

**ALLEGATO B**

ALL. DELIBERA CC

N° 232 DEL 23-07-2019



**NOTA INTEGRATIVA**

**AL BILANCIO DI PREVISIONE**

**2019 - 2021**

# **COMUNE DI TERNI**

PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA PROGRAMMAZIONE DI BILANCIO D. LGS. N. 118/2011

## 1. PREMESSA

Dall'anno 2015 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Digs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia per quanto attiene agli aspetti programmatici e a quelli gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

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

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di Programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;

- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa. Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

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

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

### Analisi di contesto

Il Comune di Terni con deliberazione del Consiglio Comunale n. 362 del 18 ottobre 2016, ha avviato la procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, ai sensi dell'art. 243 bis del Decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i.

Il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2017-2021 approvato con D.C. n. 430 del 28 dicembre 2016 non è stato approvato dalla Corte dei Conti dell'Umbria (Delibera n. 83 del 20 luglio 2017).

Il Comune di Terni ha proposto ricorso dinanzi alle Sezioni riunite della Corte dei Conti giurisdizionale in speciale composizione per l'annullamento e la riforma della delibera nr. 83/PRSE/2017, ha inoltre approvato un aggiornamento del Piano; l'aggiornamento del piano è stato dichiarato irricevibile e il ricorso non è stato accolto con la conseguenza dell'obbligo di dichiarazione di dissesto.

Il Consiglio non ha deliberato il dissesto nei tempi previsti: il D.P.R. del 22.2.2018 ha disposto lo scioglimento del Consiglio Comunale e nominato, con nota del Prefetto di Terni, prot. nr. 0009493 del 22/02/2018, recepita al protocollo dell'Ente al nr. 26345 in pari data, Commissario Straordinario, il Dott. Antonino Cufalo, per adottare la delibera di "formale dichiarazione di dissesto finanziario del Comune di Terni, essendosi concretizzati i presupposti previsti dall'art. 246 del T.U.E.L. Lo stesso approva dissesto finanziario del Comune di Terni ai sensi e per gli effetti dell'art. 244 del Dlgs n. 267/2000 con delibera n. 1 del 1 marzo 2018.

A seguito della dichiarazione di dissesto e sino all'emanazione del decreto di cui all'art. 261, sono sospesi i termini per la deliberazione del bilancio, così come disposto dall'art. 248, comma 1° T.U.E.L. " ... a seguito della dichiarazione di dissesto, e sino all'emanazione del decreto di cui all'art. 261, sono sospesi i termini per la deliberazione del bilancio".

Altrimenti:

- l'art. 259 del D.Lgs. 267/2000 prevede che l'Ente locale dissestato debba presentare, entro tre mesi dalla data di emanazione del decreto di cui all'art. 252 T.U.E.L., un'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, da trasmettere al Ministero dell'Interno, ai fini della relativa approvazione con decreto ministeriale e che detto termine sia sospeso a seguito di indizione di elezioni amministrative per l'Ente, dalla data di indizione dei comizi elettorali e sino all'insediamento dell'organo esecutivo;

- l'art. 264, comma 2 del D. Lgs. 267/2000 prevede che: "con il decreto di cui all'art. 261, comma 3, (decreto di approvazione del Ministro dell'Interno dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato) è fissato un termine, non superiore a 120 giorni, per la deliberazione di eventuali altri bilanci di previsione o rendiconti non deliberati dall'ente nonché per la presentazione delle relative certificazioni;

Il Consiglio Comunale di Terni con atto deliberativo nr.27 del 18/08/2018 approva l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato inviato alla Commissione ministeriale per la stabilità degli Enti locali, presso il Ministero degli Interni, per la conseguente approvazione.

Con nota, prot. 11954 del 27/2/2019 recepita al protocollo dell'Ente al nr. 30986 del 28/02/2019 la PREFETTURA DI TERNI - UFFICIO TERRITORIALE DEL GOVERNO ha notificato al Comune di Terni il decreto ministeriale nr. 15460 del 27 febbraio 2019 di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato e che da tale notifica decorrono 120 giorni, di cui al precedente art. 264, comma 2 del D. Lgs. 267/2000, per l'approvazione dei documenti contabili di previsione e rendicontazione.

Alla luce di quanto stabilito nell'art. 259 del D.Lgs. 267/2000 il Comune di Terni con atto deliberativo del Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018/2020: la Giunta Comunale ha, successivamente, approvato:

- con atto deliberativo nr. 161 del 7 giugno 2019 lo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 e l'allegata relazione illustrativa dell'organo esecutivo
- to deliberativo nr. 172 del 17.06.2019 lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata comprensiva di nota integrativa.

Con Decreto del Presidente della Repubblica del 21 marzo 2018, notificato all'Ente in data 11 aprile, è stato nominato l'Organo Straordinario di Liquidazione per l'amministrazione della gestione dell'indebitamento progressivo, nonché, per l'adozione di tutti i provvedimenti per l'estinzione dei debiti dell'Ente, il predetto decreto è stato ritualmente notificato ai componenti dell'O.S.L. in data 11 aprile 2018 e l'O.S.L. si insedia in data 11 aprile 2018.

In tema di dissesto dell'ente locale, la normativa che si è succeduta nel tempo (d.l. 2 marzo 1989, n. 66 convertito in legge 24 aprile 1989, n. 144; d.l. 18 gennaio 1993, n. 8 convertito in legge 19 marzo 1993, n. 68; d.p.r. 24 agosto 1993, n. 378; d.lgs 25 febbraio 1995, n. 77; d.lgs 11 giugno 1996, n. 336; d.lgs 15 settembre 1997, n. 342; d.lgs 23 ottobre 1998, n. 410; d.p.r. 13 settembre 1999, n. 420; d.p.r. 18 agosto 2000, n. 273, artt. 244-272 d.lgs 267/2000), ha delineato una netta separazione di compiti e competenze tra la gestione passata e quella corrente.

All'ente locale spetta la gestione corrente attraverso la predisposizione del bilancio stabilmente riequilibrato sottoposto all'approvazione del Ministero dell'Interno su parere della Commissione per la finanza e gli organici degli enti locali (artt. 259-261 Tuel), mentre all'Organo Straordinario di Liquidazione (OSL) compete la ricognizione ed il ripiano della massa debitoria pregressa attraverso la predisposizione di un piano di rilevazione e di un piano di estinzione della massa passiva (artt. 254 e 256 Tuel). La dichiarazione di dissesto produce, fondamentalmente, l'effetto di separare la gestione ordinaria, di competenza degli organi ordinari dell'ente, ed in special modo del Consiglio Comunale, cui compete il compito di riequilibrare il bilancio con una serie di manovre correttive, dalla gestione straordinaria di competenza dell'organo di liquidazione, cui spetta la tacitazione delle pretese creditorie e la risoluzione di eventuali pendenze pregresse. (Sezione controllo Sicilia, delibera n. n.176/2016/OMMG).

In particolare, l'intervento dell'OSL, disciplinato agli artt. 252 - 258 Tuel, è circoscritto entro precisi confini sia sul piano temporale che su quello oggettivo dei compiti ad esso affidati. Sotto il primo profilo, le competenze del suddetto organo risultano riferite a fatti ed atti di gestione verificatisi entro il 31 dicembre dell'anno precedente quello dell'ipotesi di bilancio riequilibrato, mentre, sotto il secondo profilo, i compiti del medesimo si concretizzano nella rilevazione della massa passiva, nell'acquisizione e gestione dei mezzi finanziari disponibili ai fini del risanamento, anche mediante alienazione dei beni patrimoniali, e nella liquidazione e pagamento dei debiti (art.252 Tuel).

Alla sopra richiamata logica della separazione tra gestione passata e quella corrente si ispira anche la circolare del Ministero dell'Interno n. 21 del 20/09/1993 ("Problemi applicativi del risanamento degli enti locali territoriali in stato di dissesto ai sensi dell'art. 21 del decreto-legge 18 gennaio 1993, n. 8, convertito, con modificazioni, dalla legge 19 marzo 1993, n. 68 e del regolamento concernente le modalità applicative del risanamento degli enti locali territoriali in stato di dissesto finanziario, approvato con decreto del Presidente della

Repubblica 24 agosto 1993, n. 378"), la quale ha sancito che "il principio fondamentale introdotto nella normativa sul dissesto dall'articolo 21 del decreto-legge n. 8 del 1993, e' quello di una netta separazione di competenze tra gli organi istituzionali dell'ente e l'organo speciale della liquidazione.

Rientrano nella competenza esclusiva dell'organo straordinario della liquidazione la gestione di tutti i debiti fuori bilancio e di tutti i residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre precedente l'anno dell'ipotesi di bilancio, compresi quelli aventi vincolo di destinazione".

Infatti, l'articolo 255, comma 10 del TUEL e l'articolo 5, comma 1-bis del D.P.R. 24 agosto 1993, n. 378, stabiliscono che non compete all'organo straordinario di liquidazione l'amministrazione dei residui attivi e passivi relativi ai fondi a gestione vincolata ed ai mutui passivi già attivati per investimenti, ivi compreso il pagamento delle relative spese.

L'articolo 1, comma 457, della legge 11 dicembre 2016, n.232, che, introducendo una limitata deroga all'articolo 255, comma 10 del TUEL, affida alla competenza dell'organo straordinario di liquidazione dei comuni in stato di dissesto l'amministrazione dei residui attivi e passivi relativi ai soli fondi a gestione vincolata, lasciando inalterate le disposizioni in merito alla gestione dei mutui passivi e delle altre spese di cui all'articolo 255, comma 10 del TUEL.

La creazione di una massa separata affidata alla gestione di un organo straordinario, distinto da quelli dell'ente locale, continua a rappresentare, quindi, l'asse portante dell'intera disciplina del dissesto, ora contenuta nel titolo VIII, capi II, III, IV del TUEL, nonostante le modifiche intervenute nel tempo su taluni aspetti della procedura (tra queste, si segnala la sottrazione alla gestione dell'OSL dei residui relativi ai fondi a gestione vincolata di cui all'art. 255 comma 10 TUEL, su cui sono intervenute sia la deroga per i comuni e le province in stato di dissesto finanziario prevista dall'art. 2 bis d.l. 24 giugno 2016, n. 113 - modificato dall'art. 36 comma 2 d.l. 24/04/2017, n. 50, convertito con legge 96/2017 - sia la delibera della Sezione delle Autonomie n. 3/SEZAUT/2017/QMIG).

Compito dell'OSL rimane, infatti quello di "procedere alla liquidazione e pagamento della massa passiva, nei termini e con le modalità indicate dall'art. 256 (cfr. Sezione delle Autonomie, delibera n. 3/SEZAUT/2017/QMIG, cit.)

L'OSL può proporre all'ente la modalità semplificata di accertamento e liquidazione dei debiti prevista dall'art. 258 TUEL.

Ai sensi della predetta disposizione, l'OSL effettua una delibazione sommaria della fondatezza del credito vantato ed offre una definizione transattiva della pretesa ai creditori, prevedendo il pagamento di una somma variabile tra il 40 ed il 60 per cento del debito originario, in relazione all'anzianità dello stesso, con rinuncia ad ogni altra pretesa e con liquidazione obbligatoria entro 30 giorni dalla conoscenza dell'accettazione. A seguito della modifica disposta con l'art. 15, comma 1, d.l. 24 giugno 2016, n. 113 conv. dalla l. 7 agosto 2016 n. 160 la procedura in esame può interessare anche i crediti erariali (analogamente a quando previsto, sul piano privatistico, nel caso di concordato con transazione fiscale).

La procedura prevede, quindi, una ristrutturazione del debito con notevole abbattimento dell'importo (oscillante tra il 40 ed il 60% di quanto originariamente dovuto) controbalanciata dalla sommarietà della delibazione della fondatezza dello stesso (a fronte della più accurata istruttoria prevista dall'art. 254) e dalla rapidità del pagamento (entro 30 giorni dall'accettazione). Non sono soggetti a decurtazione i crediti relativi a retribuzione per lavoro subordinato che sono liquidati per intero. Per i crediti che non hanno aderito alla procedura, l'OSL accantona l'importo del 50 per cento degli stessi, somma elevata al 100% per i crediti assistiti da privilegio (art. 258 comma 4).

Con la deliberazione n. 101 del 12 aprile 2019 l'OSL ha proposto alla Giunta Comunale, ritenendola valida "ai fini di un risparmio di spesa e di accelerazione delle operazioni di risanamento dell'ente", l'adesione, entro 30 giorni dalla notifica di tale atto, della modalità semplificata di liquidazione di cui all'art. 258 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267, richiedendo inoltre di assumere "in caso di adesione da parte della Giunta Comunale, espresso e contestuale impegno da parte di quest'ultima di mettere a disposizione della Commissione straordinaria di liquidazione di questo Comune le risorse finanziarie necessarie".

Lo stesso articolo 258 prevede infatti che, la Giunta nella delibera di adesione si impegni a mettere a disposizione risorse finanziarie che, unitamente a quelle nella disponibilità dell'O.S.L., siano sufficienti a coprire almeno il 50% del fabbisogno complessivo, oltre all'importo calcolato al 100% per i debiti privilegiati e delle spese della liquidazione.

La Giunta Comunale con atto deliberativo nr. 125 del 10 maggio 2019 aderisce alla proposta dell'Organismo Straordinario di liquidazione di cui alla deliberazione nr. 101 del 12

aprile 2019 ed il Consiglio comunale con successiva deliberazione n. 159 del 29 maggio indica all'OSL, quale percentuale di stralcio del debito da applicare ad ogni singolo fornitore che ha presentato istanza di ammissione alla massa passiva dell'Ente, una percentuale pari al 40% del debito ammesso alla liquidazione.

La presente nota integrativa è allegata allo schema di bilancio di previsione dell'Ente per le annualità 2019/2021.

## **2. GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO**

### **Gli Strumenti della programmazione.**

la Giunta Comunale predisporre e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati.

Il Bilancio 2019-2021 è stato elaborato sulla base delle previsioni formulate dai Responsabili dei Servizi, doverosamente ricondotte entro limiti di sostenibilità complessiva e di rispetto dei vincoli dettati dalle norme sugli equilibri di bilancio, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione. Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
  - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
  - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento; un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
  - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
  - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;



7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo.
8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti.
9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.
10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generata. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine.
11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria.
13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi, o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, ocularietà e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi.
14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie.
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata.
16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E, in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati.
17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano; i relativi movimenti finanziari.
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

L'impianto normativo di riferimento dello schema di Bilancio di Previsione 2019-2021 è dato dalla legislazione vigente in materia di finanza locale combinata con le disposizioni da ultimo intervenute con la Legge di Bilancio 2019 (Legge 30 dicembre 2018 n. 145) e con il D.L. 14 dicembre 2018 n. 135.

Tra le principali disposizioni che interessano i Comuni si evidenziano in particolare:

a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle Sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018, i Comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal D.Lgs. n. 118/2011.

I Comuni si considerano in equilibrio, ai fini del vincolo del "Pareggio di bilancio" (Legge n. 243/2012), in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Il predetto risultato è desunto, per ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, si tratta di una significativa semplificazione delle regole di finanza pubblica che, di fatto, superano le precedenti regole per il concorso dei Comuni alla realizzazione del vincolo del pareggio di bilancio.

a decorrere dall'anno 2019, cessano di avere applicazione i commi 455 e 456, da 468 a 482 e da 485 a 493, 502, da 505 a 509 dell'articolo 1 della Legge n. 232/2016, i commi da 787 a 790 dell'articolo 1 della Legge n. 205/2017 e l'articolo 6-bis del D.L. n. 91/2017, pertanto non sarà più necessario predisporre il prospetto dimostrativo del Pareggio di Bilancio (All. 9 al D.Lgs. n. 118/2011) e non saranno più efficaci le disposizioni che prevedevano la trasmissione al MEF del predetto prospetto, il monitoraggio infra-annuale, la certificazione finale, le sanzioni in caso di mancato rispetto del pareggio, la concessione di spazi finanziari da parte dello Stato e le intese regionali.

La nuova disciplina dell'utilizzo del risultato di amministrazione (applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata) per gli enti in disavanzo (La legge di bilancio 2019 (L. 30 dicembre 2018, n. 145 - G.U. 31 dicembre 2018, n. 302 - S.O. n. 62) contiene diverse disposizioni di interesse per la finanza e i tributi degli enti territoriali: infatti anche agli enti in disavanzo oltre che a quelli in avanzo, è consentita l'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del risultato di amministrazione complessivo come risultante dal

**relativo prospetto (in particolare dalla lettera A) al 31 dicembre dell'esercizio precedente, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazione di liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.**

Nelle more dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, si fa riferimento al prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione. In caso di esercizio provvisorio, si fa riferimento al prospetto di verifica del risultato di amministrazione effettuata sulla base dei dati di preconsuntivo. Gli enti in ritardo nell'approvazione dei propri rendiconti non possono applicare al bilancio di previsione le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione fino all'avvenuta approvazione.

Nel caso in cui l'importo della lettera A) del prospetto risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo anticipazione di liquidità, gli enti possono applicare al bilancio di previsione la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

La nuova disciplina del fondo pluriennale vincolato per i lavori pubblici, rinviando all'emanazione - entro il 30 aprile 2019 - di apposito decreto ministeriale di modifica del principio contabile applicato della competenza finanziaria (All. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011).

la disciplina delle risorse concernenti il Programma straordinario di intervento per la riqualificazione urbana e la sicurezza delle periferie la cui efficacia era stata differita all'esercizio 2020 dal D.L. n. 91/2018 (art. 13, comma 02); la disposizione della L.B. 2019 riporta gli effetti delle Convenzioni stipulate con la Presidenza del Consiglio dei Ministri all'anno 2019 e stabilisce che le spese certificate e sostenute nell'esercizio 2018 - con autonomia copertura finanziaria - dagli enti beneficiari del contributo statale in base al cronoprogramma saranno rimborsate, senza vincolo di destinazione, nell'esercizio 2019.

è prevista la rinegoziazione del debito degli enti locali relativo ai prestiti gestiti dalla Cassa DD.PP. per conto del MEF.

La nuova disciplina del c.d. Fondo IMU-TASI sia sotto il profilo quantitativo sia sotto il profilo del trattamento giuridico-contabile.

Si segnala inoltre che, con D.L. n. 119/2018 convertito in Legge n. 136/2018, sono previste disposizioni in materia di definizione agevolata dei debiti tributari ed extra-tributari che non impattano direttamente sul bilancio di previsione.

## Il Pareggio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2019 - 2021 chiude rispettando il pareggio del Bilancio a legislazione vigente.



### Gli equilibri di bilancio.

Le nuove disposizioni in materia di contabilità pubblica introdotte dal D. Lgs. n. 118/2011 all'Allegato sub. 1 hanno introdotto il Principio dell'equilibrio di bilancio (principio n. 15) di cui deve essere data evidenza in uno specifico allegato (secondo un'ottica pluriennale) che si compone di una parte relativa all'equilibrio (economico-finanziario) di parte corrente, di una parte relativa all'equilibrio di parte capitale e una parte relativa all'equilibrio finale rappresentato dalla somma dei due equilibri intermedi più alcune voci di entrata e di spesa specifici.

Le norme di contabilità pubblica pongono come vincolo del bilancio di previsione il pareggio finanziario. L'osservanza di tale principio riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa.

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

1. pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale;

Per ciascuna unità di voto, costituita dalla tipologia di entrata e dal programma di spesa, il bilancio di previsione indica:

- a) l'ammontare presunto dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello del triennio cui il bilancio si riferisce;
- b) l'importo definitivo delle previsioni di competenza e di cassa dell'anno precedente il triennio cui si riferisce il bilancio, risultanti alla data di elaborazione del bilancio di previsione;
- c) l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare o delle spese di cui autorizza l'impegno in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce;
- d) l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio del triennio, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Ciascun programma di spesa, distintamente per i titoli in cui è articolato, indica:

- la quota dello stanziamento che corrisponde ad impegni assunti negli esercizi precedenti alla data di elaborazione del bilancio (la voce "di cui già impegnato");
- la quota di stanziamento relativa al fondo pluriennale vincolato, che corrisponde alla somma delle spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi o delle spese che sono già state impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio e dal fondo pluriennale vincolato iscritto tra le entrate.

### Equilibrio di parte corrente

Tale equilibrio è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

[A] Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti - AA) Recupero Disavanzo di amministrazione esercizio precedente + B) Totale Entrate correnti (Titoli 1, 2 e 3) + C) Entrate del Titolo 4.02.06 (Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti) è => D) Totale Spese correnti (Titolo 1) + E) Spese del Titolo 2.04 (Trasferimenti in c/capitale) + F) Spese del Titolo 4 (Quote capitale ammont. dei mutui e dei prestiti obbligazionari)]

Inoltre devono essere considerate altre poste differenziali che hanno effetti sull'equilibrio di parte corrente quali:

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti

- l) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge
- L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge
- M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti.

