.347,00	8.609.347,00

Il gettito **IMU**, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012, n. 228;
- della proposta di delibera di approvazione delle aliquote IMU per le abitazioni principali A/1-A/8 e A/9 e pertinenze e con le relative detrazioni di legge, che conferma le aliquote deliberate nel 2018 del 5 per mille. Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni IMU di anni precedenti è previsto in euro 800.000 nel 2019, e 450.000 sia nel 2020 che nel 2021 sulla base del programma di controllo che l'ufficio potrà porre in essere nel triennio e sul trend storico.

Il gettito **TASI**, determinato sulla base:

- dell'art. 1, commi da 669 a 681 della legge 147/2013;
- della proposta di conferma nel 2019 delle aliquote TASI del 2018 nella misura del 1 per mille per gli immobili rurali ad uso strumentale e sempre dell'1 per mille per le abitazioni principali e pertinenze delle categorie A1, A8 e A9.

Il gettito **TARI** è stato previsto in euro 3.722.847,00, determinato sulla lista di carico del 2018 considerando sgravi per circa €. 35.000 (dato storico), in quanto in quanto alla data odierna il piano finanziario del 2019 non è disponibile ed in modo da garantire la copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

Le tariffe della TARI saranno determinato sulla base:

- del regolamento comunale adottato ai sensi dell'art. 1, commi da 641 a 668 della legge 147/2013;
- del metodo normalizzato di cui al D.P.R. 158/1999 ossia sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al

cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento ed alla riscossione.

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 3.752.847,00, con un aumento di euro 25.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2018, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

La tariffa ancora non è stata ad oggi determinata per la mancanza del piano finanziario dell'esercizio 2019 ad oggi non ancora definito ed approvato dall'ATO competente, ATO Rifiuti Toscana Sud.

La tariffa sarà determinata, nella stessa seduta del Consiglio Comunale di approvazione del bilancio, sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio-ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

L'applicazione del tributo è disciplinata con regolamento del Consiglio comunale.

Sono previste esenzioni a carico del bilancio comunale per €. 30.000,00 nei tre anni, finanziate non con il gettito della TARI ma con altri fondi propri di bilancio.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- imposta di soggiorno;
- Fondo di solidarietà.

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2018 (previsioni finali)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Imposta di soggiorno	130.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
Totale	230.000,00	225.000,00	225.000,00	225.000,00

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D. Lgs n.23/2011).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento 2017*	Residuo 2017*	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICI	732,28	0,00				
IMU	853.458,03	749.043,50	1.062.000,00	800.000,00	450.000,00	450.000,00
TASI	14.696,41	3.126,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI, TARSU, TIA	2.548,58	0,00	6.000,00	30.500,00	50.000,00	70.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	871.435,30	752.169,50	1.091.000,00	853.500,00	523.000,00	543.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			977.380,50	631.605,39	398.102,63	423.057,40

*accertato 2018 e residuo 2018 se approvato il rendiconto 2018

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017 (rendiconto)	1,292,060,19*		1.292.060,19
2018 (assestato o rendiconto)			
2019	1.650.000,00		1.650.000,00
2020	1.100.000,00		1.100.000,00
2021	1.100.000,00		1.100.000,00

* nel 2017 preso a riferimento gli accertamenti per i proventi dai permessi a costruire oltre alla previsione delle opere a scomputo, comprese nello stesso importo anche nelle previsioni 2018-2020.

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;

- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- 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;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	480.000,00	480.000,00	480.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	480.000,00	480.000,00	480.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	215.846,40	233.016,00	245.280,00
Percentuale fondo (%)	44,97%	48,55%	51,10%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto che l'ente nella determinazione del FDCE ha tenuto conto delle disposizioni recate dall'art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119 (Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010).

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 480.000 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta n. 28 in data 29.01.2019 la somma di euro 264.164 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata interamente al titolo 1 spesa corrente.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha/non ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Canoni di locazione	183.620,00	193.620,00	193.620,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	192.600,00	192.600,00	192.600,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	376.220,00	386.220,00	386.220,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	15.737,30	17.570,54	18.495,30
Percentuale fondo (%)	4,18%	4,55%	4,79%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura 2018
Bagni pubblici	0,00	20.870,00	0,00%
Asilo Nido (spese/costi al 50%)	257.628,80	257.628,80	100,00%
Mense scolastiche	649.128,00	989.393,60	65,61%
Musei, teatri e mostre	8.000,00	148.270,91	5,40%
Impianti sportivi	13.000,00	460.746,00	2,82%
Parchimetri	160.000,00	34.190,98	467,96%
Uso locali non istituzionali		3.150,00	0,00%
Altri Servizi			n.d.
Totale	1.087.756,80	1.914.250,29	56,82%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021
Bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Asilo Nido (spese/costi al 50%)	110.000,00	0,00	110.000,00	0,00	110.000,00	0,00
Mense scolastiche	620.000,00	45.230,34	620.000,00	48.828,10	620.000,00	51.398,00
Musei, teatri e mostre	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
Impianti sportivi	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00
Parchimetri	160.000,00	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00	0,00
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri Servizi						
TOTALE	911.000,00	45.230,34	911.000,00	48.828,10	911.000,00	51.398,00

