



COMUNE DI ORISTANO

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 - 2020 - 2021

NOTA INTEGRATIVA D.Lgs. n. 118/2011

IL DIRIGENTE
SETTORE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DELLE RISORSE
Dott.ssa Maria Rimedia Chergia

Nota integrativa
Bilancio di previsione 2019-2021

PREMESSA

L'armonizzazione contabile degli enti territoriali è il processo di riforma degli ordinamenti contabili pubblici diretto a rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di consentire il controllo dei conti pubblici nazionali (tutela della finanza pubblica nazionale); verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo UE) e favorire l'attuazione del federalismo fiscale.

L'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche costituisce il cardine irrinunciabile della riforma della contabilità pubblica (legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.

Entrambe le leggi hanno delegato il Governo ad adottare uno o più decreti legislativi, informati ai medesimi principi e criteri direttivi, per l'attuazione dell'armonizzazione contabile.

Per gli enti territoriali la delega è stata attuata dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "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 legge 5 maggio 2009, n. 42".

L'approvazione del bilancio di previsione rappresenta uno dei momenti più importanti dell'attività istituzionale di un Ente Locale. Il termine previsto dal legislatore per l'approvazione di questo documento è fissato al 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui il bilancio si riferisce.

Con Decreto del Ministro dell'Interno del 7 dicembre 2018 è stato disposto il differimento del termine per l'approvazione al 28 febbraio 2019 e con ulteriore D.M in data 25 gennaio 2019 il termine è stato ulteriormente differito al 31 marzo 2019.

Il processo di approvazione inizia con la presentazione al Consiglio Comunale dello schema di documento predisposto e approvato dalla Giunta.

La presente nota tecnica redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio - Allegato 4/1 al D.lgs.118/2011 e dell'art.11 comma 5 del D.Lgs 118/2011, è finalizzata a chiarire e illustrare gli elementi più significativi del bilancio triennale 2019-2021.

Le previsioni triennali di entrata e spesa sono state fatte nel rispetto della normativa vigente, mantenendo immutate le aliquote dei tributi comunali e adottando un criterio storico di allocazione delle risorse, nel rispetto dei principi contabili generali dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

Per ciò che concerne la spesa, la formulazione delle previsioni è stata effettuata tenendo conto delle spese sostenute nel decorso esercizio, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata si è tenuto conto delle risultanze degli esercizi precedenti tenendo conto delle possibili variazioni.

Per quanto riguarda specificatamente le entrate tributarie inerenti la IUC queste sono state confermate nella stessa misura del decorso esercizio. Pertanto le aliquote IUC per l'anno 2019 per le componenti IMU e TASI saranno uguali a quelle in vigore nel 2018 e risalenti a quelle approvate nel 2016 con la Deliberazione C.C. n. 42 del 27/04/2016 mentre per la componente Tari è prevista l'approvazione del nuovo Piano Economico Finanziario sulla base dei costi del 2018 nonché l'approvazione delle nuove tariffe, sensibilmente inferiori rispetto a quelle attuali.

EQUILIBRI DI BILANCIO-PAREGGIO DI BILANCIO

La legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019) ha introdotto importanti innovazioni in materia di equilibrio di bilancio degli enti territoriali a decorrere dall'anno 2019:

- il ricorso all'equilibrio di bilancio di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 per il quale gli enti territoriali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, previsto dall'allegato 10 del citato decreto legislativo n. 118 del 2011 (comma 821);
- il superamento delle norme sul pareggio di bilancio di cui ai commi 465 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016 (comma 823);
- la cessazione degli obblighi di monitoraggio e di certificazione di cui ai commi 469 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016 (comma 823);
- la cessazione della disciplina in materia di intese regionali e patti di solidarietà e dei loro effetti, anche progressi;

Cessano, inoltre, a decorrere dagli anni 2019 e successivi, gli effetti derivanti dal ricorso, negli anni 2018 e precedenti, ai predetti strumenti di flessibilità del saldo in termini di cessione/acquisizione di spazi finanziari e, conseguentemente, il loro impatto sul nuovo equilibrio di bilancio.