### **Equilibrio di parte capitale**

Tale equilibrio è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

[P] Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento + Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale + R) Totale Entrate Titoli 4, 5 e 6 al netto delle Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge I), delle Entrate del Titolo 5.02 (Riscossione di crediti S) e delle Entrate del Titolo 5.03 (Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie T) maggiorato delle Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge L) è = U) Spese in conto capitale al netto delle Spese del Titolo 3 (Acquisizione di attività finanziarie V) maggiorati delle Spese del Titolo 2.04 (Trasferimenti in c/capitale E)]

L'**equilibrio economico-finanziario finale** VV) è rappresentato dalla sommatoria dell'equilibrio di parte corrente O) e dell'equilibrio di parte capitale Z) incrementato delle Entrate del Titolo 5.02 (Riscossione di crediti S) e delle Entrate del Titolo 5.03 (Altre entrate per riduzione di attività finanziarie T) e decrementato delle Spese del Titolo 3.02 (Concessione di crediti X) e delle Spese del Titolo 3.03 (Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie Y) così come riportato nella seguente Tabella:

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019		2020	2021	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019		2020	2021
	640.112,76	6.861.546,27	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00		
Fondo di riserva prelevato all'inizio dell'esercizio							0,00						
Obbligo contratto per acquisto di amministrazione - di cui importo Fondo partecipazioni di riserva per aumento capitale sociale e rimpatrio - 500 per le ragazze							0,00						
Fondo pluriennale vincolato							0,00						
RT 1 - Entrate correnti di natura previdenziale - Contribuzioni e prestazioni	135.402.934,17	12.344.058,10	10.168.454,96	4.586.120,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RT 2 - Investimenti correnti	12.730.926,56	10.710.857,56	10.635.993,56	10.623.980,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RT 3 - Entrate straordinarie	67.018.022,09	20.529.403,01	19.970.647,28	20.011.947,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RT 4 - Entrate in conto capitale	36.160.072,90	17.730.591,30	13.958.228,29	12.731.186,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RT 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	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
Totale entrate finanziarie	251.469.747,74	130.059.940,26	125.663.129,54	124.501.989,57			Totale spesa finanziaria	156.897.762,85	144.656.180,16	127.564.206,33	119.611.383,83		
RT 6 - Accensione di prestiti	18.465.922,33	5.420.000,00	2.425.000,00	1.400.000,00			RT 4 - Rimborsi di prestiti di cui Fondo partecipazioni di riserva per aumento capitale sociale e rimpatrio	9.599.592,54	9.599.592,54	9.652.248,36	9.846.996,25		
RT 7 - Partecipazioni da titoli assicurative/assicuratore	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28			RT 5 - Costo per partecipazione da titoli assicurative/assicuratore	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28		
RT 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	53.595.921,76	48.797.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22			RT 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	48.797.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22		
Totale entrate	433.964.897,11	294.718.045,76	287.326.185,14	285.139.145,17			Totale spese	373.414.316,89	312.883.678,20	296.464.616,17	228.856.436,55		
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	434.614.059,67	313.923.648,13	287.404.640,10	286.725.265,48			TOTALE COMPLESSIVO SPESA	373.414.316,89	313.923.648,13	287.404.640,10	228.856.436,55		
Fondo di riserva finale prelevato	61.159.892,96												



## BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utile/zo risultante di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.911.576,35	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	8.476.474,14	8.192.371,56	2.489.046,56
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	23.159.581,30	10.581.226,29	14.161.186,30
C) Entrate Titolo 4.02.08 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da gestirne/risparmi pubblici	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dai pareri contabili	(-)	641.289,00	1.450.606,21	1.352.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per rimborsi di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate in parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dai pareri contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da decurtazione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
N) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	25.806.424,79	23.122.991,09	15.327.732,69
O) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	8.123.325,00	2.520.000,00	0,00
V) Spese Titolo 3.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	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+U-S2-T+L+M+U+V+E</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per rimborsi di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z-S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**ANALISI DELLE ENTRATE DI PARTE CORRENTE**

Prima di passare alla disamina dei vari aggregati che compongono le entrate di parte corrente è opportuno evidenziare la nuova struttura del bilancio (parte entrata) alla luce dell'art. 15 del D.Lgs. n. 118/2011, secondo il quale la classificazione, secondo livelli successivi di dettaglio, è la seguente:

Titoli, definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate: Titolo 1 (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa), Titolo 2 (Trasferimenti correnti), Titolo 3 (Entrate extra-tributarie)

Tipologie, definite in base alla natura delle entrate nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza

Categorie, definite in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito di ciascuna tipologia di appartenenza

L'unità elementare di bilancio della parte entrata, ai fini del voto, è rappresentata dalle Tipologie. I nuovi schemi di bilancio prevedono l'adozione dei seguenti prospetti obbligatori (All. 4.9 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.):

- Entrate annuali per Titoli e Tipologie con previsioni di competenza e previsioni di cassa
- Entrate annuali ripioggiate per Titoli
- Entrate pluriennali per Titoli e Tipologie con previsioni di competenza e previsioni di cassa
- Entrate pluriennali neipioggiate per Titoli
- Ripiogo generale delle entrate per Titoli
  
- Prospetto previsionale (pluriennale) di competenza delle entrate per Titoli, Tipologie e Categorie con evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente

Con riferimento all'ultimo schema sopra citato si evidenzia che il criterio per stabilire la ricorrenza o meno di una entrata è rappresentato dal fatto che si faccia riferimento a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero sia limitata ad uno o più esercizi, in particolare si è ritenuto che possa essere definita "a regime" una entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi per importi costanti nel tempo.



**3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE**

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

Trend storico delle entrate

Entrate (in euro)	RENDICONTO	RENDICONTO	Pre-consuntivo	PREVENTIVO	PREVENTIVO	PREVENTIVO
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Utilizzo FPV di parte corrente	218.440,02	2.803.702,50	2.770.142,19	3.867.581,96	2.076.083,38	2.097.073,73
Utilizzo FPV di parte capitale	9.132.611,09	10.996.506,80	4.722.186,41	8.476.474,14	8.092.371,58	2.489.046,58
Avanzo di amministrazione applicato	0	5.636.265,44	5.382.213,99	6.861.546,27		
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	79.490.816,56	80.086.339,02	77.822.976,48	81.074.055,39	81.094.055,39	81.074.055,39
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	10.342.611,29	6.934.830,13	9.986.564,09	10.716.862,56	10.635.900,68	10.623.900,70
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	17.192.298,14	16.271.624,47	17.549.824,41	20.529.491,01	19.976.947,28	20.011.947,28
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	7.829.420,25	7.273.689,76	5.080.730,01	17.739.581,30	13.956.226,29	12.791.186,30
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	92.736,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	2.213.521,43	362.941,82	0,00	5.450.000,00	2.425.000,00	1.400.000,00
TITOLO 7 - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	72.499.559,34	80.475.140,13	67.656.490,93	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28
<b>TOTALE</b>	<b>199.012.014,12</b>	<b>205.204.773,63</b>	<b>190.981.128,51</b>	<b>242.127.489,08</b>	<b>246.271.889,88</b>	<b>240.927.515,26</b>

Per ciò che concerne le **entrate tributarie** si è fatto riferimento al livello di imposizione fiscale attualmente si ricorda che a seguito del dissesto finanziario dell'Ente, l'art. 251 del Dlgs n. 267/2000 prevede che, nella prima riunione successiva alla dichiarazione di dissesto e comunque entro trenta giorni dalla data di esecuzione della delibera medesima, il Consiglio dell'ente, o il Commissario nominato ai sensi dell' articolo 247, comma 3, è tenuto a deliberare per le imposte, le tasse locali e le tariffe di spettanza dell'ente dissestato, le aliquote e le tariffe di base nella misura massima consentita, e può deliberare eventuali riduzioni, graduazioni ed agevolazioni previste dalle disposizioni vigenti; che la delibera di approvazione delle maggiorazioni tributarie e tariffarie non è revocabile ed ha efficacia per cinque anni, che decorrono dalla data di approvazione dell' ipotesi di bilancio riequilibrato.

Il Commissario straordinario con atto deliberativo nr. 3 del 20 marzo 2018 approva, nel rispetto dell'art. 251 del TUEL le aliquote e le tariffe di base nella misura massima consentita. Classificate al titolo I° sono costituite dalle imposte (Ici, Addizionale Irpef, Compartecipazione all'Irpef, Imposta sulla pubblicità, Imposta sul consumo di energia elettrica e altro), dalle tasse (Tarsu, Tosap) e dai tributi speciali (diritti sulle pubbliche affissioni).

La Legge di Bilancio 2019 non ha apportato modifiche sostanziali al quadro normativo dei tributi locali rispetto all'esercizio 2017 e all'esercizio 2016, nel quale invece erano state introdotte le seguenti novità

#### **TASI**

La modifica più rilevante è senza dubbio la cancellazione della TASI sulle abitazioni principali, già esentate dall'IMU.

Dal 2016, in seguito alla Legge 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) non sono più soggette né le unità immobiliari adibite ad abitazione principale dal possessore, né quelle adibite ad abitazione principale dall'occupante.

In questo secondo caso, il possessore sarà assoggettato alla Tasi secondo la percentuale stabilita dal comune nel 2015 o, in mancanza, nella misura del 90% dell'ammontare complessivo del tributo.

Rimangono assoggettate a Tasi - come all'IMU - le abitazioni principali accatastate in A1, A8 e A9 e le relative pertinenze, anche laddove siano occupate da un soggetto diverso dal possessore.

La nozione di abitazione principale continua ad essere quella già prevista ai fini Imu (per cui occorre il doppio requisito della residenza anagrafica e della dimora abituale, fatte salve le eccezioni previste dalla legge) e include anche le pertinenze classificate nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, nella misura massima di un'unità pertinenziale per ciascuna

delle categorie catastali indicate (quindi con un limite di tre pertinenze). Al riguardo, il comma 14 modificando il comma 669 della L. 147/2013, ha precisato che l'esenzione dalla Tasi viene espressamente estesa a tutte le ipotesi di assimilazione previste dall'art. 13, comma 2, del D.L. 201/2011.

Comodati. Non rientrano più fra le ipotesi di assimilazione regolamentare gli immobili concessi in comodato a parenti in linea retta entro il primo grado. La L. 208/2015, infatti, ha cancellato le previsioni che consentivano ai comuni di introdurre prevedendo che l'agevolazione operasse o limitatamente alla quota di rendita risultante in catasto non eccedente il valore di euro 500, oppure nel solo caso in cui il comodatario appartenga a un nucleo familiare con ISEE non superiore a

Per i comodati fra parenti in linea retta entro il primo grado, in luogo dell'assimilazione regolamentare, viene introdotta una riduzione del 50% della base imponibile, analoga a quella prevista per gli immobili storici o inagibili. Tale agevolazione è subordinata a requisiti assai restrittivi. Essa, infatti, si applica solo nel caso di possesso, da parte del comandante, di un solo immobile oppure di due immobili ubicati nello stesso comune di cui uno (quello non concesso in comodato) deve essere l'abitazione principale del possessore/comodante. Il contratto di comodato, inoltre, deve essere registrato presso un qualunque ufficio dell'Agenzia delle Entrate (non vale nessuna scrittura privata o altra forma/dichiarazione di concessione del comodato), per cui la riduzione del 50% potrà essere applicabile solo dalla data di registrazione del contratto. Infine, per beneficiare dell'agevolazione, il possessore/comodante deve comunicare e attestare il possesso dei requisiti al comune tramite apposita dichiarazione.

Sono in ogni caso esclusi dall'agevolazione i comodati per le abitazioni accatastate in A1, A8 e A9.

Terreni. Per l'esenzione Imu di cui all'art. 7, comma 1, lett. h), del D.Lgs. 50/4/1992 torrano ad applicarsi i parametri di cui alla circolare n. 9/1/993, con conseguente superamento di quelli fissati dal D.L. 4/2015 (quasi interamente abrogato).

Per i terreni è confermata ovviamente anche l'esenzione dalla TASI.

## TARI

La potestà riconosciuta al Comune in materia di TARI consiste nella determinazione delle tariffe, ai sensi del d.P.R. n. 158/1999, sulla base del Piano economico-finanziario del servizio predisposto dal gestore ed approvato dall'A.U.R.I.

## IMU secondaria

È stato espressamente abrogato l'art. 1 del D.Lgs. 23/2011 che prevedeva l'istituzione del tributo demandandone la disciplina ad un regolamento statale mai

approvato.

Rimane quindi invariato il quadro dei tributi secondari che il nuovo prelievo avrebbe dovuto sostituire (tassa occupazione di spazi pubblici, imposta sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni).

### **Blocco aumenti**

La Legge di Bilancio 2019 (Legge 30 dicembre 2018, n. 145) non ha riproposto il blocco degli aumenti delle entrate tributarie.

Tra le entrate derivanti da trasferimenti e contributi conferiti da parte dello Stato, delle Regioni, di altri enti del settore pubblico, classificate al titolo II, rivestono particolare rilevanza i trasferimenti erariali, diretti a finanziare i servizi ritenuti necessari degli enti locali.

### **ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

Le entrate extratributarie (Titolo 3) sono previste, complessivamente, in € 25.895.023,01, con un incremento pari al 21,56% rispetto al consuntivo presunto 2018.

All'interno del Titolo 3 sono ricomprese le seguenti tipologie:

100. Vendita di beni e servizi e proventi gestione dei beni
200. Proventi derivanti dall'attività di controllo
300. Interessi attivi
400. Altre entrate

500. Rimborsi

Le entrate extra-tributarie sono rappresentate dai proventi dei servizi pubblici, dai proventi dei beni patrimoniali, dai proventi finanziari, gli utili da aziende speciali e partecipate e altri proventi. In sostanza si tratta delle tariffe e altri proventi per la fruizione di beni e per o servizi resi ai cittadini.

### **3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate**

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

In relazione alla sospensione dei termini per l'approvazione dei documenti contabili tra cui il rendiconto di gestione, si procederà tempestivamente al riaccertamento ordinario dei residui di parte corrente e di parte capitale ai fini della determinazione del fondo pluriennale vincolato e conseguente variazione dell'ipotesi di bilancio esercizi 2018 /2020. Il Fondo pluriennale vincolato iscritto in parte entrate nell'ipotesi di bilancio attuale derivata dai riaccertamenti parziali già effettuati.

Fondo Pluriennale Vincolato nelle entrate

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
parte corrente	218.440,02	2.803.702,50	2.770.142,19	3.867.581,96	2.076.083,38	2.097.073,73	
parte capitale	9.132.611,09	10.996.505,80	4.722.186,41	8.476.474,14	8.092.371,58	2.489.046,58	
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE</b>	<b>9.351.051,11</b>	<b>13.800.208,30</b>	<b>7.492.328,60</b>	<b>12.164.056,10</b>	<b>10.168.454,96</b>	<b>4.586.120,31</b>	



#### **4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ**

Il principio contabile applicato, allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2001, al punto 3.3 e seguenti stabilisce che per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno, negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

La legge di Stabilità 2018 ha modificato le aliquote, stabilendo un accantonamento minimo nel 2018 all'75 per cento e del 85% nel 2019 e del 95% nel 2020.

In base al principio contabile applicato, concernente la contabilità finanziaria, ed in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, si è provveduto ad analizzare le entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione.

Si è proceduto alla verifica analitica delle voci di bilancio. Le categorie di entrate stanziata che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono le seguenti:

- Accertamenti per evasione tributaria IMU - ICI
- Asili nido
- TARI
- Canoni di Locazioni attivi
- Entrate da sanzioni ex Codice della Strada
- TOSAP
- Concessioni: Patrimoniali/Fitti

Il principio contabile prevede che non siano soggette a svalutazione le poste relative a:

- crediti verso altre P.a;
- entrate assistite da fidejussione;
- entrate tributarie che, in via eccezionale, possono essere ancora accertate per cassa;
- entrate riscosse per conto di un altro ente locale;

Non viene più considerata la perfezione in quanto gestita e incassata esternamente

Non sono considerate le entrate tributarie versate in autoliquidazione IMU e TASI poiché previste ed accertate per cassa, così come la tassa di soggiorno.

Si è, quindi, proceduto a calcolare, per ciascuna delle entrate individuate, la media tra incassi in c/competenza e c/residui e accertamenti in c/competenza degli ultimi 3 anni (2012 – 2014), mentre per gli ultimi due anni (2015 – 2016) si è proceduto alla media tra incassi in c/competenza e accertamenti in c/competenza, così come previsto dal citato principio

contabile, considerando un arco temporale dell'ultimo quinquennio.

Si è ricorso alla possibilità, prevista dallo stesso principio, di calcolare gli incassi in competenza + gli incassi in c/residui dell'esercizio successivo (per ciascuna formula è possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo, in conto residui dell'anno precedente), facendo slittare le annualità di riferimento di un anno indietro (2012-2016). Per alcune poste di bilancio, con un indice di solvibilità più basso, come per esempio le entrate dalla lotta all'evasione, è stato scelto l'accantonamento al 100%.

L'importo dell'accantonamento è iscritto in bilancio così come descritto nel prospetto allegato:

RIEPILOGO

	2019	2020	2021
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2019: 85% 2020: 95% 2021 100%)	74.063,96	82.779,60	87.136,42
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2019: 85% 2020: 95% 2021 100%)	1.471.439,57	1.153.261,87	3.319.223,03
ACCANTONAMENTO PRUDENZIALE DEL 100%			
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2019: 85% 2020: 95% 2021 100%)	202.195,48	231.030,45	308.453,39
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2019: 85% 2020: 95% 2021 100%)	5.644.766,42	6.308.856,95	6.640.591,57
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2019: 85% 2020: 95% 2021 100%)	1.479.915,41	1.643.964,29	1.730.488,72
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2019: 85% 2020: 95% 2021 100%)	30.782,61	36.430,80	36.211,90
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2019: 85% 2020: 95% 2021 100%)	4.598,57	5.094,65	5.162,79
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2019: 85% 2020: 95% 2021 100%)	116.147,33	128.634,07	135.487,45
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2019: 85% 2020: 95% 2021 100%)	34.648,50	38.724,80	40.782,95
TOTALE	10.458.415,66	11.698.817,51	12.394.018,43

**ANALISI DELLE SPESE DI PARTE CORRENTE**

Prima di passare alla disamina degli aggregati che compongono le spese di parte corrente è opportuno evidenziare la nuova struttura del bilancio (parte spesa) alla luce degli articoli 12-14 del D.Lgs. n. 118/2011 secondo il quale la classificazione, secondo livelli successivi di dettaglio, è la seguente:

Missioni, rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle Amministrazioni

Programmi, rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni

L'unità elementare di bilancio della parte spesa, ai fini del voto, è rappresentata dai Programmi. I nuovi schemi di bilancio prevedono l'adozione dei seguenti prospetti obbligatori (All. 9 al D.Lgs. n. 118/2011):

- Spese annuali per Missioni, Programmi e Titoli con previsioni di competenza e previsioni di cassa
- Spese annuali per funzioni delegate dalla Regione per Missioni, Programmi e Titoli con previsioni di competenza e previsioni di cassa
- Spese per utilizzo di contributi e trasferimenti dell'Unione Europea per Missioni, Programmi e Titoli con previsioni di competenza e previsioni di cassa
- Riepilogo della spesa per Missione
- Riepilogo della spesa per Titoli
- Spese pluriennali per Missioni, Programmi e Titoli con previsioni di competenza e previsioni di cassa
- Spese pluriennali per funzioni delegate dalla Regione per Missioni, Programmi e Titoli con previsioni di competenza e previsioni di cassa
- Spese pluriennali per utilizzo di contributi e trasferimenti dell'Unione Europea per Missioni, Programmi e Titoli con previsioni di competenza e previsioni di cassa
- Riepilogo delle spese pluriennali per Missione
- Riepilogo delle spese pluriennali per Titoli
- Prospetto delle spese annuali di competenza per Missioni, Programmi e Macro-aggregati

La parte spesa del bilancio finanziario è inoltre rappresentata secondo la suddivisione delle Missioni/Programmi per Titoli, definiti secondo gli impieghi delle spese e per Macro-aggregati, definiti secondo la natura economica della spesa.

**Trend storico delle spese**

Per rendere confrontabili i valori di rendiconto e preconsuntivo con il preventivo 2018 e successivi è necessario non considerare (perché non si impegna e va in avanzo) l'accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità i cui valori sono indicati nel paragrafo precedente.

Spese (in euro)	RENDICONTO		PRE-consuntivo		PREVENTIVO		PREVENTIVO	
	2016	2017	2018	2019	2020	2021		
TITOLO 1 - Spese correnti	95.986.943,46	91.452.160,57	84.634.753,16	108.149.755,37	104.441.214,67	104.283.650,92		
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	6.538.283,59	5.012.489,72	2.833.825,30	35.906.424,79	23.122.991,66	15.327.732,88		
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0,00				
TITOLO 4 - Rimborsi di prestiti	9.605.163,37	8.277.673,77	9.375.823,65	9.599.582,54	9.662.548,34	9.845.996,25		
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	72.499.559,34	80.475.140,13	67.656.490,93	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28		
<b>TOTALE</b>	<b>184.629.949,76</b>	<b>185.217.464,19</b>	<b>164.500.893,04</b>	<b>264.096.067,96</b>	<b>247.667.059,95</b>	<b>239.897.686,33</b>		

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

REMIPIO DELLE MISSIONI	DECOMPOSIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIANNUALE		
				Previsioni del biennio 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>						
<b>Totale MISSIONE 01</b>	<b>Servizi generali, generali e di gestione</b>	8.695.142,40	40.205.520,52	36.466.764,22	31.183.117,41	28.776.824,13
	di cui per il personale		2.442.872,77	6.102.557,85	41.824,79	48.832,00
	di cui per il personale in servizio		46.502.713,85	1.823.161,00	1.823.161,00	1.823.161,00
	previsione di cassa			43.759.554,05		
<b>Totale MISSIONE 02</b>	<b>Giuridica</b>	120.000,00	26.822,43	25.071,61	25.104,77	23.822,75
	di cui per il personale		8,00	0,00	8,00	0,00
	di cui per il personale in servizio		183.064,43	145.552,59		
	previsione di cassa					
<b>Totale MISSIONE 03</b>	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>	783.101,00	4.514.297,83	4.221.539,16	4.642.026,89	4.589.882,32
	di cui per il personale		42.000,00	45.026,00	0,00	0,00
	di cui per il personale in servizio		5.239.026,84	8.024.529,16	228.929,31	0,00
	previsione di cassa					
<b>Totale MISSIONE 04</b>	<b> Istruttoria e attività di studio</b>	8.483.142,19	12.001.223,69	10.294.629,53	12.155.882,15	7.428.424,44
	di cui per il personale		4.834.854,22	4.736.740,83	3.500.046,33	0,00
	di cui per il personale in servizio		17.782.343,19	3.263.225,00	0,00	0,00
	previsione di cassa			19.558.870,35		
<b>Totale MISSIONE 05</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	578.383,64	3.001.592,63	4.123.467,23	2.632.267,34	2.422.529,85
	di cui per il personale		100.000,00	520.134,64	1.274,72	0,00
	di cui per il personale in servizio		4.116.210,73	4.050.289,99	0,00	0,00
	previsione di cassa					
<b>Totale MISSIONE 06</b>	<b>Protezione giovanile, sport e tempo libero</b>	425.022,98	1.351.825,23	4.761.019,24	5.404.382,33	2.485.432,25
	di cui per il personale		383.672,00	90.485,62	163.731,82	0,00
	di cui per il personale in servizio		1.853.842,74	4.460.028,09	2.520.020,00	0,00
	previsione di cassa			1.796.821,35		
<b>Totale MISSIONE 07</b>	<b>Tutela</b>	72.246,34	442.026,77	524.670,97	259.829,05	898.731,80
	di cui per il personale		0,00	1.103,00	0,00	0,00
	di cui per il personale in servizio		542.726,96	593.811,75		
	previsione di cassa					



Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

RIPARTIZIONE DELLE MISSIONI	DESCRIZIONE	RESULTI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DIVERGENTI ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni definitive 2019	Previsioni definitive 2020	Previsioni definitive 2021
<b>Totale MISSIONE 08</b>	<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>1.558.456,17</b>	<b>4.959.704,10</b>	<b>4.231.051,90</b>	<b>3.528.524,50</b>	<b>2.462.805,42</b>
	di cui per acquisto		660.027,14	994.192,14	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		8.728.971,08	5.873.809,45		2.900
<b>Totale MISSIONE 09</b>	<b>Sviluppo sostenibile a tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>4.904.312,25</b>	<b>25.439.539,02</b>	<b>25.193.974,73</b>	<b>20.329.516,19</b>	<b>24.102.604,25</b>
	di cui per acquisto		302.072,10	20.329.516,65	18.870.141,11	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		48.131.605,98	43.852.841,78		0,00
	previdenza di cassa					0,00
<b>Totale MISSIONE 10</b>	<b>Trasporti e altro alla mobilità</b>	<b>3.304.935,25</b>	<b>14.318.142,23</b>	<b>14.568.029,72</b>	<b>6.447.320,95</b>	<b>7.562.227,21</b>
	di cui per acquisto		3.528.329,43	4.277.498,27	790.314,50	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		16.400.729,81	530.040,00		0,00
	previdenza di cassa			29.011.329,23		0,00
<b>Totale MISSIONE 11</b>	<b>Soccorso civile</b>	<b>0,00</b>	<b>1.773.412,71</b>	<b>1.239.054,08</b>	<b>140.602,55</b>	<b>142.810,02</b>
	di cui per acquisto		401.625,22	624.622,41	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		3.297.120,04	1.573.179,30		0,00
	previdenza di cassa					0,00
<b>Totale MISSIONE 12</b>	<b>Difesa sociale, politiche sociali e famiglia</b>	<b>8.325.855,84</b>	<b>42.029.529,45</b>	<b>14.808.024,82</b>	<b>45.878.626,62</b>	<b>45.510.109,60</b>
	di cui per acquisto		1.502.027,31	1.220.326,20	190.403,61	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		23.912.728,16	23.592.111,95		0,00
	previdenza di cassa					0,00
<b>Totale MISSIONE 13</b>	<b>Tutela della salute</b>	<b>589.789,02</b>	<b>723.284,52</b>	<b>727.229,84</b>	<b>737.229,84</b>	<b>747.229,84</b>
	di cui per acquisto		0,00	922.700,42	1.628,26	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.342.300,44	1.294.394,65		0,00
	previdenza di cassa					0,00
<b>Totale MISSIONE 14</b>	<b>Sviluppo economico e competitività</b>	<b>1.40.300,27</b>	<b>787.140,27</b>	<b>686.282,51</b>	<b>689.024,12</b>	<b>686.626,96</b>
	di cui per acquisto		0,00	21.191,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		967.632,84	928.493,18		0,00
	previdenza di cassa					0,00
<b>Totale MISSIONE 16</b>	<b>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	di cui per acquisto		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		276,61	0,00		0,00
	previdenza di cassa					0,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

PERIODO DELLE MISSIONI	DECOMPOSIZIONE	REMISSIONI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DEL BIENNIO 2019	PREVISIONI DEL BIENNIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
<b>Totale MISSIONE 19</b>	<b>Residui interventi</b>	<b>6.073,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	di cui per integrazioni		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui resto biennio precedente		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di spesa		6.073,73	6.073,73	6.073,73	6.073,73
<b>Totale MISSIONE 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>	<b>134.749,57</b>	<b>6.927.682,55</b>	<b>11.000.076,85</b>	<b>2.291.511,40</b>	<b>2.927.181,08</b>
	di cui per integrazioni		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui resto biennio precedente		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di spesa		134.749,57	11.000.076,85	2.291.511,40	2.927.181,08
<b>Totale MISSIONE 40</b>	<b>Debito pubblico</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	di cui per integrazioni		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui resto biennio precedente		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di spesa		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 41</b>	<b>Anticipazioni finanziarie</b>	<b>3.792.100,20</b>	<b>190.600.300,20</b>	<b>110.740.200,20</b>	<b>19.740.200,20</b>	<b>190.740.200,20</b>
	di cui per integrazioni		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui resto biennio precedente		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di spesa		3.792.100,20	110.740.200,20	19.740.200,20	190.740.200,20
<b>Totale MISSIONE 99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>	<b>34.227.408,31</b>	<b>61.800.750,22</b>	<b>48.792.750,22</b>	<b>48.792.750,22</b>	<b>48.792.750,22</b>
	di cui per integrazioni		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui resto biennio precedente		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di spesa		34.227.408,31	61.800.750,22	48.792.750,22	48.792.750,22
<b>TOTALE MISSIONI</b>		<b>70.109.073,80</b>	<b>377.045.680,67</b>	<b>372.893.076,20</b>	<b>238.461.891,17</b>	<b>388.692.436,58</b>
	di cui per integrazioni		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui resto biennio precedente		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di spesa		377.045.680,67	372.893.076,20	238.461.891,17	388.692.436,58
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>70.109.073,80</b>	<b>377.045.680,67</b>	<b>372.893.076,20</b>	<b>238.461.891,17</b>	<b>388.692.436,58</b>
	di cui per integrazioni		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui resto biennio precedente		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di spesa		377.045.680,67	372.893.076,20	238.461.891,17	388.692.436,58

**Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento**

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2019-2021, piano triennale delle opere pubbliche 2019-2021 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e trasferiti di competenza

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione			
	2018	2019	2020	2021
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CICAPITALE	1.528.444,40	8.476.474,14	8.092.371,58	2.489.046,58
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	5.352.583,87	4.911.578,35		
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.260.061,00	15.390.081,30	8.914.409,08	8.038.686,30
MUTUI E DEVOLUZIONI	2.682.112,50	5.420.000,00	2.425.000,00	1.400.000,00
ONERI DI URBANIZZAZIONE	649.880,00	711.291,00	661.211,00	0,00
PROVENTI DA ALIENAZIONI		257.000,00		
CONCESSIONI CIMITERIALI	100.000,00	740.000,00	3.030.000,00	3.400.000,00
<b>TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO</b>	<b>17.908.081,77</b>	<b>35.906.424,79</b>	<b>23.122.991,66</b>	<b>15.327.732,88</b>
CONTR. RISAN.	562.088,33			

TOT. TIT. II	18.460.170,10			
--------------	---------------	--	--	--

**Il fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa**

In fase di previsione il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

1. la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi; (FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ENTRATE)
  2. le risorse che si prevede di accettare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.
- L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo).

Gli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato non comprendono investimenti ancora in corso di definizione, per i quali non è stato definito il crono programma.

**Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nella spesa (2) per spese che si prevede di impegnare negli anni successivi**

	2018	2019	2020	2021
parte corrente	3.867.581,96	2.045.129,96	2.066.120,31	1.835.161,00
parte capitale	8.476.474,14	8.123.325,00	2.520.000,00	
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE ANNO SUCCESSIVO</b>	<b>12.344.056,10</b>	<b>10.168.454,96</b>	<b>4.586.120,31</b>	<b>1.835.161,00</b>

**Elenco analitico degli interventi programmati per spese di investimento**

**CATEGORIA 01 Stradali**

1347 Birellia stradale Art San Carlo (utilizzo mutuo pos. 4532554  
2010)

*Cronoprogramma*  
SAL € 280.000/19; € 2.500.000/20

**CATEGORIA 35 Igienico sanitario**

920 Cimitero Storico di Piedicore: Riqualificazione anticiclabile e  
valorizzazione del patrimonio storico ornamentale. 2° Stralcio  
altavelico

*Cronoprogramma*  
SAL € 50.000/20; € 300.000/21

1020 Cimitero di Terni - Ampliamento 2° stralcio - 2° fase  
funzionale (utilizzo parziale residuo mutuo pos. 4544272 -  
2010)

*Cronoprogramma*  
SAL € 153.000/19; € 2.000.000/20; € 2.000.000/21

1290 Cimitero di Colcazopoli - Ampliamento 2° stralcio funzionale -  
n. 692 loculi e 92 ossari

*Cronoprogramma*  
SAL € 200.000/20; € 1.000.000/21

1307 Cimitero di Pappano: interventi di manutenzione straordinaria e  
realizzazione di Cappelle e loculi - 2° lotto (n. 325 loculi)

*Cronoprogramma*  
SAL € 400.000/19; € 380.000/20

1361 Cimitero di Capri: intervento di ampliamento con realizzazione  
padiglione loculi - n. 100 loculi

*Cronoprogramma*  
SAL € 300.000/20

1598 Cimitero di Colchester: intervento di ampliamento con  
realizzazione padiglione loculi (n. 40 loculi e 16 ossari)

*Cronoprogramma*  
SAL € 100.000/19;

1600 Nuovo cimitero di Piedicore: intervento di ampliamento con

**CATEGORIA 01 Spedotti**

1508 Nodi di intersambio - Rete elettrica - Agenda Urbana FOR  
 FESR 2014-2020 - Az. 6.3.1 - Smart mobility -  
 cofinanziamento vari mutui anni precedenti e DD U.L.PP. 3753  
 del 21.11.2017

*Comprogramma*

SAL € 835.040/19; € 538.000/20; € 456.100/21

1615 Progetto Trekking del Mera 1° e 2° stralcio (utilizzo mutuo  
 67006921 - 2013)

*Comprogramma*

SAL € 131.352/19; € 250.000/20

1616 Lavori di riqualificazione del centro urbano, dei borghi  
 (Collescipoli e Colledara) e delle periferie (utilizzo mutuo pos.  
 6725107 - 2015)

*Comprogramma*

SAL € 200.000/19

**CATEGORIA 12 Sport e spettacolo**

1345 Valorizzazione Lago di Piediluco - Progetto sviluppo  
 dell'economia del territorio - Lotto 2. Riqualificazione ed  
 adeguamento Centro termale Paolo D'Alaja - Lotto 3 Sentiero  
 collegamento Piediluco - Rocca Albornoz - Lotto 6  
 Realizzazione campi boa pubblici

*Comprogramma*

SAL € 475.194/19

1629 Concessione costruzione e gestione parco urbano Garro  
 Galgani nel quartiere Casale

*Comprogramma*

SAL € 900.000/20

**CATEGORIA 35 Igienico sanitario**

1809 Ortiwai - Lottizzazioni campi comuni, manutenzione  
 straordinaria, chioschi e realizzazione osseri comuni

*Comprogramma*

SAL € 340.000/19; € 100.000/20; € 100.000/21

**CATEGORIA NS Beni culturali**

1628 Piazza Tarbo - Realizzo Fontana - fase 7 - spensierazioni



**CATEGORIA 01 Beni culturali**

1588 CAOS - Efficiamento energetico - Ag. Italiana POR FESR 2014-2020 - Az. 6.4.1 - Smart living - Valorizzazione patrimonio culturale

*Cronoprogramma*  
SAL € 214.769/19

**CATEGORIA 08 Edizia sociale e scolastica**

1592 Efficiamento energetico edifici pubblici - 5 scuole e sede comunale

*Cronoprogramma*  
SAL € 210.000/19; € 400.000/20

**CATEGORIA N2 Stradali**

1585 Illuminazione pubblica per zona centro città - Valorizzazione monumentale Palazzo Spada, S.CI. Palazzo Paternani e ingresso CAOS - Ag. Umbra POR FESR 2014-2020 - Az. 6.2.1 - Smart living environment (contaminamento periale con nido poe. 6024551

*Cronoprogramma*  
SAL € 488.060/19; € 913.096/20;

1606 Illuminazione pubblica e videosorveglianza - Palto per Terzi Scuola - Lato 3 - Vie del centro e luoghi sensibili (ubicato nido poe. 6024810 - 2015)

*Cronoprogramma*  
SAL € 220.000/19;

1614 Sistemi di videosorveglianza - Progetto Forchi Scuri

*Cronoprogramma*  
SAL € 137.762,60/20;

**CATEGORIA 01 Spedidi**

1536 Moduli di interscambio - Pagine cittadini - Agenda Urbana POR  
FESR 2014-2020 - Az. 6.3.1 - Smart mobility -  
cofinanziamento vari nuclei anni precedenti e DD.LL.PP. 3753  
del 21.11.2017

*Conprogrammazione*

SAL € 835.040/19; € 538.000/20; € 456.102/21

1615 Progetto Trekking del Meia 1° e 2° vitatico (utilizzo nucleo  
6006921 - 2013)

*Conprogrammazione*

SAL € 131.352/19; € 250.100/20

1616 Lavori di manutenzione del centro urbano, dei boschi  
(Collesopoli e Collesatole) e delle periferie (utilizzo nucleo pos.  
6025907 - 2015)

*Conprogrammazione*

SAL € 200.000/19

**CATEGORIA 12 Sport e spettacolo**

1315 Valorizzazione Lago di Prellino - Progetto sviluppo  
dell'economia del territorio - Lotto 2: Riquadratura ed  
adeguamento Centro termale Pado D'Alto - Lotto 3: Sistema  
collegamento Prellino - Rocca Albomoz - Lotto 5  
Realizzazione campi beach public.

*Conprogrammazione*

SAL € 471.394/19

1629 Concessione costruzione e gestione parco urbano Bruno  
Galgani nel quartiere Cardeto

*Conprogrammazione*

SAL € 900.000/20

**CATEGORIA 35 Igienico sanitario**

1628 Opere - Lottizzazioni campi comuni, marciapiedi  
secondarie civiltà e realizzazione ossari comuni

*Conprogrammazione*

SAL € 140.000/19; € 100.000/20; € 100.000/21

**CATEGORIA N3 Beni culturali**

1628 Piazza Tacito - Restauro Fontana - fase 1 - sportellazioni

**CATEGORIA 03 Edilizia sociale e scolastica**

1492 Scuola Media Albertica Resezione scala  
energizzadadeguamento CPI (utilizzo multio pos. 6008826 - 2013)

*Cronoprogramma*

SAL € 98.749.719, € 300.000/20

1508 Scuola Primaria Quartiere Ibsa - Copertura ed  
efficientamento energetico (utilizzo multio pos. 6024766 -  
2015)

*Cronoprogramma*

SAL € 150.000/20

1607 Scuola Primaria R. Donstelli - Adeguamento sanitario

*Cronoprogramma*

SAL € 549.200/19

1608 Scuola Primaria Quartiere Ibsa - Adeguamento antincendio e  
CPI Palestre (utilizzo multio pos. 6012904 - 2014)

*Cronoprogramma*

SAL € 150.000/19

**CATEGORIA 12 Sport e spettacolo**

1574 Polisportiva Boccaporta - demolizione e riqualificazione area  
sedine (1° stralcio) e sistemazione area e impianti (2°  
stralcio) (utilizzo multio pos. 6012966 - 2014)

*Cronoprogramma*

SAL € 64.500.119, € 133.162/20

**LAINCOURIA ON Educația socială și școlară**

1494 Pădurea plasa școlară Camponeanu Jucă - Pădurea  
copertură, instalații electrice și conținuturi conținut  
generale (denunțurile pentru anul școl. N. 6013613 del  
2014)

Conținuturi

SAL € 180.000,00

1524 Serviciu înlocuire Cardano și Vol. Fiat - Adăugarea șasiu  
(devoluție anul școl. 6024979 - 2015)

Conținuturi

SAL € 414.800,00

**CATEGORIA 08 Edilizia sociale e scolastica**

960 Scuola media L. da Vinci - Contenzione consumi energetici -  
Copertura e servizi (utilizzo nuovo p.c.a. 6025249 - 2015)

*Consorzio agrario n.4*  
SAL € 200.000/19;

1269 Plesso Sodalisco Nesbetti: Lavori di restauro, adeguamento  
strutturale, adeguamento alle norme di prevenzione incendi e  
adattamento hertiere architettoniche

*Consorzio agrario n.4*  
SAL € 1.200.000/19; € 2.500.000/20

1509 Scuola Marzobello - Realizzazione nuovo impianto elettrico  
(utilizzo nuovo pos. 6012012 - 2014)

*Consorzio agrario n.4*  
SAL € 100.000/20;

1509 Interventi per la riduzione rischi elementi non strutturali pilastri  
scabellati

*Consorzio agrario n.4*  
SAL € 200.000/20;

1802 Adeguamento struttura portante Istituto Comprensivo "G.  
Oberdan"

*Consorzio agrario n.4*  
SAL € 713.026,50/20;

1803 Adeguamento sistema palestra scuola primaria "Don Milani"

*Consorzio agrario n.4*  
SAL € 136.000/19; € 78.130/20

1671 Scuola Media Manassei-Palazzo Ruffini - Adeguamento  
prevenzione incendi

*Consorzio agrario n.4*  
SAL € 225.000/20;

1622 Scuola Elementare Nesbetti - Adeguamento scuola iniferma  
perno terra (utilizzo nuovo 6005306 - 2012)

*Consorzio agrario n.4*  
SAL € 242.000/20;

**CATEGORIA 5 Difesa del suolo**

**CATEGORIA 01 Strada**

1611 Ripulitura spazi e Realizzazione uso Piazza Via  
Gastaldi/Via Orione (Ufficio numero 6124905 - 2015)

*Controprogrammazione*  
SAL € 109.800.719

1903 PQS - Piano Quinquennale Strade - Risanamento  
conservativo e ripristini patrimonio stradale - Uff. Pinerolo -  
ZONA NC9FD

*Controprogrammazione*  
SAL € 201.000.719

1904 PQS - Piano Quinquennale Strade - Risanamento  
conservativo e ripristini patrimonio stradale - Uff. Pinerolo -  
ZONA SLD

*Controprogrammazione*  
SAL € 201.800.719

1907 PQS - Piano Quinquennale Strade - Interventi miglioramento  
metratura laterali e installazione guard-rail

*Controprogrammazione*  
SAL € 109.800.719

1908 PQS - Piano Quinquennale Strade - Interventi ripulitura  
e ripristino pavimentazioni preesiste

*Controprogrammazione*  
SAL € 108.000.719

**CATEGORIA 08 Attività sociale e scolastica**

1910 Realizzazione nuovo archivio comunale

*Controprogrammazione*  
SAL € 500.000.719

**CATEGORIA 01 Stradali**

1555 Completamento Casellotto / Marzetta - Nuovo ponte sulla  
RATO

Consorzio RATO

SAL € 1.000.000/19 e 500.000/20

**CATEGORIA N3 Beni culturali**

1902 Ex Chiesa del Cantone - Adeguamento strutturale coperture

Consorzio RATO

SAL € 150.000/20

**CATEGORIA 01 Stradali**

1627 Interventi recupero struttura stradale compreso nuovo anello  
urbano Via Di Valserra - 2° stralcio (lotto n. 60250/14 -  
2015)

Consorzio RATO

SAL € 200.000/19



**CATEGORIA 08 Edilizia sociale e scolastica**

1591 Completamento fontanella CAOS - POR FESR 2014 - 2020 -  
Sistema culturale integrato (utilizza mutui pos. 6005212 -  
2015)

*Cooprogramma*  
SAL € 200.000/19

**CATEGORIA N3 Beni culturali**

1441 Intervento di adeguamento funzionale ed impiantistico del  
Teatro Comunale Giuseppe Verdi (utilizza mutui pos.  
6005203 - MI 2013 e pos. 6005530 - 2012)

*Cooprogramma*  
SAL € 200.000/19; € 2.433.784/21

1590 Regolarizzazione Palazzo di Pratoenza (auditorium, centrale  
termica e manutenzione varie) - POR FESR 2014 - 2020 -  
Sistema culturale integrato

*Cooprogramma*  
SAL € 250.000/19;

1623 Efficientamento energetico Palazzo Pratoenza - Argenta  
Libera Smart Living - Az. 6.4.1 - (cod. Residui impegnati con  
DOLLIP 3753 del 24/11/2017)

*Cooprogramma*  
SAL € 180.962/19;

*VALUTAZIONE DEI RISCHI SOCIALI E AMBIENTALI*

1104 Completamento intervento a. Lucco - CQ2

*Cooprogramma*  
SAL € 100.000/19; € 600.000/20;

**CATEGORIA 99 Altro**

1601 Piano Partire Bando 2016 - Progetto "INTEREST"

**CATEGORIA 01 Strade**

1464 Interventi difensivi di riqualificazione con fondi derivanti dalla monetizzazione di Standard Urbanistici (utilizzo terreni aree precedenti)

*Consigna programata*

SAL € 71.671.739; € 200.000/20

1512 Qualificazione ambienti urbani con opere di arredo - villaggio  
Materizzazione e aree verdi centrali (utilizzo mutuo pos.  
6024976 - 2015)

*Consigna programata*

SAL € 100.000/20;

1570 Riqualificazione Piazza Mario Rotondi (€ 100.000 utilizzo mutuo  
pos. 6013438 del 2014)

*Consigna programata*

SAL € 300.000/20;

1901 Completamento parcheggio ex-arcade marci Stazione FF. SS. e  
idoneificazione guardie pubbliche Via T. O. Nobili

*Consigna programata*

SAL € 400.000/21;

1909 Sottopasso pedonale Viale dello Stadio

*Consigna programata*

SAL € 500.000/20;

1910 Collegamento pedonale Campacci di Marone - area verde  
boschiva

*Consigna programata*

SAL € 150.000/20;

**CATEGORIA 08 Edilizia sociale e scolastica**

551 Istituto comprensivo Oberdan: nuovo plesso scolastico -  
Progettazione finalizzazione INAIL e 4.311103-Camione  
MIUR)

*Consigna programata*

SAL € 257.000/19;

1024 Realizzazione sala nido aziendale - Fondi Regione Umbria

**CATEGORIA 11 Opere di protezione dell'ambiente**

1470 Programmazione riqualificazione ambientale - Ambito Fiume Nera  
(utilizzo fondi europei sinchieri)

*Co-finanziamento*

SAL € 50.000.000; € 200.000.000

**CATEGORIA 12 Sport e spettacolo**

803 Palasport Polifunzionale Città di Terni e opere connesse:  
inclusa ricollocazione mazzetto e mercati generali (costo totale  
opere € 17.000.000 di cui € 3.520.000 a carico A.C. e  
13.480.000 capitali privati)

*Co-finanziamento*

SAL € 1.800.000.000; € 1.520.000.000; € 1.000.000.000

1523 Palazzetto Sport Via di Vittorio. Adeguamento impianti - Bari  
Audiotekniche, spa - Bando COM

*Co-finanziamento*

SAL € 200.000.000

1579 Riabilitazione e riqualificazione impiantistica sportiva - Circo-  
Pallottolono Perona - Bando COM

*Co-finanziamento*

SAL € 500.000.000

1593 Riqualificazione Teatro A. Costa Mafinesole - POR FESR  
2014 - 2020 - Sistema culturale integrato

*Co-finanziamento*

SAL € 300.000.000; € 300.000.000

**CATEGORIA N3 Beni culturali**

1527 Riqualificazione complesso monumentale Arsenale romano e  
Chiesa del Carmine - POR FESR 2014 - 2020 - Sistema  
culturale integrato

*Co-finanziamento*

SAL € 100.000.000

1593 BCT sistema conservativo - POR FESR 2014 - 2020 -  
Sistema culturale integrato (150.000) e Agenzia Urbana  
Efficientamento energetico (254.000)

*Co-finanziamento*

SAL € 150.000.000; € 254.000.000

**CATEGORIA 01 Stradali**

1587 Sistemi di trasporto intelligente nel centrocittà (ITS) - Ag. Urbana POR FESR 2014-2020 - Az. E.3.2 - Smart mobility - cofinanziamento vari mutui anni precedenti

**Gruppo program.**  
SAL € 465.000/19; € 261.000/20; € 261.000/21

**CATEGORIA 11 Opere di protezione dell'ambiente**

284 Bonifica siti contaminati - SIN - Discarica e ex stabilimenti di Papigno

**Gruppo program.**  
SAL € 237.404/19; € 1.100.000/20

1573 Completamento bonifica ex sito "F" area ex stabilimenti di Papigno

**Gruppo program.**  
SAL € 200.000/19; € 650.000/20

1625 SIN Terni - Papigno - Area a rischio contaminazione passiva - Caratterizzazione delle acque di falda

**Gruppo program.**  
SAL € 346.509/19

1626 SIN Terni - Papigno - Piano integrato di indagine ed. diagnostica di Papigno - piano di caratterizzazione suolo e acque sotterranee

**Gruppo program.**  
SAL € 158.663/19

**5) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE.**

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle legge statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti dai trasferimenti.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al finanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.