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 29 del 29.01.2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 56,82%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 45.230,34.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:

- asili nido;
- mense scolastiche;
- teatri e musei;
- impianti sportivi.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	
101 Redditi da lavoro dipendente	3.879.889,00	4.037.535,00	3.993.241,00	3.993.241,00	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	278.424,67	244.403,00	244.932,92	245.849,21	
103 Acquisto di beni e servizi	7.768.225,16	7.427.091,76	7.402.207,44	7.460.630,46	
104 Trasferimenti correnti	1.402.616,88	1.207.410,00	1.144.932,00	1.144.932,00	
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	
107 Interessi passivi	547.092,00	483.264,00	428.474,00	380.091,00	
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	54.000,00	65.000,00	58.000,00	58.000,00	
110 Altre spese correnti	2.320.096,68	2.186.237,24	1.931.477,64	2.030.817,33	
Totale	16.250.344,39	15.650.941,00	15.203.265,00	15.313.561,00	

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 3.581.971,14, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, che risulta pari a €. 3.325.774,00;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 139.348,18;

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	4.082.372,24	4.037.535,00	3.998.241,00	3.998.241,00
Spese macroaggregato 103	33.929,94	20.900,00	20.900,00	20.900,00
Irap macroaggregato 102	204.483,00	200.073,00	200.272,00	200.904,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare (rinnovi contrattuali)		25.684,00	29.424,00	38.986,00
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	4.320.785,18	4.284.192,00	4.248.837,00	4.259.031,00
(-) Componenti escluse (B)	738.814,04	958.418,00	940.985,00	948.418,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.581.971,14	3.325.774,00	3.307.852,00	3.310.613,00
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 3.581.971,14.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2019-2021 è di euro 20.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto 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 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

La previsione di spesa tiene altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente non rientra nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 (per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che rispettano i vincoli del pareggio di bilancio).

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	114.004,23	80,00%	22.800,85	20.000,00	20.180,00	20.362,16
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	435.449,80	80,00%	87.089,96	87.077,00	84.485,92	83.399,74
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	9.300,00	50,00%	4.650,00	2.200,00	2.200,00	2.241,05
Formazione	23.506,94	50,00%	11.753,47	8.200,00	10.202,40	11.753,47
Totale	582.260,97		126.294,28	117.477,00	117.068,32	117.756,42

La Corte costituzionale con sentenza n.139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui)

Detto fondo è da intendersi come un "Fondo rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Non è stato effettuato l'accantonamento al FCDDE per:

- a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- b) i crediti assistiti da fidejussione;
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa;
- d) le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate rimosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Per la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di bilancio di previsione si è tenuto conto delle FAQ n. 25 e n. 26 pubblicate sul proprio sito da ARCONET in data 26 e 27 ottobre 2017.

L'Amministrazione, a differenza degli anni passati, si è avvalsa della facoltà prevista dal punto 3.3. dell'allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i., come modificato dal comma 882 dell'art. 1 della L. 27.12.2017, n. 205, che permette accantonamenti all'85% nel 2019 e del 95% nel 2020 degli importi correttamente quantificati.

La legge di bilancio 2019, all'art. 1 comma 1015 e seguenti L. 30.12.2018, n. 145, consente agli enti locali di alleggerire l'accantonamento minimo al FCDDE stanziato nel bilancio di previsione 2019-2021 per il solo anno 2019 all'80% e solo a valere sul preventivo. Tale facoltà viene concessa agli enti che al 31.12.2018 hanno rispettato le seguenti condizioni:

- a) l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo al 2018 è rispettoso dei termini dei pagamenti indicati nel D.Lgs 231/2002 ed è stato pagato almeno il 75% dell'importo delle fatture ricevute e scadute nel 2018;
- b) il debito commerciale residuo, rilevato al 31.12.2018, è diminuito del 10% rispetto a quello risultante nel 2017;
- c) hanno pubblicato sul proprio sito internet, nei termini previsti dalla normativa, i dati relativi al debito commerciale residuo e agli indicatori dei tempi di pagamento;
- d) hanno inviato nei mesi precedenti all'avvio del SIOPE+ le comunicazioni relative al pagamento delle fatture alla Piattaforma elettronica dei crediti commerciali (PCC).

