



COMUNE DI ORISTANO

---

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2019 - 2020

---

NOTA INTEGRATIVA D.Lgs. n. 118/2011

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

Nota integrativa  
Bilancio di previsione 2018-2020

## **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 29 dicembre 2017 è stato disposto il differimento del termine per l'approvazione al 28 febbraio 2018.

Il processo di approvazione inizia con la presentazione al Consiglio Comunale dello schema di documento predisposto e approvato dalla Giunta. La sua approvazione entro la fine dell'anno permette di evitare l'automatismo dell'esercizio provvisorio con la gestione in dodicesimi delle risorse stanziato in bilancio.

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 documento di bilancio 2018-2020.

Le previsioni triennali di entrata e spesa sono state fatte nel rispetto della normativa vigente, mantenendo immutate le aliquote dei tributi e le tariffe dei servizi pubblici e adottando un criterio storico di allocazione delle risorse, e rispettano i 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 quanta 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 2017 per le componenti Imu e Tasi saranno uguali a quelle approvate per il 2016 con la Deliberazione C.C. n. 42 del 27/04/2016 e per la componente Tari nella stessa misura approvata con la deliberazione C.C. n. 41 del 27/04/2016.

## **PAREGGIO DI BILANCIO**

La legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734, ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i previgenti vincoli delle regioni a statuto ordinario.

Il percorso avviato nel 2016 è stato, poi, consolidato con l'approvazione della legge 12 agosto 2016, n. 164, che ha apportato alcune sostanziali modifiche all'articolo 9 della richiamata legge 24 dicembre 2012, n. 243, in materia di equilibri di bilancio degli enti territoriali. Più precisamente, il legislatore, ha previsto all'articolo 9, commi 1 ed 1-bis, della legge n. 243 del 2012, il superamento dei previgenti quattro saldi di riferimento dei bilanci delle regioni e degli enti locali (un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali; un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale di rimborso prestiti), prevedendo un unico saldo non negativo in termini di competenza tra le entrate finali (titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118) e le spese finali (titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio), sia nella fase di previsione che di rendiconto.

I richiamati commi 1 e 1-bis dell'articolo 9 prevedono, inoltre, per gli anni 2017-2019, con legge di bilancio, compatibilmente con gli obiettivi di finanza pubblica e su base triennale, l'introduzione del Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa. A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali.

Il nuovo quadro definito dal legislatore trova attuazione nell'articolo 1, comma 466, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio 2017). Nello specifico, a decorrere dal 2017, a tutela dell'unità economica della Repubblica, concorrono, alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni, a prescindere dal numero di abitanti, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi da 463 a 484 del citato articolo 1, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi dell'articolo 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.

La nuova disciplina prevede che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio. Viene, inoltre, specificato che, per il triennio 2017-2019, nelle entrate e nelle spese finali in termini di

competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

La possibilità di considerare tra le entrate finali rilevanti ai fini del pareggio anche il saldo del Fondo pluriennale vincolato facilita il rispetto dell'equilibrio di bilancio e può avere effetti espansivi sulla capacità di spesa degli enti. Il richiamato comma 466 precisa, inoltre, che, a decorrere dal 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali. Non rileva la quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

L'articolo 9, comma 2, della legge n. 243 del 2012, prevede, poi, che, nel caso in cui un ente registri un valore negativo del saldo, debba adottare, al fine di assicurare gli obiettivi di finanza pubblica, misure di correzione tali da assicurarne il recupero entro il triennio successivo, in quote costanti. Il successivo comma 4 introduce la previsione che, con legge dello Stato, siano definiti i premi e le sanzioni da applicare ai richiamati enti territoriali in base ai seguenti principi:

1. proporzionalità tra premi e sanzioni;
2. proporzionalità tra sanzioni e violazioni;
3. destinazione dei proventi delle sanzioni a favore dei premi agli enti del medesimo comparto che hanno rispettato i propri obiettivi.

La legge di bilancio 2017 ha dato piena attuazione alle predette disposizioni, prevedendo, all'articolo 1, commi 475 e 476, un trattamento differenziato per gli enti che:

1. non hanno rispettato il saldo di finanza pubblica in misura uguale o superiore al 3 per cento delle entrate finali (accertamenti);
2. non hanno rispettato il saldo di finanza pubblica in misura inferiore al 3 per cento delle entrate finali (accertamenti).

Il comma 479 introduce, inoltre, un meccanismo volto a premiare gli enti che rispettano il saldo di cui al comma 466 e che conseguono un saldo finale di cassa non negativo, fra le entrate e le spese finali. Tale meccanismo prevede che vengano assegnate loro le eventuali risorse incassate dal bilancio dello Stato derivanti dall'applicazione delle sanzioni comminate agli enti non rispettosi del predetto saldo per essere destinate alla realizzazione di investimenti pubblici.

Si segnala, altresì, che l'articolo 9, comma 5, della legge n. 243 del 2012, mantiene ferma la possibilità di prevedere con legge dello Stato ulteriori obblighi a carico degli enti, in materia di concorso al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, al fine di assicurare il rispetto dei vincoli derivanti dall'ordinamento dell'Unione europea.