L'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, prevede che, a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni (senza alcuna esclusione) utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili) e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Gli enti territoriali, dunque, concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della legge di bilancio 2019, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.

Le disposizioni normative in materia di spesa di personale che fanno riferimento alle regole del patto di stabilità interno o al rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243 o, più in generale, degli obiettivi di finanza pubblica, si intendono riferite all'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145.

La dimostrazione è data dall'equilibrio di bilancio evidenziato nel prospetto che segue:

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			2.685.218,76		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		41.039,89	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>	(+)		42.769.058,29 0,00	42.075.967,39 0,00	40.848.957,32 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	(-)		41.019.576,68 0,00 1.948.833,00	39.856.939,39 0,00 1.843.483,00	38.829.096,32 0,00 1.720.599,00
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>	(-)		1.805.303,50 0,00 0,00	1.929.980,00 0,00 0,00	2.033.143,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-14.782,00	289.048,00	-13.282,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		442.150,00 0,00	223.650,00 0,00	263.650,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		427.368,00	512.698,00	250.368,00
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	(+)	3.758.331,13	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	(+)	41.611.119,56	28.077.013,48	39.044.693,55
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	(-)	442.150,00	223.650,00	263.650,00
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	(-)	1.181.553,03	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	427.368,00	512.698,00	250.368,00
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>	(-)	44.173.115,66 0,00	28.366.061,48 0,00	39.031.411,55 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	(+)		1.181.553,03	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'	(-)		1.181.553,03	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

MANOVRA DI BILANCIO

Al fine di analizzare i dati contabili del Bilancio di Previsione 2019/2021, si rende indispensabile premettere che è stata svolta attività di ricodifica di tutte le voci del bilancio in relazione al piano integrato dei conti e in base ai nuovi schemi di bilancio da adottare obbligatoriamente a decorrere dal 2016.

Le entrate sono distinte in titoli, tipologie e categorie e capitoli, la parte Spesa del bilancio è articolata in missioni e programmi, la cui elencazione è obbligatoria per tutti gli enti. All'interno dell'aggregato missione/programma le spese sono suddivise per Titoli, Macroaggregati e Capitoli.

Come disposto dal D.Lgs. 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs. 126/2014, all'art. 39 comma 2, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza 2019 e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza dei successivi esercizi 2020 e 2021.

La manovra complessiva del Bilancio 2019/2021 ammonta a:

- € 113.775.898,00 per il 2019
- € 95.754.330,00 per il 2020
- € 105.495.000,00 per il 2021

Il Decreto Legislativo 118/2011, che delinea le modifiche al TUEL, prevede che:

“Il Bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità”.

La dimostrazione è data dall'allegato al Bilancio “Quadro generale riassuntivo” evidenziato nel prospetto che segue:

Il Rendiconto dell'esercizio 2017 approvato con deliberazione di C.C. n. 61 del 28/06/2018 redatto ai sensi del D. Lgs. n. 267/2000 si è chiuso con la determinazione di un avanzo di amministrazione globale netto, interamente vincolato, pari a € 9.763.893,35. Con il riaccertamento straordinario dei residui effettuato nel 2015 e approvato con deliberazione di G.M: n. 105 del 09/06/2015 era stato determinato un disavanzo tecnico pari a € 8.148.114,47 da ripartirsi in 30 annualità con decorrenza dal 2015.

La quota annuale di disavanzo pari a € 271.603,81 è stata iscritta obbligatoriamente nell'esercizio 2019 e in quelli successivi fino alla conclusione del periodo di 30 anni nella parte spese correnti, è stata coperta attraverso apposita quota di entrate correnti e dovrà andare in economia a chiusura degli esercizi per confluire nell'Avanzo di Amministrazione.

Il bilancio predisposto risulta pertanto comprensivo di tale quota e prevede inoltre l'immediato utilizzo di una parte della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione vincolato presunto al 31.12.2018 pari a € 3.758.331,13, interamente vincolato a spese di investimento.