Fermo restando, l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato.

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da "entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Con deliberazione del Commissario Straordinario nr. 94 del 21/6/2018 è stato approvato il risultato di amministrazione presunto alla data del 31/12/2017 determinato ai sensi e per gli effetti ex art. 187, comma 3-quater del D. Lgs 267/2000.

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

2) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1:		
(a)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio N-1	47.701.556,90
(b)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio N-1	7.492.238,60
(c)	Entrate più accertate nell'esercizio N-1	222.595.540,54
(d)	Uscite più impreviste nell'esercizio N-1	208.785.719,58
(e)		1.861.261,00
(f)		212.396,38
(g)		1.156.144,92
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio N-1 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio N	679.338,91
+	Entrate che provengono da accertate per il restante periodo dell'esercizio N-1	
-	Spese da previsto di impreviste per il restante periodo dell'esercizio N-1	
+		
-		
=	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio N-1	72.364.056,10
A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1		
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1:		
<b>Parte accantonata</b> (a)		
	Fondo eredità di dotazione esigibilità al 31/12/2014 (a)	61.057.659,46
	Accantonamento residui presenti al 31/12/... (ceda per le regioni) (a)	636.000,00
	Fondo antipassività liquidità DL 95 del 2008 e successivi modifiche e rifinanziamenti (a)	25.315.370,12
	Fondo giunta società partecipate (a)	-
	Fondo contrattoria (a)	-
	Altri accantonamenti (a)	-
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>86.989.179,58</b>

Parte straordinaria	
vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	700.994,82
vincoli derivanti da trasferimenti	11.950.511,05
vincoli derivanti dalla contrattazione di nuovi	11.504.285,10
vincoli formalmente attivati dall'ente	
altri vincoli	
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>24.055.790,97</b>
Spesa destinata agli investimenti	
<b>B) Totale destinato agli investimenti</b>	<b>-</b>
<b>(1) Totale parte disponibile (A-B-C-D)</b>	<b>54.278.798,94</b>
Saldo a disposizione, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come derivanti da rilevazioni in	
<b>B) Utilizzo quote vincolate del risultato di esercizio/liquidazione precedente al 31/12/19-1° :</b>	
Utilizzo quote vincolate	
utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	823.858,56
utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	8.908.295,74
utilizzo vincoli derivanti dalla contrattazione di nuove	2.694.130,98
utilizzo vincoli formalmente attivati dall'ente	
utilizzo altri vincoli	0,00
<b>Totale utilizzo vincoli di esercizio/liquidazione precedente</b>	<b>11.426.285,28</b>

Tale risultato presunto comprende anche la gestione delle attività che devono essere trasferite all'Organismo straordinario di liquidazione. Devono essere infatti tolti dall'attuale gestione tutti i residui in entrata del titolo I, III e partite di giro e in uscita del titolo I, partite di giro e i vincoli e accantonamenti che riguardano le gestioni precedenti al 31/12/2017. Tale operazione prevede una modifica del sw che è in corso. Possiamo comunque mettere a confronto il risultato presunto comprensivo della gestione OSL con quello senza.





## **6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI**

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fidejussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fidejussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fidejussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fidejussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

L'Ente ha prestata garanzie fidejussione per:

- "Progettazione, costruzione e gestione dell'impianto sportivo polivalente denominato "Le piscine dello Stadio" - Istituto Credito Sportivo
- "Lavori di ristrutturazione del centro sportivo comunale "Orlando Strinati" ADS TERNI EST - Istituto Credito Sportivo

**7) Elenco delle partecipazioni**

L'elenco è disponibile all'indirizzo internet: [www.comune.tr.it](http://www.comune.tr.it) nella sezione "Amministrazione trasparente Sez. Enti controllati".  
Relativamente ai bilanci consuntivi sono consultabili sui siti internet;

	<b>SOGGETTO</b>	<b>% PARTECIPAZIONE DIRETTA</b>
	ASMI TERNI SPA	100
	TERNI RETI SRL	100
	FARMACIATERNI SRL (ex ASFM)	100
	USI SPA IN LIQUIDAZIONE	99,5
	ATC SPA IN LIQUIDAZIONE	44,17
	ATC SERVIZI SPA IN LIQUIDAZIONE	44,16
	ISRIM SCARL IN FALLIMENTO	24,16
	SII SCPA	18,92
	UMBRIA DIGITALE SCARL	3,51
	SVILUPPUMBRIA SPA	2,43
	GREENASMI SRL	50
	UMBRIA ENERGY SPA	50
	UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS	40
	SII SCPA	18
	UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	8
<b>ATC SPA IN LIQUIDAZIONE</b>	<b>ATC PARCHEGGI SRL IN LIQUIDAZIONE</b>	<b>44,16</b>
		<b>100</b>

INTERPORTO MARCHE SPA	0,1	4,09	
QUADRILATERO MARCHE UMBRIA SPA	0,06	2,4	
3A PARCO TECN. AGROALIM. SCARL	1,38	56,89	
UMBRIA FIERE SPA	1,21	50	
GEPAFIN SPA	0,17	6,97	
SASE SPA	0,87	35,96	
CONSORZIO FLAMINIA VETUS	1,02	42,03	
TELA UMBRA SOC. COOP. A.R.L.	1,58	65,12	
STAB. TIPOGR. PLINIANA S.COOP.A.R.L.	0,78	32,05	
<b>SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE / FALLIMENTO</b>			
TNS CONSORZIO in liquidazione	0,62	25,71	
CONSORZIO CRESCENDO in liquidazione	0,97	40	
NA.RO.GES SCARL in liquidazione	1,03	42,5	
CENTRO CERAMICA UMBRA S.C.A.R.L. in liq.ne	0,35	14,29	
CENTRO STUDI IL PERUGINO SCARL in Liquidaz.	0,61	25	
ARTIGIANA VILLAMAGINA COOP. SELLANO in liquid. Coatta Anm.va	0,59	24,18	
CONS. VALTIBERINA PRODUCE SCARL IN LIQUIDAZIONE	0,1	4,21	
ISRIM scarl in fallimento	0,88	36,19	
NUOVA PANETTO E PETRELLI SPA in fallimento	0,38	15,68	
LA VERDE COLLINA SRL IN FALLIMENTO	0,24	10	
IMU SRL IN FALLIMENTO	0,02	0,93	
<b>SOGGETTO</b>	<b>% PARTECIPAZIONE</b>		
<b>CONSORZIO</b>			
CONSORZIO POLO UNIVERSITARIO	14,28		
CONSORZIO VILLA UMBRA	5		
CONSORZIO TNS in liquidazione	25,71		

**SVILUPPUMBRIA  
SPA**

FONDAZIONI/ISTITUTI		
Fondazione CE.F.F.A.S.	100	
Fondazione Teatro Stabile Umbria	6,5	
Fondazione Cellule Staminali		
Fondazione CARIT		
Fondazione Casagrande		
Fondazione TOE		
Fondazione Secci		
Fondazione Cittalia		
MATERIE/TEMA/VALORE AMBITO		
AURI		
ATER Umbria		
ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea		
ASSOCIAZIONI		
ANCI umbria		
Lega Autonomie Locali Nazionale		
Felcos Umbria		
Centro Studi Storici		
ICSIM in liquidazione		
ASSOCIAZIONE GAL TERNANO		
SEU Servizio Europa		
USCI		

**8) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.**

**STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA (SWAP)**

Il Comune di Terni alla data del 1 gennaio 2019 ha in corso di validità n. 2 contratti derivati (swap), conclusi con la Banca Nazionale del Lavoro - BNL S.p.A. - negli anni precedenti, a partire dall'anno 2002 e fino all'anno 2007, e sintetizzati nella seguente tabella:

DATA OPERAZIONE	DELIBERA	TIPO OPERAZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	IMPORTO AMMORTAMENT O AL 1/1/2019	IN	SOTTOSTANT E
1 01/08/2006	420/2006	DOUBLE FIXED	12.401.419,00	9.901.805,32		BOC variabile
2 01/08/2006	420/2006	DOUBLE FIXE D	9.461.053,40	7.554.386,92		BOC variabile
			<b>21.862.472,40</b>	<b>17.456.192,24</b>		

Questi derivati ancora in vita sono il prodotto di alcune rinegoziazione effettuate nel corso del tempo degli stessi contratti.

Nel corso degli anni 2008 e seguenti, in base, anche, ai rilievi e raccomandazioni suggerite dalla Corte dei Conti - Sezione di controllo regionale, questa amministrazione, allo scopo di avere una maggiore conoscenza degli aspetti tecnico finanziari nonché di ricostruzione storica di tutti i derivati conclusi, affidava -previa gara informale- alla società BRADY ITALIA quale operatore qualificato del settore l'incarico di produrre uno studio sui derivati conclusi dal Comune di Terni, affiancandogli, successivamente, uno studio legale al fine di diminuire la complessa vicenda.

Con nota raccomandanda prot. n. 62086 del 30/3/2010 si sollevava l'eccezione di inadempimento ex art. 1460 del c.c., sospendendo il pagamento dei flussi differenziali maturati e da maturarsi, in attesa delle eventuali azioni giudiziarie da intraprendersi;

La Banca Nazionale del lavoro, con atto di citazione notificato il 18/10/2012, prot. n. 157898, chiedeva al Tribunale di Terni che venissero dichiarati legittimi e validi i contratti stipulati e conseguentemente il pagamento da parte del Comune dei flussi differenziali maturati e non pagati, maggiorati dagli interessi e rivalutazioni monetarie.

Contro tale atto giudiziario il Comune si costituiva in giudizio con il proporre anche domanda riconvenzionale con la quale chiedeva la dichiarazione di nullità di tutti i contratti di finanza derivata stipulati con la BNL, con conseguente regolazione economica dei rapporti intersorsi.

La causa è proceduta con le singole udienze, nelle quali il magistrato ascoltava vari testimoni e da ultimo disponeva una Consulenza tecnica d'ufficio, che si concludeva con l'avvenuto suo deposito.

Le parti, all'ultima udienza su invito del Giudice si aggiornavano al fine di verificare la possibilità di un accordo transattivo.

Il Consiglio Comunale con delibera n. 237 del 8.6.2016, con l'approvazione del Bilancio di previsione ha inserito nel Documento Unico di Programmazione il progetto (pag. 122) riguardante la "finanza derivata", autorizzando la Giunta Comunale a concludere con la BNL un'accordo transattivo sempre che questo comporti vantaggi per il Comune.

Dopo vari incontri e confronti, con l'ausilio dei difensori e dei consulenti tecnici di parte, il Comune e la BNL concordavano uno schema d'accordo transattivo.

Con atto di transazione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 172 del 6.7.2016, suffragato dai pareri tecnici positivi dello studio legale e del consulente tecnico-finanziario, poi sottoscritto dal Dirigente autorizzato in data 28 luglio c.a., il Comune e la BNL hanno chiuso il lungo ed incerto contenzioso.

In particolare il Comune con detto atto transattivo, che può essere considerato molto vantaggioso per l'ente, ha chiuso una vicenda particolarmente gravosa e pendente da molti anni, infatti: a) il Comune ha avuto vantaggi economici immediati per complessivi euro. 2.300.000; b) ha eliminato del tutto l'alea e la lungaggine dei giudizi di primo e dell'inevitabile giudizio di secondo grado ad istanza della parte soccombente, non esclusa la possibilità di un ricorso in Cassazione; c) sono stati ricondotti a legittimità, senza nessuna spesa per il Comune, i due derivati "double firing", che resteranno in vigore, con l'eliminazione dell'opzione digitale con la conseguente loro



trasformazione in derivati "plain vanilla"; d) verrà riconosciuto al Comune un ristoro economico pari ad euro 200.000 per le spese sostenute per il lungo precontenzioso e contenzioso giudiziario; e) è stato estinto il derivato "iris purple collar" ad un valore positivo per il Comune di euro 333.000,00.

Pertanto ad oggi risultano ancora in vigore i due contratti che per effetto della transazione sono stati trasformati in "plain vanilla", con un tasso fisso del 3,75% e con funzione di copertura.

Si riportano i dati essenziali dei derivati per il periodo 2019-2021:

#### FLUSSI ATTESI

OPERAZIONE	NOZIONALE INIZIALE	VALORE RESIDUO AL 1/1/2019	DIFFERENZIALI ATTESI 2019	DIFFERENZIALI ATTESI 2020	DIFFERENZIALI ATTESI 2021
FIXED 1559732	12.401.419,50	9.901.805,32	-397.656,06	-385.513,08	-372.323,59
FIXED 1559735	9.461.053,40	7.554.386,92	-303.924,71	-295.694,25	-283.974,95

#### 9) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

## Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 1-a

### Piano degli indicatori di bilancio

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

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2019	2020	2021	
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>					
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] -- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	42,020	42,850	41,190
<b>2 Entrate correnti</b>					
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	93,690	94,200	94,200
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	45,530	0,000	0,000

2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamanti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	67,900	68,280	68,280
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamanti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	32,280	0,000	0,000
<b>3 Spese di personale</b>					
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamanti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	31,140	33,570	32,520
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale		19,180	19,330	9,260
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/SU/lavoro interinale") / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,240	0,030	0,090

3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02:01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,000	0,000	0,000
<b>4 Esternalizzazione dei servizi</b>					
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U:1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U:1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U:1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	8,430	5,720	6,520
<b>5 Interessi passivi</b>					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	5,420	5,360	5,270
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U:1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000	0,000	0,000
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U:1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000	0,000	0,000
<b>6 Investimenti</b>					
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	16,560	14,730	13,010

6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,000	0,000	0,000
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,000	0,000	0,000
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,000	0,000	0,000
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	41,030	-68,110	-92,340
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,000	0,000	0,000
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,000	0,000	0,000
<b>7 Debiti non finanziari</b>					

7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	69,610	0,000	0,000
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]/ stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	94,610	0,000	0,000
<b>8 Debiti finanziari</b>					
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	5,490	5,530	5,630

8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	13,970	14,010	14,080
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente(al.1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,000	0,000	0,000
<b>9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b>					
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	0,000	0,000	0,000
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,000	0,000	0,000
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,000	0,000	0,000
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,000	0,000	0,000
<b>10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>					
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	-1,970	-1,970	-1,970
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	23,030	0,000	0,000

10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,920	0,920	0,920
<b>11 Fondo pluriennale vincolato</b>					
41.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,000	0,000	0,000
<b>12 Partite di giro e conto terzi</b>					
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	43,450	43,680	43,680
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	45,120	46,720	46,790
#####					

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

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.



- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il Dlgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Allegato n. 1-b

### Piano degli indicatori di bilancio

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

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)	Percentuale riscossione entrate
---------------------	---------------	---	------------------------------------

		Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2019/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2019	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
<b>TITOLO 1:</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	27.509	28.225	28.434	36.196	104.687	92.811
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,000	0,000	0,000	0,002	0,000	100,000
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>10000</b>	<b>Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>27.509</b>	<b>28.225</b>	<b>28.434</b>	<b>36.198</b>	<b>104.687</b>	<b>92.812</b>
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.464	3.532	3.554	3.789	106.060	114.690
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,000	-0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,141	0,137	0,139	0,054	100,000	10,390
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,017	0,017	0,018	0,006	100,000	100,000

20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,015	0,015	0,015	0,015	100,000	300,787
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>	<b>3,637</b>	<b>3,701</b>	<b>3,726</b>	<b>3,864</b>	<b>105,597</b>	<b>113,915</b>
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,317	3,404	3,444	3,755	105,889	87,046
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2,112	2,166	2,183	2,151	102,961	63,835
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,087	0,089	0,090	0,189	140,393	173,621
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,034	0,174	0,175	0,361	100,000	59,181
<b>30500</b>	<b>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>1,416</b>	<b>1,120</b>	<b>1,126</b>	<b>1,395</b>	<b>107,392</b>	<b>163,397</b>
<b>30000</b>	<b>Totale titolo 3 : Entrate extratributarie</b>	<b>6,966</b>	<b>6,953</b>	<b>7,018</b>	<b>7,851</b>	<b>104,454</b>	<b>95,058</b>
<b>TITOLO 4 :</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	5,217	3,077	2,819	1,986	106,984	64,431
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,005	0,000	0,000	0,015	100,000	100,000
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,338	1,247	1,192	0,451	100,465	99,368

40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,459	0,533	0,474	0,555	102,649	106,390
40600	<b>Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>	6,019	4,857	4,485	3,007	104,768	77,584
<b>TITOLO 5:</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,014	0,000	100,000
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50000	<b>Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,000	0,000	0,000	0,014	0,000	100,000
<b>TITOLO 6:</b>	<b>Accensione prestiti</b>						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1,839	0,844	0,491	0,398	102,654	173,946
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60000	<b>Totale TITOLO 6: Accensione prestiti</b>	1,839	0,844	0,491	0,398	102,654	173,946

TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	37,473	38,437	38,732	34,109	100,000	100,000	
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	37,473	38,437	38,732	34,109	100,000	100,000	
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	15,688	16,092	16,216	12,625	100,002	99,749	
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,869	0,891	0,898	1,934	100,223	67,324	
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	16,557	16,983	17,114	14,559	100,031	95,442	
<b>TOTALE ENTRATE</b>		100,000	100,000	100,000	100,000	102,782	96,505	

(\*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2016 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Allegato 1-c

## Piano degli indicatori di bilancio

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 20.., 20.. e 20.. (dati percentuali)		MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)

	ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021			Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui Incidenza FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp. Pagam. residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni Cassa/ (previsioni competenza FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui Incidenza FPV / Media Totale FPV			
<b>Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>												
01	Organi istituzionali	0,880	0,000	106,370	0,887	0,000	0,904	0,000	1,064	0,024	84,897	
02	Sog. etera. generale	0,798	0,000	102,866	0,717	0,000	0,766	0,000	1,485	0,016	93,000	
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,946	0,000	403,808	1,012	0,000	1,041	0,000	1,479	0,104	83,316	
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,304	0,000	106,871	0,312	0,000	0,325	0,000	0,445	0,102	81,835	
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,352	0,271	112,777	0,369	0,000	0,376	0,000	1,469	3,299	62,048	
06	Ufficio tecnico	3,468	5,314	125,853	2,079	0,000	1,405	0,000	3,044	19,836	48,343	
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,484	0,000	114,475	0,510	0,000	0,433	0,000	0,716	0,018	85,231	
08	Statistica e sistemi informativi	0,486	0,000	114,328	0,346	0,000	0,294	0,000	0,487	1,022	47,813	
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	100,000	
010	Risorse umane	3,158	9,303	124,719	3,477	20,008	3,606	100,000	4,016	14,685	96,953	
011	Altri servizi generali	0,305	0,000	99,524	0,284	0,000	0,302	0,000	0,425	0,285	66,983	
<b>TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>		11,661	14,888	116,642	10,493	20,008	9,952	100,000	14,650	39,385	74,105	
<b>Missione 02 Giustizia</b>												
01	Uffici giudiziari	0,008	0,000	100,000	0,008	0,000	0,008	0,000	0,016	0,000	47,059	
02	Casse circondar. e altri servizi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
<b>TOTALE Missione 02 Giustizia</b>		0,008	0,000	100,000	0,008	0,000	0,008	0,000	0,016	0,000	47,059	
<b>Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>												

	ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021			Incidenza Missione programma: Media FPV /Media Totale impegni + (Totale FPV) /Media Totale impegni + (Totale FPV) /Media Totale impegni + (Totale FPV)	Capacità di pagamento: Media (pagam. /comp. /Pagam. c/residui) /Media (impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui: Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza -FPV + residui)	Incidenza Missione/Programmi a: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui: Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamenti/ totale previsioni missioni	di cui: Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media FPV /Media Totale impegni + (Totale FPV) /Media Totale impegni + (Totale FPV)			
<b>Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>											
01	Organi istituzionali	0,880	0,000	106,370	0,887	0,000	0,904	0,000	1,064	0,024	84,897
02	Segreteria generale	0,798	0,000	102,868	0,717	0,000	0,766	0,000	1,485	0,010	93,000
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,946	0,000	103,808	1,012	0,000	1,041	0,000	1,479	0,104	83,316
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,304	0,000	106,871	0,312	0,000	0,325	0,000	0,445	0,102	81,835
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,852	0,271	112,777	0,869	0,000	0,876	0,000	1,469	3,299	62,048
06	Ufficio tecnico	3,468	5,314	125,885	2,079	0,000	1,405	0,000	3,044	19,836	48,343
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,484	0,000	114,475	0,510	0,000	0,433	0,000	0,716	0,018	85,231
08	Statistica e sistemi informativi	0,466	0,000	114,328	0,346	0,000	0,294	0,000	0,487	1,022	47,813
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	100,000
010	Risorse umane	3,138	9,303	124,719	3,477	20,008	3,606	100,000	4,016	14,685	96,933
011	Altri servizi generali	0,305	0,000	99,524	0,284	0,000	0,302	0,000	0,425	0,285	66,983
<b>TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>		11,661	14,888	116,642	10,493	20,008	9,952	100,000	14,630	39,385	74,105
<b>Missione 02 Giustizia</b>											
01	Uffici giudiziari	0,008	0,000	100,000	0,008	0,000	0,008	0,000	0,016	0,000	47,039
02	Casa circondariale e altri servizi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>TOTALE Missione 02 Giustizia</b>		0,008	0,000	100,000	0,008	0,000	0,008	0,000	0,016	0,000	47,039
<b>Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>											

02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,334	0,000	140,046	0,323	0,000	0,332	0,000	0,561	0,248	75,329
<b>Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>		1,353	0,000	116,705	1,121	0,000	3,271	0,000	2,435	11,016	72,579
<b>Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente:</b>											
01	Difesa del suolo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,840	0,142	106,732	0,632	0,000	0,590	0,000	0,831	6,127	64,854
03	Rifugi	7,137	0,000	112,311	7,532	0,000	7,735	0,000	10,466	0,144	52,276
04	Servizio idrico integrato	0,043	0,000	100,000	0,046	0,000	0,044	0,000	0,064	0,000	69,233
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>		8,020	0,142	112,026	8,210	0,000	8,569	0,000	11,361	6,271	52,918
<b>Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>											
1	Trasporto ferroviario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
2	Trasporto pubblico locale	0,231	0,000	111,554	0,244	0,000	0,250	0,000	0,660	0,007	58,269
3	Trasporto per vie d'acqua	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
4	Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
5	Viabilità e infrastrutture stradali	5,064	6,242	116,216	3,955	0,000	2,566	0,000	3,754	17,415	68,111
<b>Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>		5,295	6,242	115,797	4,199	0,000	2,616	0,000	4,414	17,422	65,503
<b>Missione 11 Soccorso civile</b>											
01	Sistema di protezione civile	0,402	0,000	114,245	0,749	0,000	0,050	0,000	0,567	1,630	45,867
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Totale Missione 11 Soccorso civile</b>		0,402	0,000	114,245	0,749	0,000	0,050	0,000	0,567	1,630	45,867
<b>Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>											



01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.366	0.397	106.523	1.297	0.000	1.089	0.000	1.433	2.085	64.869
02	Interventi per la disabilità	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
03	Interventi per gli anziani	0.029	0.000	114.862	0.030	0.000	0.031	0.000	0.037	0.000	67.904
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	2.742	0.000	115.962	2.491	0.000	2.558	0.000	2.307	0.398	47.244
05	Interventi per le famiglie	0.000	0.000	100.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.008	0.000	19.335
06	Interventi per il diritto alla casa	0.147	0.000	103.886	0.156	0.000	0.160	0.000	0.120	0.000	80.455
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0.004	0.000	100.000	0.004	0.000	0.004	0.000	0.006	0.000	100.000
08	Cooperazione e associazionismo	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
09	Servizio neuroscopico e clinico	0.704	1.929	133.746	1.378	0.000	1.530	0.000	1.221	14.450	56.144
<b>Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>		<b>5.052</b>	<b>2.326</b>	<b>115.182</b>	<b>5.356</b>	<b>0.000</b>	<b>5.372</b>	<b>0.000</b>	<b>5.132</b>	<b>16.933</b>	<b>53.650</b>
<b>Missione 13 Tutela della salute</b>											
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia del LEA	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per i livelli di assistenza superiori ai LEA	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0.232	0.000	115.777	0.249	0.000	0.259	0.000	0.359	0.145	55.723
<b>Totale Missione 13 Tutela della salute</b>		<b>0.232</b>	<b>0.000</b>	<b>115.777</b>	<b>0.249</b>	<b>0.000</b>	<b>0.259</b>	<b>0.000</b>	<b>0.359</b>	<b>0.145</b>	<b>55.723</b>
<b>Missione 14 Sviluppo economico e competitività</b>											
01	Industria, PMI e Artigianato	0.111	0.000	105.653	0.116	0.000	0.118	0.000	0.154	0.000	95.590
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0.083	0.000	105.714	0.086	0.000	0.088	0.000	0.145	0.000	85.647
03	Ricerca e innovazione	0.021	0.000	87.190	0.024	0.000	0.025	0.000	0.032	0.000	71.414

04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,006	0,000	175,088	0,007	0,000	0,007	0,000	0,009	0,000	0,000	63,874
<b>Totale Missione 14 Sviluppo</b>		0,221	0,000	105,520	0,233	0,000	0,238	0,000	0,340	0,000	85,719	
<b>Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>												
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Formazione professionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03	Sostegno all'occupazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>												
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	62,500
02	Caccia e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	62,500
<b>Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>												
01	Fonti energetiche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>												
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<b>Missione 19 Relazioni internazionali</b>												
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,000	0,000	190,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	21,011
<b>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</b>		0,000	0,000	190,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	21,011
<b>Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>												
1	Fondo di riserva	0,173	0,000	100,000	0,159	0,000	0,203	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	3,342	0,000	100,000	3,565	0,000	4,286	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3	Altri fondi	0,002	0,000	100,000	0,002	0,000	0,002	0,000	0,000	0,000	0,000	5,000

04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,006	0,000	175,088	0,007	0,000	0,007	0,000	0,009	0,000	63,874
	<b>Totale Missione 14 Sviluppo</b>	<b>0,221</b>	<b>0,000</b>	<b>105,520</b>	<b>0,233</b>	<b>0,000</b>	<b>0,238</b>	<b>0,000</b>	<b>0,340</b>	<b>0,000</b>	<b>85,719</b>
<b>Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>											
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Formazione professionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03	Sostegno all'occupazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	<b>Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>
<b>Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	62,500
02	Caccia e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	<b>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>62,500</b>
<b>Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>											
01	Fonti energetiche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	<b>Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>
<b>Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>											
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	<b>Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>
<b>Missione 19 Relazioni internazionali</b>											
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	21,011
	<b>Totale Missione 19 Relazioni Internazionali</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>100,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>21,011</b>
<b>Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>											
1	Fondo di riserva	0,173	0,000	100,000	0,159	0,000	0,203	0,000	0,000	0,000	0,000
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	3,342	0,000	100,000	3,965	0,000	4,286	0,000	0,000	0,000	0,000
3	Altri fondi	0,002	0,000	100,000	0,002	0,000	0,002	0,000	0,000	0,000	5,008

2	Entrate correnti	2.1	Indicatore di realizzazioni delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanzamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	
									<p>(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.</p> <p>Tuttavia per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione:</p> <p>- Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo);</p> <p>- Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 e decorrono dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.</p>

2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti/Stanzamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanzamenti di cassa(%)	Bilancio di previsione	S	Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente	<p>(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo) - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs. 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.</p>
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concorrenti le entrate proprie	Media accertamenti (pdc E:1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" + E:1.01.04.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanzamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concorrenti le entrate proprie	<p>(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs. 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.</p>

	2.4		Incassi / Stanziamenti di cassa(%)	Bilancio di previsione	\$	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono ritrattati nel periodo di sperimentazione - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo) - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2015 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali, che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
3	Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	<p>Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e comprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.</p>	
		<p>(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "RAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.4)</p> <p>(Titolo I della spesa - FCDE corrente + FPV di spesa macroaggr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.4)</p>					
	<p>Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie</p>	<p>Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E:1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E:1.01.04.00.000+ E:3.90.00.00.000 "Entrate extratributarie"/Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)</p>					

	3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	<p>(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)/(Macroaggregato 1.1+ pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)</p>	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	
	3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	<p>(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/(SUL lavoro interinale) / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)</p>	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
	3.4	Redditi da lavoro procapite	<p>(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente</p>	Stanziamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (e)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente.	

4	4.1	4.1	Stanziamenti di competenza di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente
4 Esternalizzazione dei servizi	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa  totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV				
5 Interessi passivi	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi/Primi tre titoli delle "Entrate correnti"  pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"  Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)
	5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"  Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi
	5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente
6 Investimenti	6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3)  Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	



	<p><b>6.2</b> Investimenti diretti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)</p>	<p>Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente</p>	<p>Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)</p>	<p>Bilancio di previsione</p>	<p>S</p>	<p>Investimenti diretti procapite</p>	
	<p><b>6.3</b> Contributi agli investimenti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)</p>	<p>Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente</p>	<p>Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)</p>	<p>Bilancio di previsione</p>	<p>S</p>	<p>Contributi agli investimenti procapite</p>	
	<p><b>6.4</b> Investimenti complessivi procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)</p>	<p>Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV / popolazione residente</p>	<p>Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)</p>	<p>Bilancio di previsione</p>	<p>S</p>	<p>Investimenti complessivi procapite</p>	
	<p><b>6.5</b> Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente</p>	<p>Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)</p>	<p>Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%)</p>	<p>Bilancio di previsione</p>	<p>S</p>	<p>Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente</p>	<p>(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria)</p>

	6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.
	6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie/Stanzamenti di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti", Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie", Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanzamenti di competenza(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"+ Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile.
7	7.1	Debiti non finanziari Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanzamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanzamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV.(Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Stanzamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Validazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ulti riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residui correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	

	7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000)+ Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000)+ Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000)+ Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]/stanziamiento di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000)+ Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000)+ Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000)+ Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Stanziamenti di cassa e di competenza(%)	Bilancio di previsione	S		8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	
	8	Debiti finanziari	Totale competenza Titolo 4 della spesa / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S		8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

	8.2		Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle esenzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle esenzioni anticipate	
	Sostenibilità debiti finanziari	<p>Stanzamenti di competenza</p> <p>"1.7"interessi passivi" - "interessi dimora" (U:1.07.06.02.000) - "interessi per anticipazioni prestiti" (U:1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa</p> <p>- [Entrate categoria 4.02.06.00.000 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche"</p> <p>+ "Trasferimenti incanto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E:4.03.01.00.000)+ "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E:4.03.04.00.000)] / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate</p>				Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 11/8/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019
8.3	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	<p>(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)</p>	Debito / Popolazione (e)	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	

9   Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	9.1   Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo, o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
	9.2   Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	9.3   Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio di previsione	\$	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(5) Da compilare solo se la voce E <sub>i</sub> dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).			
		10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)/ Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	\$	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 (1) Il Patrimonio netto è pari alla lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.			
		10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio di previsione	\$	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione				

11 Fondo pluriennale vincolato	11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)	Stanziameti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio - non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
12 Partite di giro e conto terzi	12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Stanziameti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Validazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Stanziameti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Validazione delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	
		<p>Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro- Entrate derivanti dalla gestione degli Incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000)/Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata</p> <p>Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli Incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) /</p> <p>Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa</p>					

AUREANO D

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

BILANCIO DI PREVISIONE  
ENTRATE

ALL DELIBERA CC  
N° 232 DEL 28-07-2019

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		2.816.337,38	3.867.581,96	2.076.083,38	2.097.073,73
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		4.730.472,16	8.476.474,14	6.092.371,58	489.046,58
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		11.918.250,36	6.508.546,27	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		0,00	6.508.546,27	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 36/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/Meesercizio di riferimento		1.447.572,99	661.602,11		
<b>TITOLO 1:</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>					
10101	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	54.418.828,78	80.937.790,22	81.074.055,39	81.094.055,39	81.074.055,39
			138.582.450,90	135.492.884,17		
10104	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00		
	<b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>54.418.828,78</b>	<b>80.937.790,22</b>	<b>81.074.055,39</b>	<b>81.094.055,39</b>	<b>81.074.055,39</b>
			138.582.450,90	135.492.884,17		
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>					
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.663.728,80	9.077.249,14	10.208.062,66	10.147.100,68	10.135.100,70
			14.056.227,11	11.871.791,36		
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	408.201,62	360.000,00	415.000,00	395.000,00	395.000,00
			635.313,96	823.201,62		



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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
20104	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	50.000,00 50.000,00	-50.000,00 50.000,00	50.000,00	50.000,00
20105	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	10.035,60	43.800,00 57.884,11	43.800,00 53.835,60	43.800,00	43.800,00
<b>20000 - Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>		<b>10.035,60</b>	<b>93.800,00 108.884,11</b>	<b>-6.200,00 7.635,60</b>	<b>88.600,00</b>	<b>88.600,00</b>
<b>TITOLO 3: Entrate extratributarie</b>						
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.724.800,98	9.130.525,97 19.606.889,42	9.774.422,18 21.489.223,06	9.779.422,18	9.819.422,18
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	24.644.724,89	5.400.200,00 27.188.981,28	6.224.200,00 30.868.924,89	6.224.200,00	6.224.200,00
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	352.767,28	256.595,35 1.042.436,66	256.595,35 609.352,63	256.595,35	256.595,35
30400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	5.179.432,82	500.000,00 6.853.306,49	100.000,00 5.279.432,82	500.000,00	500.000,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	4.586.815,21	3.224.439,90 16.050.624,41	4.174.273,48 8.761.086,69	3.216.729,75	3.211.729,75
<b>30000 - Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>		<b>46.488.531,08</b>	<b>18.511.161,22 60.742.235,28</b>	<b>20.528.481,01 67.018.022,09</b>	<b>19.976.947,28</b>	<b>19.971.947,28</b>
<b>TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>						
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	8.485.368,24	14.748.589,38 26.484.191,85	15.374.081,30 23.859.449,54	9.508.304,63	8.705.352,97
40300	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00 1.839,87	0,00 16.000,00	0,00	0,00

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	9.816.528,52	752.088,33	987.000,00	1.582.088,33	1.400.000,00
			12.102.770,66	10.812.528,52		
40600	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	119.534,84	1.352.500,00	1.352.500,00	1.352.500,00	1.352.500,00
			2.289.523,11	1.472.034,84		
<b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>		<b>10.420.431,60</b>	<b>16.883.187,69</b>	<b>17.739.581,30</b>	<b>13.922.892,96</b>	<b>11.467.882,97</b>
			<b>39.677.326,49</b>	<b>36.190.012,90</b>		
<b>TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>						
50100	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00		
50400	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			4.490,80	0,00		
<b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>4.490,80</b>	<b>0,00</b>		
<b>TITOLO 6: Accensione di prestiti</b>						
60300	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	13.048.922,33	0,00	3.634.800,00	2.925.000,00	1.400.000,00
			13.749.007,49	18.468.922,33		
<b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione di prestiti</b>		<b>13.048.922,33</b>	<b>0,00</b>	<b>3.634.800,00</b>	<b>2.925.000,00</b>	<b>1.400.000,00</b>
			<b>13.749.007,49</b>	<b>18.468.922,33</b>		
<b>TITOLO 7: Anticipazioni da Istituto tesoreria/cassiere</b>						
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da Istituto tesoreria/cassiere	0,00	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28
			110.440.305,28			

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
<b>TITOLO 7</b>						
7000	Attrezzature, da sostituire, per il personale	0,00	130.440,305,28	130.440,305,28	130.440,305,28	130.440,305,28
			110.440,305,28	110.440,305,28		
<b>TITOLO 9:</b>						
<i>Entrate per conto di terzi e partite di giro</i>						
90100	Tipologia 100 - Entrate per partita di giro	370.814,22	46.336.750,22	46.236.750,22	46.236.750,22	46.236.750,22
			46.511.604,80	46.607.564,44		
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	4.417,357,32	15.570.000,00	2.561.000,00	2.561.000,00	2.561.000,00
			3.095.537,79	6.978.357,32		
<b>TOTALE TITOLO 9</b>						
		4.788.171,54	61.906.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22
			49.697.142,99	63.696.924,76		
<b>TOTALE TITOLO 9</b>						
		139.246.851,35	208.180.845,77	292.932.945,75	289.492.381,81	283.805.310,44
			436.791.305,79	433.064.897,11		
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>						
		139.246.851,35	317.646.903,87	311.785.448,13	284.661.305,77	286.191.432,15
			438.219.899,78	434.625.499,22		

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>				0,00	1.029.829,93	1.029.829,93	1.029.829,93
<b>MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>							
<b>0101</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>	<b>Organi istituzionali</b>	<b>411.292,13</b>	<b>2.157.324,97</b>	<b>2.753.541,23</b>	<b>2.628.768,82</b>	<b>2.509.607,77</b>
	TITOLO 1	Spese correnti	di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 2.603.953,36	61.651,67 0,00 3.164.833,36	0,00 0,00	0,00 0,00
	TITOLO 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 8.261,80	0,00 0,00 8.261,80	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	<b>Totale programma 01</b>	<b>Organi istituzionali</b>		<b>2.157.324,97</b>	<b>2.753.541,23</b>	<b>2.628.768,82</b>	<b>2.509.607,77</b>
			di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 2.612.215,15	0,00 3.173.095,15	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>0102</b>	<b>PROGRAMMA 02</b>	<b>Segreteria generale</b>	<b>171.597,70</b>	<b>2.982.295,36</b>	<b>2.495.574,62</b>	<b>2.126.320,99</b>	<b>2.211.154,92</b>
	TITOLO 1	Spese correnti	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 3.253.802,57	185.615,98 0,00 2.667.172,32	23.237,96 0,00	7.000,00 0,00
	TITOLO 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 2.677,75	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	<b>Totale programma 02</b>	<b>Segreteria generale</b>		<b>2.982.295,36</b>	<b>2.495.574,62</b>	<b>2.126.320,99</b>	<b>2.211.154,92</b>
			di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 3.256.480,32	185.615,98 0,00 2.667.172,32	23.237,96 0,00	7.000,00 0,00
<b>0103</b>	<b>PROGRAMMA 03</b>	<b>Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato</b>	<b>171.597,70</b>	<b>2.982.295,36</b>	<b>2.495.574,62</b>	<b>2.126.320,99</b>	<b>2.211.154,92</b>
			di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 3.256.480,32	185.615,98 0,00 2.667.172,32	23.237,96 0,00	7.000,00 0,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE										
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021								
0104	PROGRAMMA 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	256.125,11	974.723,23	950.433,16	925.418,38	938.809,75							
					TITOLO 1	Spese correnti	16.531,00	0,00	0,00					
						di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00					
						di cui fondo pluriennale vincolato	1.198.968,20	1.205.558,27	0,00					
						previsione di cassa	0,00	0,00	0,00					
					TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00					
						di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00					
						di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00					
						previsione di cassa	0,00	0,00	0,00					
						Totale programma 04	256.125,11	974.723,23	950.433,16	925.418,38	938.809,75			
0105	PROGRAMMA 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	920.026,94	2.431.240,61	2.320.111,55	2.425.503,71	2.529.158,69							
					TITOLO 1	Spese correnti	91.780,15	0,00	0,00					
						di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00					
						di cui fondo pluriennale vincolato	3.607.988,80	3.240.138,49	0,00					
						previsione di cassa	0,00	0,00	0,00					
						Totale programma 05	920.026,94	2.431.240,61	2.320.111,55	2.425.503,71	2.529.158,69			
					03	PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	890.089,37	3.758.581,77	2.959.318,49	3.001.484,38	3.004.089,43		
										TITOLO 1	Spese correnti	7.714,32	0,00	0,00
											di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
											di cui fondo pluriennale vincolato	4.357.790,55	3.839.407,86	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00										
TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00										
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00										
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00										
	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00										
	Totale programma 03	890.089,37	3.758.581,77	2.959.318,49						3.001.484,38	3.004.089,43			
02	PROGRAMMA 02	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	707.241,59	3.206.493,44	2.959.318,49	3.001.484,38	3.004.089,43							
					TITOLO 1	Spese correnti	7.714,32	0,00	0,00					
						di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00					
						di cui fondo pluriennale vincolato	3.715.212,41	3.666.560,08	0,00					
						previsione di cassa	0,00	0,00	0,00					
					TITOLO 2	Spese in conto capitale	552.088,33	0,00	0,00					
						di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00					
						di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00					
						previsione di cassa	642.578,44	172.847,78	0,00					
						Totale programma 02	707.241,59	3.206.493,44	2.959.318,49	3.001.484,38	3.004.089,43			