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

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>16.127.549,22</b>	<b>15.660.416,00</b>	<b>15.760.416,00</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>17.127.697,82</b>	<b>17.127.697,82</b>	<b>17.127.697,82</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>5.940.737,70</b>	<b>5.724.677,85</b>	<b>5.638.897,93</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>29.486.914,87</b>	<b>31.809.220,08</b>	<b>37.315.000,00</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	37.529.115,26	37.081.455,50	37.014.895,37
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	1.788.842,61	1.634.527,87	1.715.333,64
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>35.740.272,65</b>	<b>35.446.927,63</b>	<b>35.299.561,73</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	31.015.027,01	31.433.220,08	36.939.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	130.000,00	130.000,00	130.000,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>30.885.027,01</b>	<b>31.303.220,08</b>	<b>36.809.000,00</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI</b>	<b>(-)</b>	<b>325.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012</b>		<b>1.732.599,95</b>	<b>3.571.864,04</b>	<b>3.733.450,02</b>

## **MANOVRA DI BILANCIO**

Al fine di analizzare i dati contabili del Bilancio di Previsione 2018/2020, 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 2018 e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza dei successivi esercizi 2019 e 2020.

La manovra complessiva del Bilancio 2018/2020 ammonta a:

- € 98.098.000,00 per il 2018
- € 98.033.000,00 per il 2019
- € 103.553.000,0 per il 2020

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 da due allegati al Bilancio e cioè dal “Quadro generale riassuntivo” e dal prospetto "Verifica equilibri":



**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio esercizio			6.012.444,57		
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>	(+)		39.195.984,74 0,00	38.512.791,67 0,00	38.527.011,75 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	(-)		37.529.115,26 0,00 1.788.842,61	37.081.455,50 0,00 1.634.527,87	37.014.895,37 0,00 1.715.333,64
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>	(-)		1.842.869,48 0,00 0,00	1.807.336,17 0,00 0,00	1.888.116,38 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-176.000,00</b>	<b>-376.000,00</b>	<b>-376.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo 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>	(+)		543.650,00 0,00	543.650,00 0,00	543.650,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		367.650,00	167.650,00	167.650,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O = G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.204.112,14	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.498.320,98	2.498.320,98	2.498.320,98
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	29.986.914,87	31.809.220,08	37.315.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	543.650,00	543.650,00	543.650,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	367.650,00	167.650,00	167.650,00
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>	(-)	33.513.347,99 2.498.320,98	33.931.541,06 2.498.320,98	39.437.320,98 2.498.320,98
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>					
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
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il Rendiconto dell'esercizio 2016 approvato con deliberazione di C.C. n. 58 del 31/07/2017 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 € 8.016.770,70. 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 3<sup>a</sup> annualità della quota di disavanzo pari a € 271.603,81, iscritta anche nell'esercizio 2018 e successivi e per il 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 pari a € 1.204.112,14, interamente vincolato a spese di investimento.

A tal fine la normativa vigente prevede che al bilancio di previsione venga allegato il prospetto del risultato di amministrazione presunto relativo all'esercizio non ancora concluso, come da prospetto che segue:



**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				5.259.754,21
RISCOSSIONI	(+)	6.046.324,18	106.670.222,30	112.716.546,48
PAGAMENTI	(-)	10.193.639,64	102.433.972,78	112.627.612,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.348.688,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.348.688,27
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	22.444.457,74	32.047.273,62	54.491.731,36
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.143.113,95	45.128.299,50	47.271.413,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.498.320,98
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>10.070.685,20</b>

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:**

<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità' al 31/12/2017				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
<b>Totale parte accantonata B)</b>				<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>				
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
<b>Totale parte vincolata C)</b>				<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
<b>Totale destinata agli investimenti D)</b>				<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				<b>10.070.685,20</b>

## **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 la Legge di Bilancio 2018, pur prevedendo ancora che per le annualità considerate nel Bilancio il sistema tributario locale sia quello basato sulla Imposta Unica Comunale (IUC), è peraltro 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. Tuttavia per tale tributo, non essendo stati riscontrati fino ad oggi sostanziali modifiche nell'analisi dei costi è stato confermato quanto approvato per il 2017, garantendo, anche per il 2018, la copertura al 100% dei costi del servizio.

### *Imposta Unica comunale*

Lo stanziamento complessivo della IUC è così previsto:

	IMU	TASI	TARI
2018	6.000.000	1.600.000	5.743.416

### IMU

La previsione per il 2018 di € 6.000.000,00 è effettuata mediante applicazione delle stesse aliquote IMU approvate per l'anno 2017 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.

### TASI

La previsione Tasi per il 2018 è pari a € 1.600.000,00. 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 approvate per il 2017.

### TARI

La previsione Tasi per il 2018 è pari a € 5.743.416,00. 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 approvato con Deliberazione C.C. n. 41 del 27.04.2016 non essendo intervenute ad oggi sostanziali modifiche nei costi.

### Ici e Tarsu/Tares/Tari anni pregressi - Lotta all'evasione

La previsione Ici è pari a 900.000,00 mentre quella per la Tarsu/Tares/Tari è pari a € 250.000,00. 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 al 75% per l'esercizio 2018, all'85% per il 2019 e al 95% per il 2020, calcolata sulla differenza percentuale delle riscossioni sugli accertamenti del quinquennio 2012-2016.

#### Addizionale comunale all'IRPEF

L'importo previsto per il 2018 è pari a € 1.600.000,00. 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 2018 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 2017.

#### Entrate da trasferimenti correnti:

L'importo previsto per il 2018 è pari a € 16.127.549,22. Gli stanziamenti previsti derivano per la maggior parte da trasferimenti regionali e solo in minima parte da trasferimenti erariali. Nel Bilancio 2018-2019-2020 prosegue la riduzione dei trasferimenti correnti dallo Stato conseguente all'attuazione del federalismo e la diversa attribuzione delle entrate che da trasferimenti vengono di fatto classificate in entrate fiscalizzate da iscriverne tra le entrate tributarie – perequative.