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				6.954.614,70
RISCOSSIONI	(+)	6.451.769,48	63.433.361,95	69.885.131,43
PAGAMENTI	(-)	10.590.809,41	63.543.378,43	74.134.187,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.705.558,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.705.558,29
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	19.440.762,68	31.232.906,07	50.673.668,75
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.747.051,46	44.831.454,19	46.578.505,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			41.039,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			6.759.681,50

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:

Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità' al 31/12/2018				0,00
Fondo anticipazioni liquidità' DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società' partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
Totale parte accantonata B)				0,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata C)				0,00
Parte destinata agli investimenti				
Totale destinata agli investimenti D)				0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				6.759.681,50

ENTRATE CORRENTI

Per le Entrate correnti si evidenzia la prevalenza di quelle proprie sulle entrate da trasferimenti confermando quel processo iniziato ormai da diversi anni e volto alla graduale applicazione del federalismo fiscale.

Con riferimento alle entrate correnti, pur prevedendo ancora che per le annualità considerate nel Bilancio il sistema tributario locale sia quello basato sulla Imposta Unica Comunale (IUC), è pertanto intervenuta pesantemente prevedendo importanti esenzioni sulla TASI e esonerando gli immobili adibiti ad abitazione principale da tale imposta. Inoltre, si richiama la norma che impedisce agli Enti Locali l'incremento delle aliquote tributarie, ad eccezione della TARI, che può variare sulla base del piano finanziario dei costi del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti. E' stato infatti predisposto il nuovo piano finanziario sulla base dei costi del 2018 e la modifica delle tariffe sulla base del nuovo piano. Le nuove tariffe tuttavia non aumentano il carico tributario per i cittadini ma risultano in lieve diminuzione rispetto alle attuali, garantendo, anche per il 2019, la copertura al 100% dei costi del servizio.

Imposta Unica comunale

Lo stanziamento complessivo della IUC è così previsto:

	IMU	TASI	TARI
2019	5.700.000	1.200.000	5.812.314

IMU

La previsione per il 2019 di € 5.700.000,00 è effettuata mediante applicazione delle stesse aliquote IMU approvate per l'anno 2018 le quali tengono conto delle disposizioni derivanti dalla Legge di Stabilità 2017 che ha introdotto agevolazioni sull'IMU per gli immobili locati a canone concordato. La previsione, ai sensi del D.L. 16/2014, articolo 6, è iscritta al netto dell'importo che viene trattenuto dall'Agenzia delle Entrate per essere versato al bilancio dello Stato a titolo di contribuzione alla formazione del Fondo di Solidarietà Comunale a valere sull'Imu e che per il 2019 è pari a € 1.575.431,63.

TASI

La previsione Tasi per il 2019 è pari a € 1.200.000,00. Tale entrata risente delle novità introdotte dalla Legge di Stabilità 2016 in particolare dell'esonero per gli immobili di residenza. Tale gettito è stato quantificato tenendo conto delle aliquote già approvate nel 2017 e del gettito effettivamente realizzato nell'esercizio 2017 e 2018.

TARI

La previsione Tari per il 2019 è pari a € 5.812.314,00. Le previsioni inerenti la TARI, imposta che deve assicurare la copertura dei costi relativi al servizio di raccolta e smaltimento rifiuti sono state effettuate sulla base del Piano Economico Finanziario predisposto sulla base dei costi del 2018 e da approvarsi con i documenti di programmazione 2019-2021.