L'Amministrazione, pur rispettando le quattro condizioni, non si è avvalsa della facoltà prevista dalla L. 145/2018 e la percentuale applicata prudenzialmente è dell'88% nel 2019, del 95% nel 2020 e del 100% nel 2021.

L'Ente ha individuato per il triennio 2019-2021 le seguenti entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia esigibilità:

RISORSA	DESCRIZIONE
128	IMU - RECUPERO GETTITO DA EVASIONE FISCALE (ruoli Equitalia- acc.)
130	ICI - RECUPERO GETTITO DA EVASIONE FISCALE (ruoli Equitalia-acc.ti)
141	TASI - RECUPERO GETTITO DA EVASIONE FISCALE
170	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (liste di carico)
239	TARI - RECUPERO GETTITO DA EVASIONE FISCALE
240	TARI - GETTITO ORDINARIO
241	TARES (dati TIA da Siena Ambiente Spa-SEI Toscana Srl)
910	SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA (ruoli Equitalia)
930	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA (lista di carico)
950	PROVENTI DA MENSA SCOLASTICA (lista di carico da A.S.M.)
960	PROVENTI SERVIZIO ASILO NIDO (lista di carico)
990	PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO (lista di carico)
1330	FITTI REALI DI FABBRICATI
1334	PROVENTI DA CONCESSIONI LOCALI CASA DEL POPOLO
1336	PROVENTI CONCESSIONI IMMOBILI ADIBITI A CIRCOLI QUARTIERE
1340	PROVENTI CONCESSIONI IMPIANTI SPORTIVI
1362	COSAP (lista di carico solo per la permanente)
1760	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI (solo per rimborso conto energia piscina)
1913	PROVENTI DA CANONE CONCESSIONE SIENA CASE SPA

Per ciascuna delle entrate individuate L'Ente ha calcolato la media del rapporto fra incassi in conto competenza e accertamenti degli ultimi cinque anni.

Negli incassi in conto competenza sono ricomprese anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, pertanto gli incassi in conto competenza sono calcolati nel modo seguente:

= Incassi c/competenza anno x + incassi x+1 in conto residui anno x / Accertamenti di competenza

In tal caso L'Ente ha correttamente slittato il quinquennio di riferimento di un anno indietro.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato (scegliere opzione) utilizzando la facoltà di accantonare importi superiori al minimo previsto dalla normativa vigente;

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.675.847,00	1.252.589,82	1.296.799,44	44.209,62	27,73%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.629.000,00	276.122,08	285.867,56	9.745,48	17,55%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	6.304.847,00	1.528.711,90	1.582.667,00	53.955,10	25,10%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	6.304.847,00	1.528.711,90	1.582.667,00	53.955,10	25,10%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.345.847,00	1.116.209,57	1.116.209,57	0,00	25,68%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.639.000,00	309.188,43	309.188,43	0,00	18,86%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	5.984.847,00	1.425.398,00	1.425.398,00	0,00	23,82%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.984.847,00	1.425.398,00	1.425.398,00	0,00	23,82%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.365.847,00	1.178.959,50	1.178.959,50	0,00	27,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.639.000,00	325.461,50	325.461,50	0,00	19,86%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	6.004.847,00	1.504.421,00	1.504.421,00	0,00	25,05%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	6.004.847,00	1.504.421,00	1.504.421,00	0,00	25,05%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 - euro 102.878,74 pari allo 0,66% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 94.410,05 pari allo 0,62% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 102.950,41 pari allo 6,67% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	100.000,00	5.000,00	5.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: Fondo progettazione e innovazione)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE	107.000,00	12.000,00	12.000,00

Le spese per l'indennità di fine mandato è prevista in competenza 2019 così come le risorse per i rinnovi contrattuali del personale dipendente.

A fine esercizio come disposto dall'art. 167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra/non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL essendo di €. 500.000,00 pari allo 1,59 per cento delle spese finali di cassa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede esternalizzazione di servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017 ad eccezione del Consorzio Il Cristallo società consortile a r.l..

Nessuna società partecipata nell'ultimo bilancio approvato ha presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

L'Azienda Speciale Multiservizi ha chiuso il bilancio al 31.12.2017 con una perdita di esercizio di euro 101.114,00 che è già stata ricoperta nel corso del 2018 mediante utilizzo del fondo riserva per euro 74.991,00 e con il ripiano da parte di questa Amministrazione per la parte restante di euro 26.123,00; somme già impegnate e liquidate da parte di questa Amministrazione nel 2018.