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: la quantificazione della relativa entrata è stata effettuata sulla base del finanziamento concesso per il decorso esercizio. Tale voce è iscritta in bilancio per un importo complessivo di € 6.046.070,00.

#### Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie sono iscritte per un importo complessivo pari a € 5.940.737,70 nell'annualità 2018 .

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 € 200.000,00;
- COSAP per € 400.000,00;
- Proventi concessioni cimiteriali per € 300.000,00 oltre a € 60.000,00 per diritti cimiteriali;
- Proventi asili nido per € 190.000,00;
- Proventi impianti sportivi per € 20.000,00;
- Proventi servizio mensa scolastica per € 190.000;
- Proventi da parcheggi per € 80.000;
- Concessioni beni patrimoniali e demaniali per € 202.000;
- Sanzioni per violazione al Codice della Strada per € 1.000.000,00, 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 per € 340.000,00;
- Proventi dai mercati per € 75.422,00. Anche per tale entrata è previsto l'accantonamento a Fondo crediti a copertura della possibile mancata riscossione.

- Canoni di locazione per € 100.000,00.

## **SPESE CORRENTI**

L'importo previsto per il 2018 è complessivamente pari a € 37.529.115,26.

Tali spese sono coperte 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
<b>01</b>	<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>											
01	Organi istituzionali	87.204,00	26.669,00	378.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	492.723,00
02	Segreteria generale	1.356.723,00	88.955,00	66.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.512.278,00
03	Gestione economica,	332.734,00	23.378,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	38.854,19	26.316,36	451.282,55
04	Gestione delle entrate	281.252,00	18.707,00	391.470,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	250.000,00	1.121.429,00
05	Gestione dei beni demaniali e	115.055,00	34.275,00	540.750,00	2.582,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	697.662,00
06	Ufficio tecnico	930.873,00	64.086,00	88.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.083.459,00
07	Elezioni e consultazioni	579.817,00	42.077,00	103.000,00	83.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	808.844,00
08	Statistica e sistemi informativi	98.900,00	6.654,00	104.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	209.554,00
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	1.176.125,00	13.013,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.194.138,00
11	Altri servizi generali	247.634,00	87.333,00	408.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	327.500,00	1.070.617,00
	<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>5.206.317,00</b>	<b>405.147,00</b>	<b>2.113.320,00</b>	<b>236.532,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>68.854,19</b>	<b>608.816,36</b>	<b>8.641.986,55</b>
<b>02</b>	<b>MISSIONE 2 - Giustizia</b>											
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
	<b>TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>03</b>	<b>MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>											
01	Polizia locale e amministrativa	1.230.932,00	86.801,00	605.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.925.083,00
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
	<b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>1.230.932,00</b>	<b>86.801,00</b>	<b>605.850,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.925.083,00</b>



**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
<b>08</b>	<b>MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>											
01	Urbanistica e assetto del	202.113,00	12.614,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	219.727,00
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
	<b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>202.113,00</b>	<b>12.614,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>229.727,00</b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											
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	160.306,00	11.284,00	1.088.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.259.590,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	5.251.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.551.000,00
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	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
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>160.306,00</b>	<b>11.284,00</b>	<b>6.439.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.910.590,00</b>
<b>10</b>	<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>											
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	205.027,00	14.533,00	825.401,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.044.961,00
	<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>205.027,00</b>	<b>14.533,00</b>	<b>825.401,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.044.961,00</b>







**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
<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>8.924.028,00</b>	<b>633.155,00</b>	<b>18.871.970,40</b>	<b>5.087.921,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.033.133,54</b>	<b>0,00</b>	<b>70.354,19</b>	<b>2.908.552,71</b>	<b>37.529.115,26</b>

## **ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'importo previsto, nell'esercizio 2018, per spese in conto capitale è pari a € 33.513.347,99.

Nella parte delle spese in conto capitale è molto più evidente – rispetto alla parte corrente - l'effetto dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata: infatti, proprio tra le spese in conto capitale si rinvencono gli importi più consistenti degli “impegni reimputati”. Il fondo pluriennale vincolato infatti copre le spese in conto capitale per un importo di € 2.498.320,98.

Le entrate finanziano:

- spese rappresentative di obbligazioni giuridicamente perfezionate, risalenti agli anni precedenti chiusi e che si trovano imputate alle annualità 2018 – 2019 – 2020 in conseguenza del principio della competenza finanziaria potenziata (si tratta delle spese finanziate con il Fondo pluriennale vincolato);
- spese che si prevede di attivare nel corso dell'annualità 2018, benché il cronoprogramma dell'intervento si estenda alle annualità successive. In questo caso la spesa è comunque prevista nella prima annualità 2017 all'interno degli stanziamenti “Fondo pluriennale vincolato”.

Tra le entrate in conto capitale il cui stanziamento complessivo ammonta a € 33.513.347,99 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 2018 derivano dall'attuazione del Piano Triennale delle Opere Pubbliche. In merito alle entrate in conto capitale previste, va rilevato che esse comprendono anche gli “accertamenti reimputati” in applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata.