LOTTA ALL'EVASIONE

La previsione evasione Ici è pari a 1.000.000,00 mentre quella per la Tarsu/Tares/Tari è pari a € 300.000,00. Tali entrate derivano dall'attività di lotta all'evasione svolta dal Servizio Entrate sull'evasione/ irregolarità di versamento dell'ICI/IMU di anni precedenti. Per tali entrate il principio della competenza finanziaria potenziata prevede l'accertamento nel corso dell'esercizio nel quale il diritto alla riscossione si concretizza, indipendentemente dall'avvenuta riscossione. In questi casi deve essere iscritto in parte spesa l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità in misura pari all' 85% per l'esercizio 2019, al 95% per il

2020 e al 100% per il 2021, calcolato sulla differenza percentuale del riscosso/non riscosso sugli accertamenti del quinquennio 2013-2017.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

La previsione iscritta in bilancio è di euro 200.000. L'imposta in argomento viene introdotta nell'ambito della potestà regolamentare prevista dall'art. 52 del D. Lgs n. 446/1997 per disciplinare l'applicazione dell'imposta di soggiorno di cui all'art. 4 del decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23. Il relativo gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, compresi interventi a sostegno delle strutture ricettive e interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché interventi a sostegno dei relativi servizi pubblici locali.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

L'importo previsto per il 2019 è pari a € 1.500.000,00. Già da anni non si verificano aumenti nelle aliquote per Addizionale comunale all'IRPEF. Il gettito previsto per tale imposta è stato quantificato sulla base dell'andamento delle riscossioni registrate negli ultimi esercizi, dato in linea con la quantificazione del Ministero.

DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI

L'importo previsto per il 2019 è pari a € 15.000,00. La stima di gettito di tale tributo, in considerazione dell'invarianza delle aliquote, si è basata sull'andamento degli accertamenti e riscossioni relativi all'esercizio 2018.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI:

L'importo previsto per il 2019 è pari a € 20.969.292,80. Gli stanziamenti previsti derivano per la maggior parte da trasferimenti regionali e solo in minima parte da trasferimenti erariali.

I trasferimenti da altre amministrazioni locali principalmente riguardano trasferimenti regionali attinenti ad entrate aventi specifica destinazione in particolare Politiche Sociali, Istruzione e Cultura. Tra i trasferimenti regionali rientra lo stanziamento del Fondo Unico di cui alla L.R. n. 2/2007, disposto con determinazione n. 316 del 12/02/2019 dell'Assessorato Enti Locali Finanze e Urbanistica e concesso per un importo complessivo di € 6.088.879,49. Altra entrata di una certa rilevanza per il 2019 è quella regionale di € 1.373.038,34 prevista dalla L.R. 28/12/2018, n. 48.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie sono iscritte per un importo complessivo pari a € 6.070.451,49 nell'annualità 2019.

Tra le entrate extratributarie rientrano i proventi da servizi pubblici a domanda individuale. Sugli stanziamenti di tale tipologia di entrata incidono le tariffe definite dal Comune per i servizi a domanda individuale con apposita delibera adottata propedeuticamente al bilancio. Nel titolo 3 sono iscritti inoltre i seguenti altri introiti:

- Canone Pubblicità per € 150.000,00;
- COSAP per € 300.000,00;
- Proventi concessioni cimiteriali per € 200.000,00 oltre a € 45.000,00 per diritti cimiteriali;
- Proventi asili nido per € 220.000,00;
- Proventi impianti sportivi per € 15.000,00;
- Proventi servizio mensa scolastica per € 208.500,00;
- Proventi da parcheggi per € 85.000,00;
- Concessioni beni patrimoniali e demaniali per € 247.871,00;

- Sanzioni per violazione al Codice della Strada per € 800.000,00, in riferimento alle quali sono rispettati i vincoli di destinazione stabiliti dal CdS nonché l'accantonamento di una quota a Fondo Crediti a copertura della possibile mancata riscossione;
- Proventi dai mercati per € 61.711,00. Anche per tale entrata è previsto l'accantonamento a Fondo crediti a copertura della possibile mancata riscossione.
- Canoni per fitti di fabbricati € 100.000,00.
- .- Proventi da GSE € 200.000,00.

SPESE CORRENTI

L'importo previsto per il 2019 è complessivamente pari a € 41.019.576,68.

Tali spese sono finanziate da entrate correnti e da entrate in conto capitale destinabili alla copertura di spese correnti quali i proventi da concessioni edilizie.