Accantonamento a copertura di perdite

Si riporta quanto già illustrato a pagine 15 e 16 del presente parere, quando è stato trattato il fondo per perdite società partecipate.

Al momento questa Amministrazione è a conoscenza, solo informalmente, che:

- *l'Azienda Speciale Multiservizi chiuderà anche il bilancio al 31.12.2018 in perdita anche se non è conosciuta l'entità della perdita stessa; comunque precauzionalmente è stato previsto nell'esercizio 2019 un accantonamento, nell'apposito fondo, per la copertura di una perdita simile a quella dell'esercizio 2017;*
- *il C.R.E.A. Società consortile a r.l. potrebbe chiudere anch'esso il bilancio chiuso al 31.12.2018 con una perdita di circa €. 120.000,00 e la partecipazione posseduta in questa società è del 7,35% del capitale sociale.*

La norma prevede che qualora un organismo partecipato presenti un risultato di esercizio che non venga immediatamente ripianato, l'ente locale partecipante è tenuto ad accantonare, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, l'importo corrispondente in un apposito fondo del bilancio di previsione dell'anno successivo. Quindi l'accantonamento deve essere previsto nel primo bilancio di previsione successivo alla certificazione del risultato negativo, mediante approvazione del bilancio dell'esercizio della società partecipata.

Tuttavia, applicando un criterio prudenziale già nel bilancio di previsione 2019-2021, esercizio 2019, è stato previsto un accantonamento di euro 100.000,00 all'apposito fondo per perdite società partecipate. A tale importo deve aggiungersi anche l'importo di euro 23.877,00 del fondo perdite società partecipate accantonato nell'avanzo di amministrazione 2017 (pari alla differenza fra euro 50.000,00 originariamente accantonati e euro 26.123 utilizzati nel 2018) e non svincolato. L'importo complessivo di euro 123.877,00 è, quindi, pienamente sufficiente a ricoprire eventualmente le perdite dei due organismi sopra indicati [euro 100.000,00 A.S.M. + (120.000 x 7,35% =) euro 8.820 C.R.E.A.] tenuto conto anche che probabilmente la società consortile C.R.E.A. Srl potrebbe essere posta in liquidazione volontaria.

Pertanto l'accantonamento si ritiene congruo.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 31 dicembre 2018; a tal riguardo, il Comune ha proceduto alla dismissione delle seguenti partecipazioni societarie:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo della mancata dismissione
Fidi Toscana Spa	0,001%	asta pubblica deserta in attesa di perfezionamento del recesso
Cristallo Soc. consortile a r.l.	10,93%	asta pubblica andata deserta l'Ente ha comunicato la volontà di recedere non avendo avuto ad oggi nessun riscontro
Microcredito di solidarietà Spa	0,99%	in attesa di definire indirizzi comuni con la Provincia di Siena e gli altri enti locali soci
Centro Ricerca Energia e Ambiente Srl	7,35%	devono iniziare le procedure di alienazione, non è escluso la messa in liquidazione della società

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 27.12.2018 con deliberazione di Consiglio n. 94, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2019 sono:

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 24/01/2019;

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
Consorzio Terre Cablate	Mutui stipulati con Banca M.P.S.	Fidejussioni	436.490,30

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel ammontano ad euro 13.801,62 nel 2019, euro 13.080,76 nel 2020 ed euro 12.334,46 nel 2021. In relazione ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel sono stati considerati anche gli interessi passivi derivanti dalle garanzie fideiussorie prestate

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)

Il Comune ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, dei propri organismi e società controllate e partecipati: Azienda Speciale Multiservizi.

SPESE CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.372.453,82	2.345.766,66	2.345.766,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	126.600,00	106.600,00	106.600,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	3.245.853,82 0,00	2.239.166,66 0,00	2.239.166,66 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2019	2020	2021
Opere a scomputo di permesso di costruire	300.000,00	100.000,00	100.000,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Permute			
Project financing			
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016			
TOTALE	500.000,00	300.000,00	300.000,00