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
<b>01</b>	<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	2.221.934,84	0,00	0,00	0,00	2.221.934,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	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	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	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	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	189.500,00	0,00	0,00	2.548.320,98	2.737.820,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>0,00</b>	<b>2.496.434,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.548.320,98</b>	<b>5.044.755,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>02</b>	<b>MISSIONE 2 - Giustizia</b>											
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
	<b>TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>03</b>	<b>MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>											
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	67.650,00	67.650,00	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
	<b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>67.650,00</b>	<b>67.650,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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
<b>04</b>	<b>MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>											
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non	0,00	1.080.000,00	0,00	0,00	0,00	1.080.000,00	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	169.320,76	0,00	0,00	0,00	169.320,76	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
	<b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>0,00</b>	<b>1.249.320,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.249.320,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>05</b>	<b>MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>											
01	Valorizzazione dei beni di	0,00	115.000,00	0,00	0,00	0,00	115.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi	0,00	685.000,00	0,00	0,00	89.600,00	774.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	<b>0,00</b>	<b>800.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>89.600,00</b>	<b>889.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>06</b>	<b>MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>											
01	Sport e tempo libero	0,00	3.270.136,99	0,00	0,00	0,00	3.270.136,99	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
	<b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>0,00</b>	<b>3.270.136,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.270.136,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>07</b>	<b>MISSIONE 7 - Turismo</b>											
01	Sviluppo e valorizzazione del	0,00	14.834.950,64	0,00	0,00	0,00	14.834.950,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 7 - Turismo</b>	<b>0,00</b>	<b>14.834.950,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.834.950,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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
<b>08</b>	<b>MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>											
01	Urbanistica e assetto del	0,00	2.485.000,00	0,00	0,00	0,00	2.485.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>0,00</b>	<b>2.885.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.885.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											
01	Difesa del suolo	0,00	299.000,00	0,00	0,00	0,00	299.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e	0,00	425.000,00	0,00	0,00	0,00	425.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	220.000,00	0,00	0,00	0,00	220.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali,	0,00	330.000,00	0,00	0,00	0,00	330.000,00	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
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>0,00</b>	<b>1.324.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.324.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>10</b>	<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>											
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	3.267.934,68	0,00	0,00	0,00	3.267.934,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>0,00</b>	<b>3.267.934,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.267.934,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>





**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	<b>MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>											
01	Relazioni finanziarie con le <b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	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	<b>MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>											
01	Relazioni internazionali e <b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>	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	<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia	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
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<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	<b>MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>											
02	Quota capitale ammortamento <b>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	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>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<i>0,00</i>	<i>30.677.777,01</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2.835.570,98</i>	<i>33.513.347,99</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

## FONDO PLURENNALE VINCOLATO

	Parte corrente	Parte capitale
2018	-----	2.498.320,98
2019	-----	2.498.320,98
2020	-----	2.498.320,98

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.

Di seguito viene riportato il quadro dell'ammontare del Fondo Pluriennale Vincolato ripartito per missioni di parte corrente e di parte in conto capitale che come detto garantisce l'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata.













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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
					2019	2020	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)= (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
<b>99</b>	<b>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>								
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
	<b>Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>2.498.320,98</b>	<b>0,00</b>	<b>2.498.320,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.498.320,98</b>

## FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

	Parte corrente	Parte capitale
2018	€ 1.788.842,61	€ 130.000,00
2019	€ 1.634.527,87	€ 130.000,00
2020	€ 1.715.333,64	€ 130.000,00

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 2012/2016.

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 2017 una congrua somma dell'avanzo di amministrazione quale Fondo crediti di difficile esigibilità fino a tutto l'esercizio 2016, si è ritenuto di utilizzare tale facoltà di graduazione del Fondo, inserendo a bilancio, per l'esercizio 2018, le poste calcolate con la percentuale del 75%. Uniche eccezioni sono state fatte per le entrate da sanzioni del codice della strada per le quali il fondo è stato calcolato con percentuali superiori a quelle stabilite dalla legge e per le entrate da concessioni edilizie dove si è iscritta una percentuale di fondo pari al 10% delle entrate previste così come indicato dagli uffici competenti.

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)=
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101:Imposte, tasse e proventi assimilati	6.893.416,00	1.756.645,87	982.112,94	14,25
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 101:imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	6.893.416,00	1.756.645,87	982.112,94	14,25
1010200	Tipologia 102:Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	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
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	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
1030100	Tipologia 301:Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00			0,00
1030200	Tipologia 302:Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			0,00
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>6.893.416,00</b>	<b>1.756.645,87</b>	<b>982.112,94</b>	<b>14,25</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101:Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	17.101.497,82			
2010200	Tipologia 102:Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			0,00
2010300	Tipologia 103:Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			0,00
2010400	Tipologia 104:Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	24.000,00			
2010500	Tipologia 105:Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	2.200,00			
	Trasferimenti correnti dell'Unione Europea	2.200,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>17.127.697,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**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)=
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	175.422,00	52.691,20	51.701,87	29,47
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.600.000,00	478.900,00	754.000,00	47,13
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	2.490,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00			0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3.000,00	1.027,80	1.027,80	34,26
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>1.780.912,00</b>	<b>532.619,00</b>	<b>806.729,67</b>	<b>45,30</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	25.257.314,87			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>	<b>25.257.314,87</b>			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	315.000,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e UE</b>	<b>315.000,00</b>			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.525.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.300.000,00	320.190,00	130.000,00	10,00
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>29.397.314,87</b>	<b>320.190,00</b>	<b>130.000,00</b>	<b>0,44</b>
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	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
5030000	Tipologia 300:Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			0,00
5040000	Tipologia 400:Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>55.199.340,69</b>	<b>2.609.454,87</b>	<b>1.918.842,61</b>	<b>3,48</b>
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	25.802.025,82	2.289.264,87	1.788.842,61	6,93
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	29.397.314,87	320.190,00	130.000,00	0,44