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	
0108	PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi	293.297,92	599.302,32	361.792,61	650.000,00	0,00
				di cui già impegnato	282.492,61	0,00	0,00
0107	PROGRAMMA 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	293.297,92	342.923,61	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	1.876.734,94	703.286,00	0,00
0106	PROGRAMMA 06	Ufficio tecnico	4.228.527,61	5.745.301,39	5.477.358,44	4.066.628,91	4.055.847,43
				di cui già impegnato	1.186.671,42	799.528,02	0,00
0105	PROGRAMMA 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.278.006,85	7.869.516,13	8.887.326,16	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	7.083.709,67	5.373.872,36	2.098.000,00
0104	PROGRAMMA 04	Spese in conto capitale	818.959,88	4.892.078,23	2.720.240,17	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	5.741.551,88	6.665.845,53	0,00
0103	PROGRAMMA 03	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	293.297,92	12.829.010,06	10.951.230,90	6.194.628,91	4.055.847,43
				di cui già impegnato	6.078.749,65	3.519.868,19	0,00
0102	PROGRAMMA 02	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	293.297,92	13.811.068,01	15.553.171,69	0,00	0,00
				di cui già impegnato	2.365.680,46	1.515.471,81	1.511.123,74
0101	PROGRAMMA 01	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	293.297,92	0,00	3.832,16	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	2.512.948,17	1.308.769,73	0,00
0100	PROGRAMMA 00	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	293.297,92	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
0100	PROGRAMMA 00	Statistica e sistemi informativi	293.297,92	2.365.680,46	1.515.471,81	1.511.123,74	1.249.088,48
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	3.832,16	0,00
0100	PROGRAMMA 00	Statistica e sistemi informativi	293.297,92	2.512.948,17	1.808.769,73	0,00	0,00
				di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE									
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021							
0109	PROGRAMMA 09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	419.213,06	1.613.469,75	1.457.403,98	1.025.711,51	849.272,63						
								Titolo 1	Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
										di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
									di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
									previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
								Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
										di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
									di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
									previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
								Totale programma 09				0,00	0,00
0110	PROGRAMMA 10	Risorse umane	288.517,86	9.610.618,58	9.881.423,11	10.308.474,70	10.409.126,49						
								Titolo 1	Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
										di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
									di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
									previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
								Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
										di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
									di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
									previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
								Totale programma 10				0,00	0,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	
<b>Totale programma 10</b>	<b>Risorse uniche</b>	<b>288.517,86</b>	<b>9.010.618,58</b>	<b>9.881.423,11</b>	<b>10.308.474,70</b>	<b>10.409.126,49</b>	
	di cui già impegnato		1.841.147,05	1.841.147,05	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.968.532,73	1.835.161,00	1.835.161,00	1.835.161,00	
	previsione di cassa		8.438.820,86	8.334.779,77			
<b>0111</b>	<b>PROGRAMMA 11</b>	<b>Altri servizi generali</b>	<b>446.974,41</b>	<b>883.283,84</b>	<b>955.266,96</b>	<b>840.662,77</b>	<b>870.488,54</b>
	TITOLO 1	Spese correnti					
		previsione di competenza		992,00	992,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato					
		di cui fondo pluriennale vincolato		1.369.348,71	1.293.176,42	0,00	0,00
		previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 2	Spese in conto capitale					
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato					
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		24.223,47	13.705,43	0,00	0,00
	<b>Totale programma 11</b>	<b>Altri servizi generali</b>	<b>446.974,41</b>	<b>883.283,84</b>	<b>955.266,96</b>	<b>840.662,77</b>	<b>870.488,54</b>
		di cui fondo pluriennale vincolato		992,00	992,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		1.393.567,18	1.306.881,85	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 01</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>8.699.146,96</b>	<b>40.206.530,95</b>	<b>38.607.569,72</b>	<b>44.344,70</b>	<b>28.726.624,13</b>	
	di cui già impegnato		8.412.873,77	6.108.657,06	1.835.161,00	1.835.161,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		46.602.713,65	43.758.655,06			
	previsione di cassa						
<b>MISSIONE 02</b>	<b>Giustizia</b>						
<b>0201</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>	<b>Uffici giudiziari</b>					
	TITOLO 1	Spese correnti					
		previsione di competenza		26.837,03	26.871,61	26.109,47	23.521,75
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		148.602,39	138.107,03	0,00	0,00
	TITOLO 2	Spese in conto capitale					
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		8.467,04	8.451,56	0,00	0,00



Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
<b>Totale programma 01</b>	<b>Uffici giudiziari</b>	120.696,96	26.837,03	25.871,61	25.108,17	23.521,75
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		158.069,43	146.558,59		
<b>Totale MISSIONE 02</b>	<b>Giustizia</b>	120.696,96	26.837,03	25.871,61	25.108,17	23.521,75
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		158.069,43	146.558,59		
<b>MISSIONE 03</b>	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>					
<b>0301</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>					
	<b>TITOLO 1</b>	779.427,20	4.402.807,83	4.208.358,16	4.642.026,69	4.698.852,35
	Spese correnti			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		5.126.627,17	4.985.785,36	230.959,31	0,00
	previsione di cassa					
	<b>TITOLO 2</b>	753,80	111.500,00	45.000,00	0,00	0,00
	Spese in conto capitale			45.000,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		45.000,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		129.407,87	45.753,80	0,00	0,00
	previsione di cassa					
	<b>TITOLO 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Spese per incremento di attività finanziarie			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale programma 01</b>	<b>Polizia locale e amministrativa</b>	780.181,00	4.514.307,83	4.251.358,16	4.642.026,69	4.698.852,35
	di cui già impegnato			45.000,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		5.256.035,04	5.031.539,16	230.959,31	0,00
	previsione di cassa					
<b>Totale MISSIONE 03</b>	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>	780.181,00	4.514.307,83	4.251.358,16	4.642.026,69	4.698.852,35
	di cui già impegnato			45.000,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		5.256.035,04	5.031.539,16	230.959,31	0,00
	previsione di cassa					
<b>MISSIONE 04</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>					
<b>0401</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>					
	<b>Istruzione prescolastica</b>					



Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE					
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021			
0405	PROGRAMMA 05	Istruzione tecnica superiore	18.081,40	Titolo 1 Spese correnti					
				717.555,37	430.831,71	330.831,71	260.263,09		
					di cui già impegnato	401.987,91	0,00	0,00	
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	
					previsione di cassa	448.913,11	0,00	0,00	
				Titolo 2 Spese in conto capitale			0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa			0,00	0,00	0,00
				Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie			0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
previsione di cassa			0,00	0,00	0,00				
Totale programma 04 Istruzione universitaria			717.555,37	430.831,71	330.831,71	260.263,09			
di cui già impegnato			0,00	401.987,91	0,00	0,00			
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00	0,00			
previsione di cassa			736.031,91	448.913,11	0,00	0,00			
Titolo 1 Spese correnti			0,00	0,00	0,00	0,00			
di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00	0,00			
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00	0,00			
previsione di cassa			0,00	0,00	0,00	0,00			
Titolo 2 Spese in conto capitale			0,00	0,00	0,00	0,00			
di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00	0,00			
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00	0,00			
previsione di cassa			0,00	0,00	0,00	0,00			
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie			0,00	0,00	0,00	0,00			
di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00	0,00			
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00	0,00			
previsione di cassa			0,00	0,00	0,00	0,00			
Totale programma 05 Istruzione tecnica superiore			0,00	0,00	0,00	0,00			
di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00	0,00			
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00	0,00			
previsione di cassa			0,00	0,00	0,00	0,00			
PROGRAMMA 06 Servizi ausiliari all'Istruzione			0,00	0,00	0,00	0,00			

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	
0407 PROGRAMMA 07 Diritto allo studio	Titolo 1 Spese correnti	4.019.173,80	4.365.322,73	4.188.320,42	4.107.559,44	4.026.145,17	
				3.410.628,29	3.509.049,33	0,00	
				0,00	0,00	0,00	
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	6.544.580,42	8.207.494,22	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	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
	Totale programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione	4.019.173,80	4.365.322,73	4.188.320,42	4.107.559,44	4.026.145,17
				0,00	3.410.628,29	3.509.049,33	0,00
				6.944.580,42	8.207.494,22	0,00	0,00
0407 PROGRAMMA 07 Diritto allo studio	Titolo 1 Spese correnti	473.381,70	825.505,58	436.066,40	392.850,00	406.650,00	
				10.516,40	0,00	0,00	
				0,00	0,00	0,00	
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	885.546,00	909.448,10	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	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
	Totale programma 07	Diritto allo studio	473.381,70	825.505,58	436.066,40	392.850,00	406.650,00
				21.032,80	10.516,40	0,00	0,00
				885.546,00	909.448,10	0,00	0,00
Totale MISSIONE 04			15.001.223,88	16.291.639,93	12.186.962,15	7.488.697,44	
Istruzione e diritto allo studio			6.463.162,18	6.291.639,93	12.186.962,15	7.488.697,44	
			4.914.854,28	5.736.740,33	3.509.049,33	0,00	
			17.722.245,10	19.555.679,38	0,00	0,00	

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
<b>MISSIONE 05</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>					
<b>0602 PROGRAMMA 02</b>	<b>Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>					
Titolo 1	Spese correnti	481.490,73	2.668.541,80	2.467.084,51	2.446.661,20	2.412.566,16
	di cui già impegnato		0,00	499.288,52	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		3.095.640,64	2.948.575,24		
Titolo 2	Spese in conto capitale	47.313,20	933.450,93	1.856.383,32	386.906,74	9.974,72
	di cui già impegnato		100.000,00	69.848,32	9.974,72	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.022.636,15	1.907.714,45	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale programma 02</b>	<b>Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>	<b>528.803,93</b>	<b>3.601.992,63</b>	<b>4.323.467,83</b>	<b>2.832.567,94</b>	<b>2.422.528,88</b>
	di cui già impegnato		100.000,00	559.134,84	9.974,72	9.974,72
	di cui fondo pluriennale vincolato		4.118.276,79	4.356.289,99	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 05</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>629.803,93</b>	<b>3.601.992,63</b>	<b>4.323.467,83</b>	<b>2.832.567,94</b>	<b>2.422.528,88</b>
	di cui già impegnato		100.000,00	559.134,84	9.974,72	9.974,72
	di cui fondo pluriennale vincolato		4.118.276,79	4.356.289,99	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>MISSIONE 06</b>	<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>					
<b>0607 PROGRAMMA 01</b>	<b>Sport e tempo libero</b>					
Titolo 1	Spese correnti	430.836,03	915.928,17	821.744,66	840.216,21	988.422,55
	di cui già impegnato		0,00	9.833,42	30.000,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		1.392.278,17	1.252.580,67		



Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE						
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021				
MISSIONE 08 Aspetto del territorio ed edilizia abitativa	PROGRAMMA 07 Urbanistica e assetto del territorio	Titolo 1 Spese correnti	68.745,12	448.008,77	524.670,92	589.886,05	586.751,80			
			di cui già impegnato		1.100,00	0,00	0,00	0,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
			previsione di cassa	536.189,48	594.416,04					
			Titolo 2 Spese in conto capitale	2.495,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
				di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00	
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
				previsione di cassa	9.542,47	2.495,72				
				Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00			
previsione di cassa	0,00	0,00								
Totale programma 07	72.240,84	448.008,77			524.670,92	589.886,05	586.751,80			
	di cui già impegnato	0,00			1.100,00	0,00	0,00			
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00		0,00	0,00				
	previsione di cassa	545.731,96	596.911,76							
	MISSIONE 07 Turismo	Titolo 1 Spese correnti	72.240,84		448.008,77	524.670,92	589.886,05	586.751,80		
			di cui già impegnato		0,00	1.100,00	0,00	0,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00			
			previsione di cassa	645.731,96	646.911,76					
			MISSIONE 08 Aspetto del territorio ed edilizia abitativa	PROGRAMMA 07 Urbanistica e assetto del territorio	Titolo 1 Spese correnti	64.973,37	1.017.915,58	1.043.965,09	1.118.806,47	1.099.263,04
						di cui già impegnato		0,00	4.128,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
previsione di cassa						1.262.785,14	1.108.968,46			
Titolo 2 Spese in conto capitale						757.326,91	2.415.829,43	2.145.443,90	1.248.132,00	7.327.755,00
						di cui già impegnato		990.067,14	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00				0,00	0,00	0,00		
	previsione di cassa	5.566.109,39				2.961.864,13				
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	
		di cui già impegnato					0,00	0,00	0,00	
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00				
		previsione di cassa	0,00	0,00						

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
<b>Totale programma 01</b>	<b>Urbanistica e assetto del territorio</b>	<b>822.302,28</b>	<b>3.433.744,82</b>	<b>3.189.438,99</b>	<b>2.386.938,47</b>	<b>8.428.986,04</b>
	di cui già impegnato		990.067,14	994.192,14	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		6.828.894,63	4.070.832,56	0,00	0,00
	previsione di cassa					
<b>PROGRAMMA 02</b>	<b>Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare</b>	<b>676.903,92</b>	<b>1.535.039,28</b>	<b>1.038.254,22</b>	<b>957.986,41</b>	<b>1.015.817,44</b>
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>					
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.807.076,14	1.714.158,14	0,00	0,00
	previsione di cassa					
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>83.209,97</b>	<b>0,00</b>	<b>5.308,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		93.000,41	88.618,72	0,00	0,00
	previsione di cassa					
<b>TITOLO 3</b>	<b>Spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa					
<b>Totale programma 02</b>	<b>Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare</b>	<b>759.113,89</b>	<b>1.535.039,28</b>	<b>1.043.562,97</b>	<b>957.986,41</b>	<b>1.015.817,44</b>
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.900.076,55	1.802.676,86	0,00	0,00
	previsione di cassa					
<b>Totale MISSIONE 08</b>	<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>1.581.418,17</b>	<b>4.968.784,10</b>	<b>4.213.001,96</b>	<b>3.324.924,88</b>	<b>9.443.801,48</b>
	di cui già impegnato		990.067,14	994.192,14	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		8.728.971,06	8.873.009,46	0,00	0,00
	previsione di cassa					
<b>MISSIONE 09</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>					
<b>PROGRAMMA 02</b>	<b>Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</b>					
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>457.445,58</b>	<b>1.403.937,54</b>	<b>1.316.163,24</b>	<b>1.297.867,47</b>	<b>1.304.092,50</b>
	di cui già impegnato		17.080,00	18.740,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		2.046.795,30	1.793.608,82	0,00	0,00
	previsione di cassa					



Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE				
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021		
0902	Titolo 2	Spese in conto capitale	130.924,31	1.646.321,28	1.311.059,10	575.000,00	400.000,00	
			di cui già impegnato		389.892,10	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	974.992,10	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	2.394.362,84	1.488.618,13	0,00	0,00	
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	
			Totale programma 02	598.369,88	3.050.258,82	2.627.222,34	1.872.967,47	1.704.092,50
			Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		992.072,10	408.732,10	0,00	0,00
				4.441.158,14	0,00	0,00	0,00	
					3.270.226,95			
0903	PROGRAMMA 03	Rifiuti	19.347.410,08	22.267.241,19	22.330.795,89	22.330.795,89	22.336.795,89	
			Spese correnti		0,00	20.114.465,95	19.870.041,11	0,00
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	41.451.203,25	41.678.205,98	0,00	0,00	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00		
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		
		Totale programma 03	19.347.410,08	22.267.241,19	22.330.795,89	22.330.795,89	22.330.795,89	
		Rifiuti		0,00	20.114.465,95	19.870.041,11	0,00	
				41.451.203,25	0,00	0,00		
				41.678.205,98	0,00	0,00		
0904	PROGRAMMA 04	Servizio idrico integrato	0,00	136.838,01	135.956,50	135.954,82	127.795,86	
			Spese correnti		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	208.163,89	135.956,50	0,00	0,00	

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE									
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021							
MISSIONE 10	PROGRAMMA 02	Titolo 2	Spese in conto capitale	8.532,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
				di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
				previsione di cassa	31.084,70	8.532,35							
				Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
						di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
						di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
						previsione di cassa	0,00	0,00					
						Totale programma 04	Servizio idrico integrato	8.532,35	138.838,01	135.986,50	135.854,82	127.795,86	
								di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00				
previsione di cassa	239.248,59	144.488,85											
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	19.954.312,33	26.456.238,02					26.099.974,73	24.339.616,18	24.162.814,25			
		di cui già impegnato	0,00					20.523.198,95	19.857.044,11	0,00	0,00		
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	992.072,10	0,00			0,00	0,00				
		previsione di cassa	46.121.609,98	46.097.921,06									
		MISSIONE 10	PROGRAMMA 02	Titolo 1	Trasporto pubblico locale			1.010.922,88	725.031,88	723.395,74	723.601,03	723.095,93	
								di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						di cui fondo pluriennale vincolato	1.456.061,85	1.734.318,62					
						previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
						Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00		
previsione di cassa	0,00							0,00					
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00				
		previsione di cassa	0,00	0,00									
		Totale programma 02	Trasporto pubblico locale	1.010.922,88	726.031,88			723.395,74	723.601,03	723.095,93			
				di cui già impegnato	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00		
				di cui fondo pluriennale vincolato	1.456.061,85	1.734.318,62							
				previsione di cassa	0,00	0,00							

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	
<b>1005</b>	<b>PROGRAMMA 06</b>	<b>Viabilità e infrastrutture stradali</b>					
	Titolo 1	Spese correnti	2.329.185,29	5.376.864,82	6.715.374,65	5.214.200,49	5.198.144,70
		di cui già impegnato		4.145,36	10.520,74	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		8.466.966,11	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		8.217.245,79	9.041.559,94	6.509.529,34	1.630.986,58
	Titolo 2	Spese in conto capitale	607.827,18	3.561.233,67	3.548.661,03	0,00	0,00
		di cui già impegnato		8.557.711,65	500.000,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		13.593.110,61	15.845.643,98	11.723.729,83	6.828.131,28
	Totale programma 06	Viabilità e infrastrutture stradali	2.934.012,47	8.938.098,49	10.264.035,69	11.723.729,83	6.828.131,28
		di cui già impegnato		3.566.379,03	3.559.181,77	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		17.024.672,76	500.000,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		18.307.007,61	18.307.007,61	0,00	0,00
		Totale MISSIONE 10	2.944.935,35	8.946.033,98	10.274.035,69	11.723.729,83	6.828.131,28
		Trasporti e attività motorie		4.318.142,29	16.869.939,72	12.447.330,56	7.552.227,21
		di cui già impegnato		3.666.379,03	4.277.496,27	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		18.480.739,61	600.000,00	21.827.415,50	0,00
		previsione di cassa		20.041.328,23	20.041.328,23	0,00	0,00
<b>1101</b>	<b>MISSIONE 11</b>	<b>Soccorso civile</b>					
	<b>PROGRAMMA 01</b>	<b>Sistema di protezione civile</b>					
	Titolo 1	Spese correnti	148.978,38	640.875,22	520.665,66	146.602,55	146.676,92
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	817.947,44	669.594,04	0,00	0,00
		di cui già impegnato		1.072.637,49	738.389,22	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		404.050,22	684.852,41	0,00	0,00
		previsione di cassa		2.569.172,60	904.203,26	0,00	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	165.814,04	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
<b>Totale programma 01</b>	<b>Systema di protezione civile</b>	<b>314.792,42</b>	<b>1.713.412,71</b>	<b>1.259.054,88</b>	<b>146.602,55</b>	<b>145.676,92</b>
	di cui già impegnato		404.050,22	684.852,41	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		3.387.120,04	1.573.797,30	0,00	0,00
	previsione di cassa					
<b>Scale MISSIONE 12</b>						
	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>314.792,42</b>	<b>1.713.412,71</b>	<b>1.259.054,88</b>	<b>146.602,55</b>	<b>145.676,92</b>
	di cui già impegnato		404.050,22	684.852,41	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		3.387.120,04	1.573.797,30	0,00	0,00
	previsione di cassa					
<b>MISSIONE 12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>					
<b>1201</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>					
	<b>TITOLO 1</b>					
	<b>Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>					
	Spese correnti	1.577.501,18	4.191.006,42	4.274.325,31	3.844.015,11	3.143.025,55
	di cui già impegnato		753.970,00	571.600,27	190.403,81	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		5.451.973,00	5.711.877,53	0,00	0,00
	previsione di cassa	8.855,98	8.855,98	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		9.026,00	8.855,98	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TITOLO 2</b>					
	<b>Spese in conto capitale</b>					
	previsione di competenza	8.855,98	8.855,98	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TITOLO 3</b>					
	<b>Spese per incremento di attività finanziarie</b>					
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale programma 01</b>	<b>1.586.357,16</b>	<b>4.189.862,40</b>	<b>4.274.325,31</b>	<b>3.844.015,11</b>	<b>3.143.025,55</b>
	di cui già impegnato		753.970,00	571.600,27	190.403,81	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		5.440.999,00	5.720.733,51	0,00	0,00
	previsione di cassa					
<b>1203</b>	<b>PROGRAMMA 03</b>					
	<b>TITOLO 1</b>					
	<b>Interventi per gli anziani</b>					
	Spese correnti	44.106,25	90.241,14	90.241,14	90.241,14	90.241,14
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		108.772,14	134.347,39	0,00	0,00
	previsione di cassa					

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE									
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021							
1204	PROGRAMMA 04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	Titolo 1 Spese correnti	5.833.111,30	5.417.336,40	8.580.686,80	7.384.531,70	7.384.236,44						
			Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
				Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
					Totale programma 04	5.833.111,30	5.417.336,40	8.580.686,80	7.384.531,70	7.384.236,44			
			1205	PROGRAMMA 05 Interventi per le famiglie	Titolo 1 Spese correnti	14.799,99	0,00	0,00	0,00	0,00			
						Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
							Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
								Totale programma 05	14.799,99	0,00	0,00	0,00	0,00
						1206	PROGRAMMA 06 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	Titolo 1 Spese correnti	14.799,99	0,00	0,00	0,00	0,00
									Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00								0,00	0,00	0,00	
	Totale programma 06	14.799,99								0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE					
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021			
1206	PROGRAMMA 05	Interventi per le famiglie	14.799,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 2	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 1	Spese correnti	108.326,05	175.056,12	460.378,25	462.758,14	462.758,14	462.758,14	462.758,14
di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
di cui fondo pluriennale vincolato			283.377,79	0,00	588.704,30	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 06	Interventi per il diritto alla casa	108.326,05	175.056,12	460.378,25	462.758,14	462.758,14	462.758,14	462.758,14	
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		di cui fondo pluriennale vincolato	283.377,79	0,00	588.704,30	0,00	0,00	0,00	
1207	PROGRAMMA 07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,00	14.206,66	11.547,48	11.547,48	11.547,48	11.547,48	11.547,48
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	14.206,66	0,00	11.547,48	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	14.206,66	11.547,48	11.547,48	11.547,48	11.547,48	11.547,48	
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		di cui fondo pluriennale vincolato	14.206,66	0,00	11.547,48	0,00	0,00	0,00	

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI TERMINI DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE									
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021							
1209	PROGRAMMA 09	Servizio necroscopico e cimiteriale	456.214,02	673.771,13	974.032,66	1.055.793,36	1.018.381,05						
								TITOLO 1	Spese correnti	51.666,49	0,00	0,00	
								TITOLO 2	Spese in conto capitale	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
										di cui fondo pluriennale vincolato	1.286.370,34	1.430.246,68	0,00
										previsione di cassa	1.270.096,60	1.281.993,24	1.030.000,00
								TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	di cui fondo pluriennale vincolato	666.792,31	0,00	0,00
										previsione di cassa	6.072.287,30	1.697.934,41	0,00
										previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
										di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
								Totale programma 09	Servizio necroscopico e cimiteriale	di cui fondo pluriennale vincolato	2.143.867,73	2.236.025,60	2.096.793,36
previsione di competenza	866.792,31	573.659,73	0,00										
di cui già impegnato	7.358.657,64	3.128.181,09	0,00										
12	Dritti sociali, politiche sociali e famiglia	6.320.869,94	42.010.650,45	48.867.204,30	43.878.096,63	48.810.169,90							
							TITOLO 1	Spese correnti	di cui già impegnato	1.229.336,20	130.403,81	0,00	
									di cui fondo pluriennale vincolato	1.603.092,31	139.948,95	0,00	
									previsione di cassa	23.974.769,96	23.992.111,89	0,00	
							TITOLO 2	Spese in conto capitale	di cui fondo pluriennale vincolato	2.143.867,73	2.236.025,60	2.096.793,36	
									previsione di competenza	866.792,31	573.659,73	0,00	
									di cui già impegnato	7.358.657,64	3.128.181,09	0,00	
									di cui fondo pluriennale vincolato	2.143.867,73	2.236.025,60	2.096.793,36	
									previsione di competenza	866.792,31	573.659,73	0,00	
									di cui già impegnato	7.358.657,64	3.128.181,09	0,00	
previsione di cassa	3.128.181,09	0,00	0,00										
Totale missione 12	Dritti sociali, politiche sociali e famiglia	di cui fondo pluriennale vincolato	42.010.650,45	48.867.204,30	43.878.096,63								
		previsione di competenza	1.603.092,31	139.948,95	0,00								
		di cui già impegnato	23.974.769,96	23.992.111,89	0,00								
MISSIONE 13	Turata della salute												