Di seguito si riporta la suddivisione delle spese correnti per macroaggregati:

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	90.546,00	26.945,00	398.863,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	516.354,00
02	Segreteria generale	1.365.313,00	85.818,59	66.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.517.131,59
03	Gestione economica,	246.367,00	17.280,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	5.000,00	0,00	301.647,00
04	Gestione delle entrate	226.382,00	16.702,00	385.470,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	150.000,00	1.008.554,00
05	Gestione dei beni demaniali e	120.517,00	27.651,00	547.950,00	2.582,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	703.700,00
06	Ufficio tecnico	901.533,00	64.043,00	138.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.104.076,00
07	Elezioni e consultazioni	578.823,00	41.303,00	114.000,00	83.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	818.076,00
08	Statistica e sistemi informativi	87.998,00	6.006,00	147.209,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	241.213,00
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	1.749.598,00	28.555,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.784.153,00
11	Altri servizi generali	199.118,00	81.191,00	537.460,00	38.158,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	306.250,00	1.162.177,14
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.566.195,00	395.494,59	2.367.452,00	324.690,14	0,00	0,00	7.000,00	0,00	35.000,00	461.250,00	9.157.081,73
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	1.200.548,00	87.475,00	618.604,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.908.127,00
02	Sistema integrato di sicurezza	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	1.200.548,00	87.475,00	619.604,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.909.127,00

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	220.663,00	13.978,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	274.641,00
02	Edilizia residenziale pubblica e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	220.663,00	13.978,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	284.641,00
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	225.042,16	15.657,00	1.097.828,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.338.527,16
03	Rifiuti	0,00	0,00	5.401.000,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.751.000,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
05	Aree protette, parchi naturali,	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
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	225.042,16	15.657,00	6.598.828,00	365.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.204.527,16
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	169.610,00	11.946,00	939.901,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.121.457,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	169.610,00	11.946,00	939.901,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.121.457,00

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	9.573.284,83	645.753,04	20.684.246,37	6.169.430,02	0,00	0,00	972.240,00	0,00	36.500,00	2.938.122,42	41.019.576,68

ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

L'importo previsto, nell'esercizio 2019, per spese in conto capitale è pari a € 44.173.115,66.

Tra le entrate in conto capitale rientrano in particolare:

- proventi derivanti dai permessi per costruire per € 1.300.000,00
- entrate provenienti dalle alienazioni immobiliari per € 2.525.000,00

La maggior parte delle spese stanziata nel 2019 derivano dall'attuazione del Piano Triennale e Annuale delle Opere Pubbliche..

Segue quadro macroaggregato spese in conto capitale:

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica,	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	1.181.553,03	1.181.553,03
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	575.000,00	0,00	0,00	0,00	575.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	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	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	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	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	735.500,00	0,00	0,00	0,00	735.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	1.905.500,00	0,00	0,00	0,00	1.905.500,00	0,00	0,00	0,00	1.181.553,03	1.181.553,03
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	47.368,00	47.368,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	200.000,00	0,00	0,00	47.368,00	247.368,00	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	415.000,00	0,00	0,00	0,00	415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non	0,00	1.368.478,16	0,00	0,00	0,00	1.368.478,16	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	145.247,18	0,00	0,00	0,00	145.247,18	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	1.928.725,34	0,00	0,00	0,00	1.928.725,34	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	261.988,82	0,00	0,00	0,00	261.988,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi	0,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	284.988,82	0,00	0,00	0,00	284.988,82	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	2.660.000,00	0,00	0,00	0,00	2.660.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	96.000,00	0,00	0,00	0,00	96.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	2.756.000,00	0,00	0,00	0,00	2.756.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 7 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del	0,00	11.476.857,88	0,00	0,00	0,00	11.476.857,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	11.476.857,88	0,00	0,00	0,00	11.476.857,88	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	5.510.560,74	0,00	0,00	0,00	5.510.560,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica 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 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	5.510.560,74	0,00	0,00	0,00	5.510.560,74	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	415.511,39	0,00	0,00	0,00	415.511,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e	0,00	725.000,00	0,00	0,00	0,00	725.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	287.569,01	0,00	0,00	0,00	287.569,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali,	0,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00	240.000,00	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	1.708.080,40	0,00	0,00	0,00	1.708.080,40	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	17.345.035,38	0,00	0,00	0,00	17.345.035,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	17.345.035,38	0,00	0,00	0,00	17.345.035,38	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 TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali											
01	Relazioni internazionali e TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
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 dubbio	0,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	130.000,00	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	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>130.000,00</i>	<i>130.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico											
02	Quota capitale ammortamento TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
TOTALE MACROAGGREGATI		<i>0,00</i>	<i>43.995.747,66</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>177.368,00</i>	<i>44.173.115,66</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.181.553,03</i>	<i>1.181.553,03</i>