**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)=
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101:Imposte, tasse e proventi assimilati	6.043.416,00	1.363.623,52	820.767,58	13,58
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Tipologia 101:imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa</b>	<b>6.043.416,00</b>	<b>1.363.623,52</b>	<b>820.767,58</b>	<b>13,58</b>
1010200	Tipologia 102:Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1010300	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1010400	Tipologia 104:Compartecipazioni di tributi	0,00			0,00
1030100	Tipologia 301:Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00			0,00
1030200	Tipologia 302:Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			0,00
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>6.043.416,00</b>	<b>1.363.623,52</b>	<b>820.767,58</b>	<b>13,58</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101:Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	17.101.497,82			
2010200	Tipologia 102:Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			0,00
2010300	Tipologia 103:Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			0,00
2010400	Tipologia 104:Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	24.000,00			
2010500	Tipologia 105:Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	2.200,00			
	Trasferimenti correnti dell'Unione Europea	2.200,00			
	<b>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>17.127.697,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**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)=
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	175.422,00	86.128,96	56.442,80	32,18
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.380.000,00	538.680,12	754.000,00	54,64
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	2.490,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00			0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	5.000,00	2.953,00	3.317,50	66,35
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>1.562.912,00</b>	<b>627.762,08</b>	<b>813.760,30</b>	<b>52,07</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	28.279.220,08			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>	<b>28.279.220,08</b>			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e UE</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.230.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.300.000,00	130.000,00	130.000,00	10,00
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>31.809.220,08</b>	<b>130.000,00</b>	<b>130.000,00</b>	<b>0,40</b>
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	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
5030000	Tipologia 300:Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			0,00
5040000	Tipologia 400:Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>56.543.245,90</b>	<b>2.121.385,60</b>	<b>1.764.527,88</b>	<b>3,12</b>
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	24.734.025,82	1.991.385,60	1.634.527,88	6,61
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	31.809.220,08	130.000,00	130.000,00	0,40



**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)=
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101:Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	15.760.416,00 0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 101:imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	15.760.416,00			
1010200	Tipologia 102:Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00	0,00	0,00	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) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00	0,00	0,00	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
1030100	Tipologia 301:Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00			0,00
1030200	Tipologia 302:Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			0,00
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>15.760.416,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101:Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	17.101.497,82			
2010200	Tipologia 102:Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			0,00
2010300	Tipologia 103:Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			0,00
2010400	Tipologia 104:Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	24.000,00			
2010500	Tipologia 105:Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dell'Unione Europea	2.200,00 2.200,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>17.127.697,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**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)=
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.276.243,00			
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.600.000,00			
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	2.490,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00			0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	760.164,93			
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>5.638.897,93</b>			
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	34.985.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>	<b>34.985.000,00</b>			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e UE</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.030.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.300.000,00			
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>37.315.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	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
5030000	Tipologia 300:Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			0,00
5040000	Tipologia 400:Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>75.842.011,75</b>	<b>0,00</b>	<b>1.845.333,64</b>	<b>0,00</b>
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	38.527.011,75	0,00	1.715.333,64	0,00
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	37.315.000,00	0,00	130.000,00	0,00

## **PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI**

Il prospetto sotto riportato evidenzia il rispetto del limite previsto dalla normativa vigente. In materia di indebitamento l'articolo 204 del TUEL, oggetto di modifica da parte della Legge di stabilità 2015, stabilisce che il rapporto tra spese per interessi su mutui, prestiti obbligazionari e aperture di credito e le entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo esercizio precedente l'annualità di bilancio, non può essere superiore al 10%.

L'ammontare degli interessi per mutui previsti nel progetto di Bilancio 2018 è pari a € 1.033.133,54 relativo ai mutui accesi a tutto il 31.12.2017, principalmente con la Cassa Depositi e Prestiti oltre che con altri istituti di credito privati mentre la quota capitale ammonta a complessive € 1.842.869,48.

**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 2018	Competenza 2019	Competenza 2020
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	14.608.061,90	14.581.444,20	16.127.549,22
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	16.028.761,76	16.278.095,47	17.127.697,82
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	5.466.292,31	6.076.446,08	5.940.737,70
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>36.103.115,97</b>	<b>36.935.985,75</b>	<b>39.195.984,74</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	3.610.311,59	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017	(-)	1.033.133,54	0,00	0,00
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		2.577.178,05	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>				
Debito contratto al 31/12/2017	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	500.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>		<b>500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui , garanzie per le quali 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 al 31/12/2017

<b>FORZA LAVORO</b> (numero)	<b>Anno 2017</b>
Personale previsto in pianta organica	280
Dipendenti in servizio	247
di ruolo	224
non di ruolo	23

Personale in servizio di ruolo diviso per categorie al 31/12/2017

Posizione Giuridica	Nr. Dipendenti
Dirigenti	<b>5</b>
D.	<b>65</b>
C	<b>101</b>
B.	<b>58</b>
A	<b>18</b>
Totale	<b>247</b>

## PROGRAMMAZIONE FABBISOGNO

L'art. 16 del decreto-legge 24 giugno 2016, n. 113 ha abrogato la lettera a) all'art. 1 comma 557 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, ossia l'obbligo di riduzione della percentuale tra le spese di personale e le spese correnti;