L'ente non intende acquisire i beni con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	620.332,14	555.452,87	493.055,73	438.090,00	388.415,52
entrate correnti	16.964.123,26	16.756.265,28	17.249.235,93	16.973.852,25	16.733.958,00
% su entrate correnti	3,66%	3,31%	2,86%	2,58%	2,32%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 483.264,00 nel 2019, di euro 428.474,00 nel 2020 e di euro 380.091,00 nel 2021 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	11.293.518,61	11.115.142,02	9.839.237,47	8.756.221,51	7.737.146,96
Nuovi prestiti (+)	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.178.377,04	1.275.904,55	1.083.015,96	1.019.074,55	786.779,03
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	0,45	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	11.115.142,02	9.839.237,47	8.756.221,51	7.737.146,96	6.950.367,93
Nr. Abitanti al 31/12	21.651	21.737	21.737	21.737	21.737
Debito medio per abitante	513,38	452,65	402,83	355,94	319,75

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	577.659,07	540.954,98	479.254,11	425.009,24	786.779,03
Quota capitale	1.178.337,04	1.275.904,52	1.083.015,96	1.019.074,55	376.081,06
Totale fine anno	1.755.996,11	1.816.859,50	1.562.270,07	1.444.083,79	1.162.860,09

L'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2019	2020	2021
Garanzie prestate in essere	13.801,62	13.080,76	12.334,46
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	13.801,62	13.080,76	12.334,46

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato, dalle previsioni definitive 2018-2020 e dal grado degli accertamenti e degli impegni dell'esercizio 2018 alla data odierna;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP e nella sua nota di aggiornamento;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, la nota di aggiornamento del DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i seguenti finanziamenti: proventi dal piano delle alienazioni e proventi dai permessi a costruire.

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2019, 2020 e 2021, gli obiettivi di finanza pubblica.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine,

come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento del DUP stesso;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Caprili Alessandro

Dott. Baccelli David

Dott. Billi Paolo



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2018 (D.P.C.M. del 22.09.2014)

PERIODO 1^ TRIMESTRE 2018	NUMERO PAGAMENTI	TOTALE LIQUIDATO NEL PERIODO	IMPORTO FATTURE PAGATE PER GIORNI DI RITARDO	INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI
DAL 01.01.18 AL 31.03.18	655	1.808.925,25	14.694.544,23	8,12
PERIODO 2^ TRIMESTRE 2018				
DAL 01.04.18 AL 30.06.18	628	2.509.075,14	12.555.019,64	5,00
PERIODO 3^ TRIMESTRE 2018				
DAL 01.07.18 AL 30.09.18	658	2.217.290,26	21.273,91	0,009
PERIODO 4^ TRIMESTRE 2018				
DAL 01.10.18 AL 31.12.18	765	2.316.482,80	-11.393.153,31	-4,92
Anno 2018				
DAL 01.01.18 AL 31.12.18	2.706	8.851.773,45	15.877.684,47	1,79



Città del Cristallo

53034 Colle di Val d'Elsa
Via Francesco Campana, 18
tel. +39 0577 912111- fax +39 0577 912270
P.Iva 00134520527
www.comune.collevaldelsa.it info@comune.collevaldelsa.it



La Casa di Vetro

[indietro](#)

Dettaglio Contenuto

Periodo di riferimento

Indice di tempestività dei pagamenti

Descrizione

anno 2018

Allegato

[Indicatore tempestività dei pagamenti anno 2018.pdf](#)

Ultimo aggiornamento: 31/01/2019

Pubblicazione: 31/01/2019



**COMUNE DI
COLLE DI VAL
D'ELSA**
(Provincia di Siena)

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
N. 141/2019**

AREA A4 SERVIZI FINANZIARI

Parere di regolarità contabile.

(art. 49, comma 1 - art. 147 bis, del D.L.vo 18 Agosto 2000, n. 267)

IL RESPONSABILE

Visto l'atto di riferimento

- esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile.

Colle di Val d'Elsa, 12/02/2019

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

FRANCHINI RAG. ALESSIO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 20, comma 1-bis, D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Colle di Val d'Elsa

(Provincia di Siena)

PARERE TECNICO

(Di cui all'art. 49 T.U. D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 e s.m.i.)

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

N. 141/2019

OGGETTO:BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 E DOCUMENTI ALLEGATI - ESAME ED APPROVAZIONE.

Il Dirigente del Settore Servizi Finanziari esprime parere FAVOREVOLE sulla proposta della deliberazione in oggetto indicata **in ordine alla regolarità tecnica**.

Colle di Val d'Elsa, 12/02/2019

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

FRANCHINI RAG. ALESSIO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 20, comma 1-bis, D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

DELIBERAZIONE DELLA SEDUTA DEL 21/02/2019 **N. 12 DEL 21/02/2019**

OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 E DOCUMENTI ALLEGATI - ESAME ED APPROVAZIONE.

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo ENTE.

Colle di Val d'Elsa, 11/03/2019

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. CAPALBO ANGELO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 20 Comma 1 - bis D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)