FONDO PLURENNALE VINCOLATO

	Parte corrente	Parte capitale
2019	41.039,89	-----
2020	-----	-----
2021	-----	-----

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi al quello in cui è stata accertata l'entrata.

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto FPV il quale ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo il principio della competenza potenziata con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile.

Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

	Parte corrente	Parte capitale
2019	€ 1.948.833,00	€ 130.000,00
2020	€ 1.843.483,00	€ 100.000,00
2021	€ 1.720.599,00	€ 100.000,00

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), da intendersi come un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare le spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Sulla base di quanto stabilito dal principio contabile 3.3 e seguenti della nuova contabilità, risulta obbligatorio accertare per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, i proventi del patrimonio ecc.

Per tali crediti accertati nell'esercizio deve essere costituito un fondo crediti di dubbia esigibilità, attraverso un accantonamento annuale da stanziare tra le spese, 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 del grado di riscossione dei crediti, rilevato negli ultimi cinque esercizi precedenti a quello di riferimento.

Quest'ultimo parametro (grado di riscossione rilevato negli ultimi cinque esercizi precedenti chiusi a quello di riferimento) è determinato dalla media tra incassi in c/competenza ed in c/residui ed accertamenti degli ultimi cinque esercizi.

Il periodo storico preso in considerazione è il quinquennio 2013/2017.

Per quanto riguarda infine la tipologia del credito oggetto di accantonamento, la norma (allegato A/2 del D.lgs. 126/14, punto 3.3) lascia libera scelta all'ente di individuare le poste di entrata oggetto di difficile esazione, prevedendo che non siano soggette a svalutazione le poste relative a:

- trasferimenti da altre P.A.
- entrate assistite da fideiussione
- entrate tributarie che possono essere ancora accertate per cassa.

Si è pertanto provveduto a individuare le poste di entrata stanziate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione.

Considerata le suddette esclusioni, sono state individuate, per la loro natura, le seguenti risorse di possibile incerta o lunga riscossione:

- I.C.I./IMU - Accertamenti anni pregressi (entrata tributaria non accertata per cassa)
- TARSU/TARES/TARI – Accertamenti anni pregressi (entrata tributaria non accertata per cassa)
- TARI (entrata tributaria non accertata per cassa)
- Fitti attivi di fabbricati comunali disponibili (entrate extra-tributarie)
- Concessioni mercatali
- Sanzioni per violazioni al codice della strada (entrate extra-tributarie)
- Proventi oneri concessori.

Successivamente si è proceduto, per ciascun capitolo, a calcolare la media semplice tra incassi (in competenza e residui) e accertamenti degli ultimi cinque esercizi. Si è quindi proceduto a determinare l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio. Le disposizioni introdotte dal D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, hanno previsto un inserimento graduale di tali fondi nel bilancio degli Enti. Inoltre l'art. 1, comma 509, della Legge 190/2014 – Legge di Stabilità 2015 – ha ulteriormente differito il termine di applicazione a regime del FCDE, prevedendo percentuali differenziate fino all'applicazione integrale del 100% a decorrere dal 2021.

Continuando, come già negli anni precedenti, ad applicare alle poste di bilancio criteri di massima prudenza e tenuto conto che, in aderenza al principio della prudenza, l'Ente procederà ad accantonare nel 2018 una congrua somma dell'avanzo di amministrazione quale Fondo crediti di difficile esigibilità fino a tutto l'esercizio 2018, inserendo a bilancio, per l'esercizio 2019, le poste calcolate nella misura dell' 85%.