Il valore medio di riferimento del triennio 2011/2013 da rispettare ai sensi dell'art. 1, comma 557-*quater*, della legge 296/2006, introdotto dall'art. 3 del d.l. 90/2014, è pari a € 8.394.562,48:

SPESA DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE AI SENSI ART.1 COMMA 557 DELLA legge 296/2006			
ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	VALORE MEDIO TRIENNIO
€ 8.726.491,59	€ 8.715.642,14	€ 7.741.553,72	€ 8.394.562,48

Si evidenzia quindi che la spesa complessiva derivante dall'attuazione del piano triennale del fabbisogno del personale non supera il valore medio del triennio di riferimento che ammonta complessivamente per l'anno 2018 a € 7.401.663,07 al netto delle componenti escluse;

Inoltre, non è più applicabile l'art. 1 comma 424 della legge 190/2014 e l'art. 5 del d.l. 78/2015 relativi al riassorbimento dei dipendenti in soprannumero degli enti di area vasta, e sono state le ordinarie facoltà assunzionali anche in Sardegna, Basilicata e Piemonte e per la polizia locale anche in Toscana.

Sempre materia di personale la deliberazione n. 28/SEZAUT/2015/QMIG della sezione Autonomie della Corte dei Conti, sul conteggio ed utilizzo dei resti provenienti dal triennio precedente afferma che il riferimento "al triennio precedente" inserito nell'art. 4, comma 3, del d.l. 78/2015, che ha integrato l'art. 3, comma 5, del d.l. 90/2014, è da intendersi in senso dinamico, con scorrimento e calcolo dei resti, a ritroso, rispetto all'anno in cui si intende effettuare le assunzioni. Inoltre, con riguardo alle cessazioni di personale verificatesi in corso d'anno, il budget assunzionale di cui all'art. 3 del d.l. 90/2014 va calcolato imputando la spesa "a regime" per l'intera annualità;

La quantificazione del budget assunzionale risulta dalla tabella riassuntiva delle cessazioni che si riporta:

<b>COMUNE DI ORISTANO</b>
<b>CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE PROGRAMMAZIONE 2018/2020 SU CESSAZIONI DI PERSONALE 2017/2019</b>

PROFILO CESSAZIONI	ANNO CESSAZIONE	CATEGORIA GIURIDICA DI ACCESSO	% DI CALCOLO BUDGET	IMPORTO ANNUO (stipendio tabellare e tredicesima)
Operatore	2017	A1		17.674,12
Istruttore	2017	C1		21.075,33
<b>TOTALE COSTO DIPENDENTI CESSATI</b>				<b>38.749,45</b>
<b>BUDGET 2018 (25% delle cessazioni a.p. 2017)</b>			<b>25%</b>	<b>9.687,36</b>

PROFILO CESSAZIONI	ANNO CESSAZIONE	CATEGORIA GIURIDICA DI ACCESSO	% DI CALCOLO BUDGET	IMPORTO ANNUO (stipendio tabellare e tredicesima)
Esecutore	2018	B1		18.681,77
Esecutore	2018	B1		18.681,77
Esecutore	2018	B1		18.681,77
Istruttore	2018	C1		21.075,33
Istruttore	2018	C1		21.075,33
Istruttore	2018	C1		21.075,33
Istruttore	2018	C1		21.075,33
Istruttore	2018	C1		21.075,33
Istruttore Direttivo	2018	D1		22.930,60
Istruttore Direttivo	2018	D1		22.930,60
<b>TOTALE COSTO DIPENDENTI CESSATI</b>				<b>186.207,83</b>
<b>BUDGET 2019 (100% delle cessazioni a.p. 2018)</b>			<b>100%</b>	<b>186.207,83</b>

PROFILO CESSAZIONI	ANNO CESSAZIONE	CATEGORIA GIURIDICA DI ACCESSO	% DI CALCOLO BUDGET	IMPORTO ANNUO (stipendio tabellare e tredicesima)
Operatore	2019	A1		17.674,12
Esecutore	2019	B1		18.681,77
Esecutore	2019	B1		18.681,77
Istruttore	2019	C1		21.075,33
Istruttore Direttivo	2019	D1		22.930,60
<b>TOTALE COSTO DIPENDENTI CESSATI</b>				<b>99.043,59</b>
<b>BUDGET 2020 (100% delle cessazioni a.p. 2019)</b>			<b>100%</b>	<b>99.043,59</b>

CAPACITA' ASSUNZIONALE 2018-2019-2020	294.938,78
---------------------------------------	------------

QUOTA TURN OVER RIMASTA INUTILIZZATA 2015-2016-2017 (aggiungere importo come precedentemente calcolato)	12.313,91
--	-----------

<b>TOTALE BUDGET 2018-2019-2020</b>	<b>307.252,69</b>
-------------------------------------	-------------------

La programmazione del triennio 2018/2020 prevede l'acquisizione delle figure professionali con contratto di lavoro a tempo indeterminato, determinato e con altre forme flessibili al fine di garantire il funzionamento di servizi indispensabili per la collettività secondo quanto indicato nelle tabelle sotto riportate:



Anno 2018 Allegato  
Tabella n° 1  
Piano Triennale delle Assunzioni

COMUNE di ORISTANO  
Comuni de Aristanis

Assunzioni di personale a tempo indeterminato

N° Posti	Profilo	Area di attività	Cat.	Modalità copertura posto	Periodo di riferimento	Spesa imputare da in bilancio 2018
1	Istruttore amministrativo contabile P.T. 24 ore	Settore Programmazione, Gestione delle Risorse e Servizi Culturali	C	Mobilità	marzo/dicembre	€ 16.610,00
1	Istruttore Direttivo Amm.vo P.T. 18 ore	Ufficio Appalti	D	Mobilità/ Graduatoria	gennaio/dicembre	€ 16.260,00
1	Agente di Polizia Municipale P.T. 18 ore	Settore Vigilanza	C	Mobilità/gradua toria	Gennaio/ dicembre - conclusione procedura di acquisizione iniziata nel 2017	€ 15.228,00
1	Istruttore Direttivo Tecnico	Settore Sviluppo del Territorio – Servizio Urbanistica	D	Mobilità	Aprile/dicembre	€ 24.387,00
1	Istruttore Direttivo Amministrativo	Settore Programmazione, Gestione delle Risorse e Servizi Culturali – Servizio contabilità fiscale	D	Mobilità / Graduatoria	Aprile/dicembre	€ 24.387,00

Totale € 89.354,00



Anno 2018 Allegato  
Tabella n° 1  
Piano Triennale delle Assunzioni

COMUNE di ORISTANO  
Comuni de Aristanis

Assunzioni di personale a tempo indeterminato

N° Posti	Profilo	Area di attività	Cat.	Modalità copertura posto	Periodo di riferimento	Spesa da imputare in bilancio 2018
1	Istruttore amministrativo contabile P.T. 24 ore	Settore Programmazione, Gestione delle Risorse e Servizi Culturali	C	Mobilità	marzo/dicembre	€ 16.610,00
1	Istruttore Direttivo Amm.vo P.T. 18 ore	Ufficio Appalti	D	Mobilità/ Graduatoria	gennaio/dicembre	€ 16.260,00
1	Agente di Polizia Municipale P.T. 18 ore	Settore Vigilanza	C	Mobilità/graduatoria	Gennaio/dicembre - conclusione procedura di acquisizione iniziata nel 2017	€ 15.228,00
1	Istruttore Direttivo Tecnico	Settore Sviluppo del Territorio – Servizio Urbanistica	D	Mobilità	Aprile/dicembre	€ 24.387,00
1	Istruttore Direttivo Amministrativo	Settore Programmazione, Gestione delle Risorse e Servizi Culturali – Servizio contabilità fiscale	D	Mobilità / Graduatoria	Aprile/dicembre	€ 24.387,00
Totale						€ 89.354,00



Anno 2018 Allegato

Tabella n° 2

Piano Triennale delle Assunzioni

Assunzioni di personale a tempo determinato

COMUNE di ORISTANO

Comuni de Aristanis

N° Posti	Profilo	Area di attività	Cat.	Modalità copertura posto	Periodo di riferimento	Spesa da imputare in bilancio da 2018
1	Istruttore direttivo Amm.vo P.T. 50%	Settore Sviluppo del Territorio - SUAPE	D	Già in servizio Utilizzo Graduatoria	Sostituzione maternità dal fino al rientro del dipendente (8 mesi)	€ 10.966,00
1	Istruttore Informatico P.T. 50%	Settore Sviluppo del Territorio CED	C	Selezione	Gennaio/dicembre	€ 15.103,00
	Istruttore Contabile P.T. 30 ore	Settore Programmazione, Gestione delle Risorse e Servizi Culturali – Servizio Tributi	C	Prorogato	Gennaio/dicembre	€ 50.342,00
1	Istruttore Contabile P.T. 30 ore	Settore Sviluppo del Territorio – Servizio Urbanistica	C	Prorogato	Gennaio/giugno	€ 12.586,00
2	Istruttore Tecnico Geometra	Settore Programmazione, Gestione delle Risorse e Servizi Culturali – Patrimonio	C	Prorogato	Gennaio/dicembre	€ 60.412,00
2	Istruttore Tecnico Geometra P.T. 30 ore	Settore Lavori Pubblici e Manutenzioni – Servizio LLPP	C	Prorogato	Gennaio/dicembre	€ 50.342,00
1	Istruttore Tecnico Geometra	Settore Sviluppo del Territorio – Servizio Edilizia Privata	C	Prorogato	Gennaio/dicembre	€ 30.250,00
1	Istruttore Tecnico Geometra – P.T. 30 ore	Settore Sviluppo del Territorio – Servizio Edilizia Privata	C	Prorogato	Gennaio/dicembre	€ 25.172,00
7	Agenti di P.M.	Settore Vigilanza	C	Stagionali di cui 2 mesi già programmati	5 mesi	€ 104.441,00
3	Assistenti Sociali Full Time	PLUS – Home Care	D	Prorogati sino a gennaio/Assunzione	Gennaio/dicembre	€ 98.694,00
3	Assistenti Sociali Full Time	PLUS – PUAT	D	Prorogati sino a marzo/Assunzione	Gennaio/dicembre	€ 98.694,00
1	Assistenti Sociali Full Time	PLUS – Coodinamento SAD	D	Prorogati sino a marzo/Assunzione	Gennaio/dicembre	€ 32.898,00
6	Assistenti Sociali Full Time	PLUS – PON Inclusione	D	Assunzione	Gennaio/dicembre	€ 197.388,00
3	Istruttore Amministrativo Contabile – Part Time 30 ore	PLUS – Ufficio di Piano	C	Prorogati sino a giugno	Gennaio/dicembre	€ 62.928,00
1	Istruttore Amministrativo Contabile – Part Time 30 ore	PLUS – PON Inclusione	C	Prorogati	Gennaio/giugno	€ 12.586,00
Totale						€ 862.802,00