La dimensione iniziale del fondo è pertanto determinata in sede di bilancio di previsione attraverso l'iscrizione di apposita posta in spesa, sia corrente che di investimento, mentre per quanto riguarda le somme iscritte nel conto dei residui il fondo è determinato dalla somma della componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si tratta, pertanto, di coprire con adeguate risorse sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i nuovi crediti in corso di formazione (previsioni di entrata del nuovo bilancio). La dimensione definitiva del fondo, ogni anno, sarà pertanto determinata, dalla quota calcolata a rendiconto, che comporta l'accantonamento di una quota dell'avanzo di pari importo (quota accantonata dell'avanzo). Nella sostanza, si andrà a costituire uno specifico stanziamento di spesa assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.



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	7.043.416,00	1.390.914,75	1.182.277,54	16,79
	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	7.043.416,00	1.390.914,75	1.182.277,54	16,79
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 sanità 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	7.043.416,00	1.390.914,75	1.182.277,54	16,79
	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	161.711,00	57.124,31	48.555,66	30,03
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.600.000,00	718.000,00	718.000,00	44,88
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	1.761.711,00	775.124,31	766.555,66	43,51
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 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
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	1.300.000,00	130.000,00	130.000,00	10,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.300.000,00	130.000,00	130.000,00	10,00
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:Riscossioni 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	10.105.127,00	2.296.039,06	2.078.833,20	20,57
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	8.805.127,00	2.166.039,06	1.948.833,20	22,13
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	1.300.000,00	130.000,00	130.000,00	10,00

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

Il prospetto sotto riportato evidenzia il rispetto del limite previsto dalla normativa vigente.

L'ammontare degli interessi per mutui previsti nel progetto di Bilancio 2019 è pari a € 965.240,00 relativo ai mutui accesi a tutto il 31.12.2018 mentre la quota capitale ammonta a complessive € 1.805.303,50.

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)	(+)	15.550.015,26	16.127.549,22	15.729.314,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	15.970.993,72	21.284.929,20	20.969.292,80
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	6.136.834,41	6.483.471,86	6.070.451,49
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		37.657.843,39	43.895.950,28	42.769.058,29
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	3.765.784,00	4.389.595,00	4.250.016,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018	(-)	965.240,00	902.710,00	834.454,00
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		2.800.544,00	3.486.885,00	3.415.562,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2018	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui , garanzie per le quali e' stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

SPESA PER IL PERSONALE

Personale in servizio all' 01.01.2019

FORZA LAVORO (numero)	Anno 2019
Personale previsto in pianta organica	237
Dipendenti in servizio	
di ruolo	219
non di ruolo	19

Personale in servizio di ruolo diviso per categorie al 01.01.2019

Posizione Giuridica	Nr. Dipendenti
Dirigenti	3
D.	57
C	90
B.	52
A	17
Totale	219

I dati relativi alle spese di personale evidenziano la tendenza al forte calo di questa importante componente del bilancio anche se in attenuazione rispetto agli anni precedenti.

Il costo del personale (diretto ed indiretto) incide in modo preponderante sulle disponibilità del bilancio di parte corrente costituendo uno dei fattori di maggiore rigidità del bilancio comunale.

Il grado di rigidità del bilancio può essere valutato mediante l'utilizzo di appositi indicatori, è significativo constatare che uno di questi indicatori prende proprio in considerazione l'incidenza del costo del personale sul totale delle entrate correnti.

Questo indicatore è espresso in percentuale e mette in evidenza che se il costo totale del personale, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti diminuisce, il margine di manovra dell'ente aumenta.

In questi anni grazie ad un'attenta gestione delle risorse questo rapporto è stato contenuto riducendo al minimo l'impatto delle spese di personale e limitando il grado di rigidità del bilancio derivante da questa importante voce di spesa.