Anno 2019 Allegato  
Tabella n° 3  
Piano Triennale delle Assunzioni

COMUNE di ORISTANO  
Comuni de Aristanis

Assunzioni di personale a tempo indeterminato

N° Posti	Profilo	Area di attività	Cat.	Modalità copertura posto	Periodo di riferimento	Spesa da imputare in bilancio 2019
1	Istruttore direttivo Amm.vo P.T. 50%	Sviluppo del Territorio - SUAPE	D	Trasformazione Full Time	Gennaio/dicembre	16.258,00
1	Istruttore Tecnico	Settore Programmazione, Gestione delle Risorse e Servizi Culturali – Patrimonio	C	Stabilizzazione	Gennaio/dicembre	30.206,00
Totale						€ 46.464,00



Anno Allegato  
20192019  
Piano Triennale delle Assunzioni

COMUNE di ORISTANO  
Comuni de Aristanis

**Assunzioni di personale a tempo determinato**

N° Posti	Profilo	Area di attività	Cat.	Modalità copertura posto	Periodo di riferimento	Spesa da imputare in bilancio 2019
1	Dirigente Art. 110 Tuel	Settore LL.PP o Settore Amm.vo e Serv Persona	Dir	Selezione	Gennaio/ dicembre	€ 112.774,00
2	Istruttore Contabile P.T. 30 ore	Settore Programmazione, Gestione delle Risorse e Servizi Culturali – Servizio Tributi	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 50.342,00
2	Istruttore Tecnico Geometra P.T. 30 ore	Settore Lavori Pubblici e Manutenzioni – Servizio LLPP	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 50.342,00
1	Istruttore	Settore Programmazione, Gestione delle Risorse e Servizi Culturali – Patrimonio	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 30.206,00
2	Istruttore Tecnico Geometra – P.T. 30 ore	Settore Sviluppo del Territorio – Servizio Edilizia Privata	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 50.342,00
1	Istruttore Informatico P.T. 50%	Settore Sviluppo del Territorio CED	C	Selezione	Gennaio/dicembre	€ 15.103,00
7	Agenti di P.M.	Settore Vigilanza	C	Stagionali	5 mesi	€ 104.441,00
3	Assistenti Sociali Full Time	PLUS – Home Care	D	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 98.694,00
3	Assistenti Sociali Full Time	PLUS – PUAT	D	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 98.694,00
1	Assistenti Sociali Full Time	PLUS – Coodinamento SAD	D	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 32.898,00
6	Assistenti Sociali Full Time	PLUS – PON Inclusione	D	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 197.388,00
3	Istruttore Amministrativo Contabile – Part Time 30 ore	PLUS – Ufficio di Piano	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 62.928,00
Totale						€ 904.152,00



Anno 2020 Allegato  
Tabella n° 5  
Piano Triennale delle Assunzioni

COMUNE di ORISTANO  
Comuni de Aristanis

Assunzioni di personale a tempo indeterminato

N° Posti	Profilo	Area di attività	Cat.	Modalità copertura posto	Periodo di riferimento	Spesa da imputare in bilancio 2020
1	Istruttore direttivo amministrativo		D	Concorso	Gennaio/dicembre	€ 32.516,00
1	Istruttore direttivo amministrativo	Settore Programmazione, Gestione delle Risorse e Servizi Culturali – Ufficio politiche comunitarie	D	Stabilizzazione	Gennaio/dicembre	€ 32.516,00
Totale						€ 65.032,00



Anno 2020 Allegato  
Tabella n° 6  
Piano Triennale delle Assunzioni

COMUNE di ORISTANO  
Comuni de Aristanis

Assunzioni di personale a tempo determinato

N° Posti	Profilo	Area di attività	Cat.	Modalità copertura posto	Periodo di riferimento	Spesa da imputare in bilancio 2019
1	Dirigente Art. 110 Tuel	Settore LL.PP o Settore Amm.vo e Serv Persona	Dir	Selezione	Gennaio/dicembre	€ 112.774,00
2	Istruttore Contabile P.T. 30 ore	Settore Programmazione, Gestione delle Risorse e Servizi Culturali – Servizio Tributi	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 50.342,00
2	Istruttore Tecnico Geometra P.T. 30 ore	Settore Lavori Pubblici e Manutenzioni – Servizio LLPP	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 50.342,00
1	Istruttore	Settore Programmazione, Gestione delle Risorse e Servizi Culturali – Patrimonio	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 30.206,00
2	Istruttore Tecnico Geometra – P.T. 30 ore	Settore Sviluppo del Territorio – Servizio Edilizia Privata	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 50.342,00
1	Istruttore Informatico P.T. 50%	Settore Sviluppo del Territorio CED	C	Selezione	Gennaio/dicembre	€ 15.103,00
7	Agenti di P.M.	Settore Vigilanza	C	Stagionali	5 mesi	€ 104.441,00
3	Assistenti Sociali Full Time	PLUS – Home Care	D	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 98.694,00
3	Assistenti Sociali Full Time	PLUS – PUAT	D	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 98.694,00
1	Assistenti Sociali Full Time	PLUS – Coodinamento SAD	D	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 32.898,00
6	Assistenti Sociali Full Time	PLUS – PON Inclusione	D	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 197.388,00
3	Istruttore Amministrativo Contabile – Part Time 30 ore	PLUS – Ufficio di Piano	C	Proroga	Gennaio/dicembre	€ 62.928,00
Totale						€ 904.152,00