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	
<b>1307</b>	<b>PROGRAMMA 07</b>	<b>Ulteriori spese in materia sanitaria</b>	<b>566.706,71</b>	<b>723.269,52</b>	<b>727.228,64</b>	<b>737.228,64</b>	<b>747.228,64</b>
	Titolo 1	Spese correnti	566.706,71	723.269,52	727.228,64	737.228,64	747.228,64
		di cui già impegnato		122.700,42	1.588,29	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		1.293.935,36	0,00	0,00	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	460,31	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		460,31	0,00	0,00	0,00
	Titolo 3	Spese per l'incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale programma 07</b>	<b>Ulteriori spese in materia sanitaria</b>	<b>567.167,02</b>	<b>723.269,52</b>	<b>727.228,64</b>	<b>737.228,64</b>	<b>747.228,64</b>
		di cui già impegnato		122.700,42	1.588,29	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		1.294.395,66	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale MISSIONE 13</b>	<b>Titolo dello sviluppo</b>	<b>567.167,02</b>	<b>723.269,52</b>	<b>727.228,64</b>	<b>737.228,64</b>	<b>747.228,64</b>
		di cui già impegnato		122.700,42	1.588,29	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		1.294.395,66	0,00	0,00	0,00
<b>1401</b>	<b>MISSIONE 14</b>	<b>Sviluppo economico e competitività</b>					
	<b>PROGRAMMA 01</b>	<b>Industria PMI e Artigianato</b>					
	Titolo 1	Spese correnti	21.480,84	428.557,73	346.468,75	344.127,27	340.546,58
		di cui già impegnato		0,00	1.625,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		445.099,55	367.949,59	0,00	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo 3	Spese per l'incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00





Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI TERMINI DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
<b>Totale programma 03</b>	<b>Ricerca e innovazione</b>	3.442,32	67.022,57	66.392,50	69.674,23	71.705,58
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		92.759,54	69.634,62		
<b>1404 PROGRAMMA 04</b>	<b>Reti e altri servizi di pubblica utilità</b>					
	Spese correnti	14.689,38	19.591,67	19.562,87	19.532,55	19.500,83
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		28.935,79	34.252,25		
	TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Spese in conto capitale					
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		
	TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Spese per l'incremento di attività finanziarie					
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		
	Totale programma 04	14.689,38	19.591,67	19.562,87	19.532,55	19.500,83
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		28.935,79	34.252,25		
<b>Totale MISSIONE 16</b>	<b>Sviluppo economico e competitività</b>	110.200,27	797.145,27	693.282,91	699.024,12	686.926,96
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		907.627,66	805.453,18		
<b>MISSIONE 16</b>	<b>Agricoltura, politiche agroalimentari e pasco</b>					
<b>1601 PROGRAMMA 01</b>	<b>Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare</b>					
	Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		276,61	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE								
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021						
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
						di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
						previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
						di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
						di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
previsione di competenza	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00					
di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00					
di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00					
previsione di cassa	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00					
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	Titolo 1	Spese correnti	8.075,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				previsione di competenza	8.075,73	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
MISSIONE 19	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
MISSIONE 19	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
MISSIONE 19	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	Totale programma 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	276,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				previsione di competenza	276,61	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
MISSIONE 19	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	Totale MISSIONE 19	Agricoltura politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			



Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
<b>Totale programma 02</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	0,00	9.492.427,55	10.458.415,96	11.755.845,21	12.374.573,91
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		9.492.427,55	10.458.415,96	11.755.845,21	12.374.573,91
<b>2003</b>	<b>PROGRAMMA 03</b>	<b>Altri fondi</b>				
	<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	0,00	5.466,19	5.466,19	5.466,19
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		5.466,19	5.466,19	5.466,19
	<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	134.749,37	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		0,00	0,00	0,00
	<b>TITOLO 4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		0,00	0,00	0,00
	<b>Totale programma 03</b>	<b>Altri fondi</b>	134.749,37	5.466,19	5.466,19	5.466,19
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>	134.749,37	9.987.652,65	11.006.816,96	12.231.311,40	12.987.151,06
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		140.215,56	1.136.766,15	1.136.766,15	1.136.766,15
<b>MISSIONE 50</b>	<b>Debito pubblico</b>					
<b>5001</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>	<b>Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>				
	<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	0,00	701.580,77	681.207,33	656.298,54
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		701.580,77	681.207,33	656.298,54

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
<b>5002</b>	<b>PROGRAMMA 02</b>	<b>Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>				
	<b>TITOLO 4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>				
		0,01	9.382.590,61	9.599.582,54	9.662.548,34	9.845.996,25
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	10.774.451,20	8.599.582,55	
		0,01	9.382.590,61	9.599.582,54	9.662.548,34	9.845.996,25
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	10.774.451,20	9.599.582,55	
<b>Totale programma 02</b>	<b>Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>					
			10.774.451,20	9.599.582,55		
<b>5001</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>	<b>Restituzione anticipazione di tesoreria</b>				
	<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>				
		330.653,81	110.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	440.653,81	630.653,81	
		3.451.455,48	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	122.961.523,03	113.891.760,76	
<b>Totale programma 01</b>	<b>Restituzione anticipazione di tesoreria</b>					
			110.550.305,28	110.740.305,28	110.740.305,28	110.740.305,28
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	123.402.176,84	114.522.414,57	
<b>Totale</b>						
			10.983.197,94	10.301.164,81	10.545.166,67	10.502.294,79
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	11.475.658,53	10.301.164,81	

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
<b>Totale MISSIONE 00</b>						
	<i>Andamenti finanziarie</i>	1.182.109,29	110.650.305,28	110.740.305,28	110.740.305,28	110.740.305,28
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		121.402.179,84	110.740.305,28	110.740.305,28	110.740.305,28
<b>MISSIONE 99</b>						
	<i>Servizi per conto terzi</i>					
<b>9901</b>	<b>PROGRAMMA 07</b>	<b>Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>				
	TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	61.906.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	61.906.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	61.906.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22
<b>Totale MISSIONE 99</b>						
	<i>Servizi per conto terzi</i>	44.227.455,51	61.906.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		61.906.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22
<b>TOTALE MISSIONI</b>						
		70.106.913,80	317.645.903,67	310.756.616,20	293.631.478,94	295.382.102,22
		di cui già impegnato	21.288.073,85	40.393.898,43	24.451.057,71	26.066,72
		di cui fondo pluriennale vincolato	381.683.666,30	8.168.454,96	2.696.120,31	1.836.161,00
		previsione di cassa		373.414.316,89		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>						
		70.106.913,80	317.645.903,67	311.786.448,13	294.661.306,77	295.391.932,15
		di cui già impegnato	21.288.073,85	40.393.898,43	24.451.057,71	26.066,72
		di cui fondo pluriennale vincolato	381.683.666,30	8.168.454,96	2.596.120,31	1.836.161,00

## BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE					
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021			
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b> <b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b> <b>Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie</b> Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo utilizzato anticipatamente - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e finanziamenti) - solo per le Regioni <b>Fondo di Cassa all'esercizio di riferimento</b>								
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	54.418.828,79	80.937.790,22	81.074.055,39	81.094.055,39	81.074.055,39			
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	2.081.986,02	138.582.450,90	135.492.884,17	10.635.900,68	10.523.900,70			
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	46.488.531,08	18.511.761,22	20.529.491,01	19.976.947,28	20.011.947,28			
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	18.420.431,60	16.853.187,69	17.738.591,30	12.822.892,96	11.457.852,97			
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
60000	TITOLO 6 Accensione di prestiti	13.048.922,33	13.749.007,49	18.468.922,33	2.925.000,00	1.400.000,00			
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28			





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

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>						
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>48.596.473,44</b>	<b>0,00</b>	<b>1.029.829,93</b>	<b>1.029.829,93</b>	<b>1.029.829,93</b>
	di cui già impegnato		105.432.571,84	108.149.756,37	104.441.214,67	104.283.650,92
	di cui fondo pluriennale vincolato		4.496.841,98	29.724.407,82	24.431.990,99	7.000,00
	previsione di cassa		149.176.453,66	2.045.129,96	2.068.120,31	1.835.161,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>3.831.529,36</b>	<b>30.483.686,72</b>	<b>154.591.984,00</b>	<b>20.289.658,33</b>	<b>11.994.399,55</b>
	di cui già impegnato		16.772.231,87	10.669.490,61	19.066,72	19.066,72
	di cui fondo pluriennale vincolato		46.566.791,59	6.123.325,00	520.000,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	32.305.783,85	0,00	0,00
<b>TITOLO 3</b>	<b>Spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	<b>0,01</b>	<b>9.382.590,61</b>	<b>9.599.582,54</b>	<b>9.662.543,34</b>	<b>9.845.996,25</b>
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		10.774.461,20	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	9.599.582,55	0,00	0,00
<b>TITOLO 5</b>	<b>Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>3.451.456,48</b>	<b>110.440.305,28</b>	<b>110.440.305,28</b>	<b>110.440.305,28</b>	<b>110.440.305,28</b>
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		122.961.523,03	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	113.891.760,76	0,00	0,00
<b>TITOLO 7</b>	<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>14.227.455,51</b>	<b>61.906.750,22</b>	<b>48.797.750,22</b>	<b>48.797.750,22</b>	<b>48.797.750,22</b>
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		52.105.335,92	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	63.025.205,73	0,00	0,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>70.106.913,80</b>		<b>317.645.903,67</b>	<b>310.756.618,20</b>	<b>293.831.476,84</b>	<b>286.387.102,22</b>
				<i>di cui già impegnato</i>	<i>di cui già impegnato</i>	<i>di cui già impegnato</i>	<i>di cui già impegnato</i>
				21.268.073,85	40.393.898,43	24.451.057,71	26.066,72
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	8.158.454,98	2.586.120,31	1.836.161,00
				<i>previsione di cassa</i>	373.414.316,89		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>70.106.913,80</b>		<b>317.645.903,67</b>	<b>311.785.448,13</b>	<b>294.661.306,77</b>	<b>286.391.932,15</b>
				<i>di cui già impegnato</i>	40.393.898,43	24.451.057,71	26.066,72
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	8.158.454,98	2.586.120,31	1.836.161,00
				<i>previsione di cassa</i>	373.414.316,89		

## BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
<b>Totale MISSIONE 01</b>	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b> Servizi istituzionali, generali e di gestione	8.696.146,48	0,00	1.029.829,93	1.029.829,93	1.029.829,93
	di cui già impegnato		10.206.530,95	36.501.568,22	31.608.117,94	28.726.624,13
	di cui fondo pluriennale vincolato		8.412.873,77	6.108.557,85	44.844,70	16.082,00
	previsione di cassa		48.502.713,65	1.835.161,00	1.835.161,00	1.835.161,00
<b>Totale MISSIONE 02</b>	<b>Giustizia</b>	120.686,98	26.837,03	25.871,61	25.108,17	23.521,75
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		158.059,43	148.558,59	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 03</b>	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>	788.181,00	4.514.307,83	4.251.359,16	4.642.026,69	4.688.852,35
	di cui già impegnato		45.000,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		5.256.035,04	6.031.539,16	230.959,31	0,00
	previsione di cassa		15.001.223,88	16.294.639,93	12.185.982,15	7.486.493,44
<b>Totale MISSIONE 04</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>	6.463.182,19	15.001.223,88	5.736.740,83	3.509.049,33	0,00
	di cui già impegnato		4.904.864,28	3.203.325,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		17.752.343,10	19.598.670,36	0,00	0,00
	previsione di cassa		3.801.992,63	4.323.467,83	2.832.567,94	2.422.528,88
<b>Totale MISSIONE 05</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	628.803,93	100.000,00	599.134,94	9.974,72	9.974,72
	di cui già impegnato		4.118.276,79	4.856.289,69	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 06</b>	<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	456.522,99	1.331.835,23	3.761.018,34	4.071.269,20	2.162.079,26
	di cui già impegnato		350.675,00	2.490.020,00	106.741,25	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.689.542,74	1.766.621,33	520.000,00	0,00
	previsione di cassa		448.008,77	524.670,92	589.666,05	596.751,80
<b>Totale MISSIONE 07</b>	<b>Turismo</b>	72.240,84	0,00	1.100,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		545.731,96	686.911,76	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato					
	previsione di cassa					

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
<b>Totale MISSIONE 08</b>	<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	1.561.416,17	4.966.784,10	4.233.001,96	3.324.924,88	9.442.805,48
	<i>di cui già impegnato</i>		994.182,14	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		8.728.971,08	5.873.509,45		0,00
	<i>previsione di cassa</i>					
<b>Totale MISSIONE 09</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	19.954.312,33	25.456.338,02	25.093.974,73	24.398.618,18	24.162.684,25
	<i>di cui già impegnato</i>		992.072,10	20.523.198,05	19.870.041,11	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		46.131.609,98	0,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>			46.092.921,78		
<b>Totale MISSIONE 10</b>	<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>	3.944.935,35	14.318.142,29	16.569.039,72	12.447.330,86	7.562.227,21
	<i>di cui già impegnato</i>		3.566.379,03	4.277.496,27	718.314,50	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		18.480.739,61	500.000,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>			20.041.326,23		
<b>Totale MISSIONE 11</b>	<b>Soccorso civile</b>	314.792,42	1.713.412,71	1.256.054,88	146.602,55	145.676,92
	<i>di cui già impegnato</i>		404.050,22	684.852,41	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		3.387.120,04	0,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>			1.573.797,30		
<b>Totale MISSIONE 12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	8.325.856,94	12.030.569,45	15.653.204,88	13.878.886,93	13.510.189,80
	<i>di cui già impegnato</i>		1.503.092,31	1.229.336,20	190.403,81	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		23.912.768,15	139.948,96	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>			23.992.111,86		
<b>Totale MISSIONE 13</b>	<b>Tutela della salute</b>	567.167,02	723.269,52	727.228,64	737.228,64	747.228,64
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	122.700,42	1.686,29	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		1.342.300,44	0,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>			1.294.396,66		
<b>Totale MISSIONE 14</b>	<b>Sviluppo economico e competitività</b>	110.200,27	797.145,27	693.282,91	689.024,12	686.925,96
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	21.101,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		907.652,69	803.483,18	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>					
<b>Totale MISSIONE 16</b>	<b>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		276,61	0,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>					

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
<b>Totale MISSIONE 19</b>	<b>Relazioni internazionali</b>	<b>8.075,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	8.075,73	8.075,73			
<b>Totale MISSIONE 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>	<b>134.749,37</b>	<b>9.967.662,66</b>	<b>11.005.016,66</b>	<b>12.231.311,40</b>	<b>12.967.161,05</b>
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	134.749,37	9.967.662,66	11.005.016,66	12.231.311,40	12.967.161,05
<b>Totale MISSIONE 60</b>	<b>Debito pubblico</b>	<b>0,01</b>	<b>10.083.797,94</b>	<b>10.301.163,31</b>	<b>10.343.756,67</b>	<b>10.502.294,79</b>
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,01	10.083.797,94	10.301.163,31	10.343.756,67	10.502.294,79
<b>Totale MISSIONE 60</b>	<b>Anticipazioni finanziarie</b>	<b>3.782.109,29</b>	<b>110.550.305,28</b>	<b>110.740.305,28</b>	<b>110.740.305,28</b>	<b>110.740.305,28</b>
	di cui già impegnato:		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	3.782.109,29	110.550.305,28	110.740.305,28	110.740.305,28	110.740.305,28
<b>Totale MISSIONE 99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>	<b>14.227.455,51</b>	<b>61.906.750,22</b>	<b>48.797.750,22</b>	<b>48.797.750,22</b>	<b>48.797.750,22</b>
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	14.227.455,51	61.906.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22
<b>Totale MISSIONI:</b>		<b>70.106.913,80</b>	<b>317.646.903,67</b>	<b>310.756.618,20</b>	<b>293.631.476,84</b>	<b>286.362.102,22</b>
	di cui già impegnato		21.288.073,85	40.393.898,43	24.461.057,71	26.086,72
	di cui fondo pluriennale vincolato		381.683.666,30	373.414.316,89	2.586.120,31	1.835.161,00
	previsione di cassa		317.646.903,67	311.786.448,13	294.661.306,77	286.391.932,15
<b>Totale GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>70.106.913,80</b>	<b>21.288.073,85</b>	<b>40.393.898,43</b>	<b>24.461.057,71</b>	<b>26.086,72</b>
	di cui fondo pluriennale vincolato		381.683.666,30	373.414.316,89	2.586.120,31	1.835.161,00
	previsione di cassa		21.288.073,85	8.168.454,98	2.586.120,31	1.835.161,00

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	2020		2021		CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	2020		2021	
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	661.802,41	6.508.546,27	0,00	0,00	0,00	0,00		1.029.829,93	1.029.829,93	1.029.829,93	1.029.829,93	
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Unitaria Fondo partecipazioni di liquidità (D.L. 58/2013 e successive modifiche e integrazioni) - solo per le Regioni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Fondo pluriennale vincolato												
TT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	135.492.884,17	12.344.056,10	8.108.454,96	2.586.120,31	81.074.056,39	154.591.994,00	108.149.755,37	104.441.214,67	104.283.650,92	104.283.650,92	104.283.650,92	
TT. 2 - Trasferimenti correnti	12.798.828,58	10.716.862,56	10.635.900,68	10.623.900,70	20.011.947,28	0,00	2.045.129,96	2.066.120,31	1.835.161,00	1.835.161,00	1.835.161,00	
TT. 3 - Entrate extrabilancio	67.018.022,09	20.528.491,01	19.876.947,28	11.457.852,97								
TT. 4 - Entrate in conto capitale	36.160.012,90	17.739.581,30	12.622.892,96									
TT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>251.469.747,74</b>	<b>130.059.990,26</b>	<b>124.329.796,31</b>	<b>123.167.796,34</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>168.897.767,85</b>	<b>141.917.960,16</b>	<b>124.730.873,00</b>	<b>146.278.050,47</b>	<b>146.278.050,47</b>	<b>146.278.050,47</b>	
TT. 6 - Accensione di prestiti	18.468.922,33	3.634.800,00	2.925.000,00									
TT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28								
TT. 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	53.685.921,76	48.797.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22								
<b>Totale titoli</b>	<b>433.364.897,11</b>	<b>292.932.845,76</b>	<b>286.492.851,81</b>	<b>283.805.811,84</b>		<b>373.414.316,89</b>	<b>310.755.618,20</b>	<b>294.631.476,84</b>	<b>285.362.102,22</b>	<b>285.362.102,22</b>	<b>285.362.102,22</b>	
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>434.626.499,22</b>	<b>311.785.448,13</b>	<b>294.661.306,77</b>	<b>286.391.992,15</b>		<b>373.414.316,89</b>	<b>311.785.448,13</b>	<b>294.661.306,77</b>	<b>286.391.992,15</b>	<b>286.391.992,15</b>	<b>286.391.992,15</b>	
Fondo di cassa finale presunto	61.212.182,33											
<b>SPESE</b>												
Disavanzo di amministrazione												
TT. 1 - Spese correnti												
- di cui fondo pluriennale vincolato												
TT. 2 - Spese in conto capitale												
- di cui fondo pluriennale vincolato												
TT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato												
<b>Totale spese finali .....</b>	<b>168.897.767,85</b>	<b>141.917.960,16</b>	<b>124.730.873,00</b>	<b>146.278.050,47</b>		<b>168.897.767,85</b>	<b>141.917.960,16</b>	<b>124.730.873,00</b>	<b>146.278.050,47</b>	<b>146.278.050,47</b>	<b>146.278.050,47</b>	
TT. 4 - Rimborsi di prestiti di cui Fondo partecipazioni di liquidità (D.L. 58/2013 e successive modifiche e integrazioni)	9.599.582,55	9.599.582,54	9.662.548,34	9.845.996,25		9.599.582,55	9.599.582,54	9.662.548,34	9.845.996,25	9.845.996,25	9.845.996,25	
TT. 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	113.891.760,76	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28		113.891.760,76	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28	
TT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	63.025.205,73	48.797.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22		63.025.205,73	48.797.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22	48.797.750,22	
<b>Totale titoli</b>	<b>373.414.316,89</b>	<b>310.755.618,20</b>	<b>294.631.476,84</b>	<b>285.362.102,22</b>		<b>373.414.316,89</b>	<b>310.755.618,20</b>	<b>294.631.476,84</b>	<b>285.362.102,22</b>	<b>285.362.102,22</b>	<b>285.362.102,22</b>	
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESA</b>	<b>373.414.316,89</b>	<b>311.785.448,13</b>	<b>294.661.306,77</b>	<b>286.391.992,15</b>		<b>373.414.316,89</b>	<b>311.785.448,13</b>	<b>294.661.306,77</b>	<b>286.391.992,15</b>	<b>286.391.992,15</b>	<b>286.391.992,15</b>	

ALLEGATO F

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

**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 dell'esercizio		661.602,11		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	3.867.581,96	2.076.083,36	2.097.073,73
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.029.829,93	1.029.829,93	1.029.829,93
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	112.320.408,96	111.709.903,35	111.709.903,37
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	108.149.755,37	104.441.214,67	104.283.650,92
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	2.045.129,96	2.096.120,31	1.835.161,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale annuo dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	10.458.415,86	11.755.845,21	12.374.573,91
		0,00	0,00	0,00
		9.599.582,54	9.862.548,34	9.845.995,25
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
g) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-2.591.176,92	-1.350.606,21	-1.362.500,00
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.949.967,92	—	—
		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	641.209,00	1.360.806,21	1.362.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	6,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>C=G+H+I+L+M</b>		



## BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	—	—
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	6.092.371,56	489.046,58
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	15.547.892,96	12.857.852,97
J) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principali contabili	(-)	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	1.350.606,21	1.352.500,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principali contabili	(+)	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	20.289.658,33	11.994.399,55
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	520.000,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE      Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE      W = Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO				
Equilibrio di parte corrente (O)	(-)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (F)		1.949.987,92	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-1.949.987,92	0,00	0,00

AUERBANO E

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

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:					Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
				2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	(h) = (a)+(b)+(c)+(d)+(e)+(f)+(g)	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	
<b>01 MISSIONE 1 - Servizi Istituzionali, generali e di gestione</b>									
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	16.531,00	16.531,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	247.412,61	247.412,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
06 Ufficio tecnico	2.801.302,08	2.801.302,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
08 Statistica e sistemi informativi	15.144,78	15.144,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10 Ricerche urbane	1.677.877,05	1.677.877,05	0,00	1.835.161,00	0,00	0,00	0,00	1.835.161,00	
11 Altri servizi generali	992,00	992,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale MISSIONE 01 - Servizi Istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>4.759.259,52</b>	<b>4.759.259,52</b>	<b>0,00</b>	<b>1.835.161,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.835.161,00</b>	
<b>02 MISSIONE 2 - Giustizia</b>									
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale MISSIONE 02 - 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>03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>									
01 Polizia locale e amministrativa	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>45.000,00</b>	<b>45.000,00</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>04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>									
01 Istruzione prescolastica	463.219,78	463.219,78	0,00	414.800,00	0,00	0,00	0,00	414.800,00	
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	1.419.397,27	1.419.397,27	0,00	2.788.525,00	0,00	0,00	0,00	2.788.525,00	

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e inviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:						Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
				2020	2021	Atti successivi	Imputazione non ancora definita	(h) = (a)+(d)+(e)+(f)+(g)		
(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)			
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
07 Diritto allo studio	10.516,40	10.516,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>1.893.133,45</b>	<b>1.893.133,45</b>	<b>0,00</b>	<b>3.203.326,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.203.326,00</b>		
<b>MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>										
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>										
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	2.420.000,00	0,00	0,00	0,00	2.420.000,00		
02 Giovani	150.675,00	80.655,00	70.020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.020,00		
<b>Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>150.675,00</b>	<b>80.655,00</b>	<b>70.020,00</b>	<b>2.420.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.490.020,00</b>		
<b>MISSIONE 7 - Turismo</b>										
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Totale MISSIONE 07 - Turismo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>										
01 Urbanistica e assetto del territorio	990.067,14	990.067,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>990.067,14</b>	<b>990.067,14</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>		

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	(a)	(b)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e inviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:					Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
				2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	(f) = (a) + (b) + (c) + (d) + (e) + (f) + (g)	
<b>09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>									
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	347.072,10	347.072,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>347.072,10</b>	<b>347.072,10</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>10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>									
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Valabilità e infrastrutture stradali	2.784.050,03	2.784.050,03	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
<b>Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>2.784.050,03</b>	<b>2.784.050,03</b>	<b>0,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500.000,00</b>
<b>11 MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>									
01 Sistema di protezione civile	69.711,89	69.711,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	<b>69.711,89</b>	<b>69.711,89</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>12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>									
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	730.763,73	590.814,77	139.948,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.948,96
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	72.330,00	72.330,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e dimittente	521.993,24	521.993,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>1.328.086,97</b>	<b>1.185.138,01</b>	<b>139.948,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>139.948,96</b>

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	(a)	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	(b)	Quote del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020 e successivi	(c) = (a) - (b)	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi					Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
							2020	2021	Altri successivi	Imputazione non ancora definita	(d)	
<b>13 MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>												
07 Ulteriori spese in materia sanitaria		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 13 - Tutela della salute</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>14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>												
01 Industria PMI e Artigianato		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>		<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>16 MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>												
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</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>19 MISSIONE 19 - Relazioni Internazionali</b>												
01 Relazioni Internazionali e Cooperazione allo sviluppo		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 19 - Relazioni Internazionali</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>20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>												
01 Fondo di riserva		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>50 MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>												

**Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato**

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
				2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (g)	
<b>01</b> Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>02</b> Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziate</b>								
<b>01</b> Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>								
<b>01</b> Servizi per conto terzi e Partita di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	12.344.056,10	12.134.087,14	209.968,96	7.958.486,00	0,00	0,00	0,00	8.168.454,96

## COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	Spesa che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:					(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
				2021	2022	Anni successivi	imputazione non ancora definita	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	
<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
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	16.531,00	16.531,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	14.422,42	14.422,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Ricerche umane	1.835.161,00	1.835.161,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>1.866.114,42</b>	<b>1.866.114,42</b>	<b>0,00</b>	<b>1.835.161,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.835.161,00</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
<b>Totale MISSIONE 02 - 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>MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>									
01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	230.959,31	0,00	0,00	0,00	0,00	230.959,31
<b>Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>230.959,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>230.959,31</b>
<b>MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>									
01 Istruzione prescolastica	414.800,00	414.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	2.788.525,00	2.788.525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	(a)	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	(b)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	(c) = (a) - (b)	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	
							2021	2022	Anni successivi	Imputazione non ancora definita		(d) = (c) - ((e) + (f) + (g))
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>3.203.325,00</b>	<b>3.203.325,00</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>05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>												
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>												
01 Sport e tempo libero	2.389.046,58	1.869.046,58	520.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	520.000,00	
02 Giovani	70.020,00	70.020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>2.459.066,58</b>	<b>1.939.066,58</b>	<b>520.000,00</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>0,00</b>	<b>520.000,00</b>	
<b>07 MISSIONE 7 - Turismo</b>												
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale MISSIONE 07 - Turismo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>												
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivo	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi					Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
				2021	2022	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	(f) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)	
(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)		
<b>09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>									
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03 Rinnvi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>0,00</b>	<b>6,00</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>10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita</b>									
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
05 Viabilita e infrastrutture stradali	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</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>11 MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>									
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	<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>12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>									
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	139.948,96	139.948,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
05 Interventi per la famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>139.948,96</b>	<b>139.948,96</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>	

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	(a)	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	(b)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	(c) = (a) - (b)	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Anni successivi	Imputazione non ancora definita	(d) = (c)+(e)+(f)+(g)	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
							2021	2022	(f)	(g)				
<b>13 MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>														
07 Ulteriori spese in materia sanitaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>														
01 Industria PMI e Artigianato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>16 MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>														
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19 MISSIONE 19 - Relazioni Internazionali</b>														
01 Relazioni Internazionali e Cooperazione allo sviluppo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 19 - Relazioni Internazionali</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>														
01 Fondo di riserva		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>50 MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>														

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale MISSIONE 60 - Debito pubblico</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	<b>MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>								
01	Restituzione anticipazione di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	<b>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>								
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	8.168.454,96	7.648.454,96	520.000,00	2.066.120,31	0,00	0,00	0,00	2.596.120,31

## COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi:	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:					Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	
<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	
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	16.531,00	16.531,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
06	Ufficio tecnico	14.422,42	14.422,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
08	Statistica e sistemi-informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10	Risorse umane	1.835.161,00	1.835.161,00	0,00	1.835.161,00	0,00	0,00	0,00	1.835.161,00	
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Totale MISSIONE 01 - Servizi Istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>1.866.114,42</b>	<b>1.866.114,42</b>	<b>0,00</b>	<b>1.835.161,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.835.161,00</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	
	<b>Totale MISSIONE 02 - 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>03</b>	<b>MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>									
01	Polizia locale e amministrativa	230.959,31	230.959,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>230.959,31</b>	<b>230.959,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>04</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	
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi preesistenti con copertura costituita dal Fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi					Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	(h) = (a)+(d)+(e)+(f)+(g)	
04 Istruzione universitaria	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
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>									
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>									
01 Sport e tempo libero	489.046,58	489.046,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>489.046,58</b>	<b>489.046,58</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>07 MISSIONE 7 - Turismo</b>									
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 07 - Turismo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>									
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di imputare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal Fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:					Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	(h) = (a)+(b)+(c)+(d)+(e)+(f)+(g)	
<b>09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>									
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</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>10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>									
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</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>11 MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>									
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile</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>12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>									
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Servizio tecnico-sportivo e dilettantistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<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>

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	(a)	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	(b)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	(c) = (a) - (b)	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
							2022	2023	Atti successivi	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)	
							(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
<b>13 MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>											
07 Ulteriori spese in materia sanitaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>											
01 Industria PMI e Artigianato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>16 MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>											
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19 MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>											
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>											
01 Fondo di riserva		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
<b>Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>50 MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>											



Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	Spese che si prevede di imputare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				(h) = (g) + (f) + (e) + (d)
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale MISSIONE 60 - Debito pubblico</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>60</b>	<b>MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>							
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>99</b>	<b>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>							
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	2.586.120,31	2.586.120,31	0,00	1.835.161,00	0,00	0,00	1.835.161,00

Vikola N. DEBITORIO

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

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.95, N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
1) Entrate consentite di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	80.086.339,02	80.086.339,02	80.086.339,02
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	6.934.830,13	6.934.830,13	6.934.830,13
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	16.271.550,57	16.271.550,57	16.271.550,57
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>103.292.719,72</b>	<b>103.292.719,72</b>	<b>103.292.719,72</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUOIBBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale (1)	(+)	10.329.271,97	10.329.271,97	10.329.271,97
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018	(-)	5.084.185,83	4.978.006,89	4.799.876,97
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>		<b>5.245.106,14</b>	<b>5.397.285,28</b>	<b>5.529.395,00</b>
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>				
Debito contratto al 31/12/2018	(+)	185.411.408,94	161.231.826,40	153.994.278,06
Debito autorizzato nell'esercizio in corso 2018	(+)	5.420.000,00	2.426.000,00	1.400.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>170.831.408,94</b>	<b>163.658.826,40</b>	<b>155.394.278,06</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		5.010.516,17	4.732.183,62	4.439.835,70
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00

(1) - Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, il 9 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrisponderi dai bilanci del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

UTILIZZO UE

Allegato e) - Bilancio di previsione

## BILANCIO DI PREVISIONE UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
<b>MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>						
<b>0111</b>	<b>PROGRAMMA 11 Altri servizi generali</b>					
	TITOLO 1 Spese correnti	41.081,06	36.158,00	37.892,00	36.900,00	36.900,00
				992,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			60.573,52	78.953,06		
	<b>Totale programma 11</b>	<b>41.081,06</b>	<b>36.158,00</b>	<b>37.892,00</b>	<b>36.900,00</b>	<b>36.900,00</b>
				992,00	0,80	0,00
			80.573,52	78.953,06	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>						
		<b>41.081,06</b>	<b>36.158,00</b>	<b>37.892,00</b>	<b>36.900,00</b>	<b>36.900,00</b>
				992,00	0,96	0,00
			60.573,52	78.953,06	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONI</b>	<b>41.081,06</b>	<b>36.158,00</b>	<b>37.892,00</b>	<b>36.900,00</b>	<b>36.900,00</b>
				992,00	0,00	0,00
			60.573,52	78.953,06	0,00	0,00

FONZIONI DELIBERATE

Allegato 1 - Bilancio di previsione

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE PER FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
<b>MISSIONE 01</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>					
<b>0107</b>	<b>PROGRAMMA 07</b>	<b>Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile</b>				
	<b>TITOLO 1</b>					
	Spese correnti	1.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.050,00	1.050,00	0,00	0,00
	<b>Totale programma 07</b>	<b>1.050,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.050,00	1.050,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 01</b>						
<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>		<b>1.050,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.050,00	1.050,00	0,00	0,00
<b>MISSIONE 04</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>					
<b>0407</b>	<b>PROGRAMMA 07</b>	<b>Diritto allo studio</b>				
	<b>TITOLO 1</b>					
	Spese correnti	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
	<b>Totale programma 07</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00



MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
<b>MISSIONE 12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>					
<b>PROGRAMMA 04</b>	<b>Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale</b>					
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>					
		1.050.517,86	903.330,00	1.465.160,00	1.226.600,00	1.226.600,00
			di cui già impegnato	10.000,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato:	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.305.183,39	2.515.677,86	
<b>Totale programma 04</b>	<b>Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale</b>	1.050.517,86	903.330,00	1.465.160,00	1.226.600,00	1.226.600,00
			di cui già impegnato	10.000,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.305.183,39	2.515.677,86	
<b>Totale MISSIONE 12</b>						
	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	1.050.517,86	903.330,00	1.465.160,00	1.226.600,00	1.226.600,00
			di cui già impegnato	10.000,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.305.183,39	2.515.677,86	
<b>TOTALE MISSIONI</b>						
		1.056.787,53	966.582,65	1.556.160,00	1.326.600,00	1.326.600,00
			di cui già impegnato	10.000,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.385.583,34	2.631.947,53	

F.C.D.E

RIPILOGO

	2019	2020	2021
IMPOSTA SULLA PUBBLICITÀ E DIR. PUBBL. ABBONAMENTI			
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2019: 85% 2020: 95% 2021 100%)	74.065,96	82.779,60	87.136,42
IMU TASSI CHI COATING			
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2019: 85% 2020: 95% 2021 100%)	2.821.339,57	3.153.261,87	3.319.223,03
ACCANTONAMENTO PRUDENZIALE DEL 100%			
TOSAP			
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2019: 85% 2020: 95% 2021 100%)	262.185,48	293.030,83	308.453,50
TARSU TARI			
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2019: 85% 2020: 95% 2021 100%)	5.644.766,42	6.308.856,58	6.640.901,67
VIOLAZIONE REGOLAMENTI CODICE STRADA			
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2019: 85% 2020: 95% 2021 100%)	1.470.915,41	1.643.964,29	1.730.488,72
MERCATI E FIERE			
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2019: 85% 2020: 95% 2021 100%)	30.788,61	34.410,80	36.221,90
PISCINA STADIO			
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2019: 85% 2020: 95% 2021 100%)	4.558,37	5.094,65	5.362,79
CANONI BENI DEMANIALI FITT.			
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2019: 85% 2020: 95% 2021 100%)	115.147,33	128.694,07	135.467,45
RETE ASILI			
FONDO			
ACCANTONAM. MINIMO (2019: 85% 2020: 95% 2021 100%)	34.648,58	38.724,80	40.762,95
TOTALI	10.458.415,66	11.688.817,51	12.304.018,43

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1:	
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio N-1
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio N-1
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio N-1
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio N-1
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificata nell'esercizio N-1
(+)	Incremento dei residui attivi già verificata nell'esercizio N-1
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificata nell'esercizio N-1
(+)	Risultato di amministrazione dell'esercizio N-1 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N
	68.430.843,80
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio N-1
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio N-1
-	Riduzione dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio N-1
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio N-1
+	Riduzione dei residui passivi presunto per il restante periodo dell'esercizio N-1
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio N-1
=	Risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1 (2)
	12.344.056,10
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1:	
Parte accantonata (3)	
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/N-1 (4)
	Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) (5)
	Fondo partecipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti (5)
	Fondo perdite società partecipate (5)
	Fondo contenzioso (5)
	Altri accantonamenti (5)
	61.057.859,46
	616.000,00
	25.315.320,12
Parte vincolata	
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili
	Vincoli derivanti da trasferimenti
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente
	Altri vincoli
	700.994,82
	11.850.511,05
	11.504.285,10
C) Totale parte vincolata	
	24.055.790,97
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	
	54.278.793,94 (6)
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1 (7)	
Utilizzo quote vincolate	
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente
	Utilizzo altri vincoli
	0,00
Totale utilizzo presunto di amministrazione presunto	
	6.861.546,27

(\*) Indicare gli anni di riferimento N e N-1.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio N. Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto.

(2) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

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

(5) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distinguendo da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscritta nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.





**COMUNE DI TERNI**

**Provincia di Terni**

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021  
e documenti allegati***

**L'ORGANO DI REVISIONE**

***Fabio Castellani***

***Carlo Berretti***

***Lidia Beatrice Nadia Anastasi***

---

Comune di Terni

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 157 del 02 Luglio 2019.

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

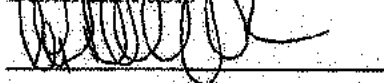
presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del Comune di Terni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

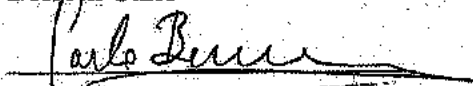
02 Luglio 2019

Il Collegio dei Revisori

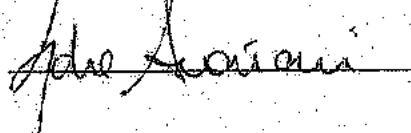
Castellana Fabio



Berretti Carlo



Anastasi Lidia Beatrice Nadia



Comune di Terni

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Terni nominato con delibera consiliare n. 329 del 26/09/2016

### Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 27 Giugno 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 24/06/2019, con delibera n. 189, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
    - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
    - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
    - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
    - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
    - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
    - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;

Comune di Terni

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi in data 24.06.2019 ai sensi dell'articolo 49 del D.L.vo n. 267/2000 dal Dirigente reggente della Direzione Attività Finanziarie Dott.ssa S. Finocchio;

l'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

**ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

Il Collegio preliminarmente rende noto:

- Che con deliberazione del Consiglio comunale di Terni n. 362 del 18 ottobre 2016, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato deliberato di ricorrere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, ai sensi dell'art. 243 bis del Decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i;
- Che con deliberazione del Consiglio comunale di Terni n. 430 del 28 dicembre 2016 è stato approvato il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2017-2021;
- Che con nota prot. n. 1451-21/7/2017-SC UMB-T91-P della Corte dei Conti di trasmissione della deliberazione n. 83/2017/PRSE depositata in data 20 luglio 2017 la Sezione di Controllo della Corte dei Conti dell'Umbria ha deliberato di non approvare il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale presentato dal Comune di Terni;
- Che alla luce delle motivazioni adottate nella deliberazione di cui al punto precedente, l'Amministrazione Comunale ha ritenuto di voler impugnare la predetta delibera dinanzi alle Sezioni Riunite della Corte dei conti in speciale composizione ex art. 243-quater, comma 5, del TUEL;
- Che il ricorso ad istanza di parte iscritto al nr. 578/SF/EL presentato dal Comune di Terni avverso la delibera della Corte dei Conti nr. 83/2017/PRSE allo scopo di ottenere l'annullamento e la riforma della delibera in oggetto;
- Che con nota prot. ente n. 7196 del 16/01/2018 della Corte dei Conti di trasmissione della deliberazione n. 1/PRSP/2018 con la quale la Sezione di Controllo della Corte dei Conti dell'Umbria ha dichiarato irricevibile la delibera del Consiglio Comunale di Terni n. 374 del 20/12/2017 e relativi allegati riferiti all'aggiornamento e allo sviluppo del Piano di riequilibrio finanziario dell'Ente attraverso la rappresentazione del suo stato di avanzamento, alla data del 31/10/2017;
- Che con delibera n. 1 del 01/03/2018 il Commissario Straordinario è stato approvato il dissesto finanziario dell'Ente ai sensi e per gli effetti dell'art. 244 del D.Lgs n. 267/2000;
- Che l'art. 248 comma 1 del D.lgs n. 267/2000 prevede " ...a seguito della dichiarazione di dissesto, e sino all'emanazione del decreto di cui all'art. 261, sono sospesi i termini per la deliberazione del bilancio";
- Che l'art. 264, comma 2 del D. Lgs. 267/2000 stabilisce "con il decreto di cui all'art. 261, comma 3, (decreto di approvazione del Ministro dell'Interno dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato) è fissato un termine, non superiore a 120 giorni, per la deliberazione di eventuali altri bilanci di previsione o rendiconti non deliberati dall'ente nonché per la presentazione delle relative certificazioni;
- Che la nota, prot. 11954 del 27/2/2019 recepita al protocollo dell'Ente al nr. 30986 del 28/02/2019 la PREFETTURA DI TERNI – UFFICIO TERRITORIALE DEL GOVERNO ha notificato al Comune di Terni il decreto ministeriale nr. 15460 del 27 febbraio 2019 di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato e che da tale notifica decorrono i 120 giorni, di cui al precedente art. 264, comma 2 del D. Lgs. 267/2000, per l'approvazione dei documenti contabili di previsione e rendicontazione.

**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI****GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare, per le motivazioni in precedenza espresse, non ha ancora approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017. Tale provvedimento è stato solamente approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 161 del 07 giugno 2019, ed il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole come da verbale n. 148 del 09 giugno 2019.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione (+/-)	47.702.492,85
di cui:	
a) Fondi vincolati	31.219.708,26
b) Fondi accantonati	76.794.344,27
c) Fondi destinati ad investimento	1.684.805,75
d) Fondi liberi	0,00
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>-61.996.365,43</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2016	2017	2018
Disponibilità:	1.628.899,51	1.447.572,99	660.640,16
di cui cassa vincolata	3.915.593,55	4.948.494,35	4.596.836,01
anticipazioni non estinte al 31/12	9.292.361,42	12.521.217,75	3.451.455,48

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

C'è comunque da segnalare, come risulta anche nelle verifiche dell'Organo di Revisione e dalle comunicazioni e solleciti effettuati dalla Direzione Attività Finanziarie, che il saldo cassa dell'Ente non trova riscontro rispetto a quello del tesoriere, per un importo globale di € 639.045,38. Tale differenza è data da interessi debitori al 31/12/2017 che il tesoriere seguita ad inserire in carico all'Ente, ma poiché lo stesso è in dissesto dal 01 marzo 2018 tutti i debiti maturati negli anni precedenti sono di competenza dell'OSL. Di tale situazione occorrerà fare anche comunicazione alla competente Corte dei Conti.

Comune di Terni

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

#### **Riepilogo generale entrate e spese per titoli**



Allegato n. B - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE  
 NEI RIGHEGGI GENERALI ENTRATE PER TITOLO

TITOLO TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	MORDA PRESENTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020		
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>III</sup>		previsioni di competenza	7.816.317,38	5.667.581,06	7.076.021,28	2.057.071,11
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>III</sup>		previsioni di competenza	4.730.472,16	5.475.474,14	6.092.971,56	2.489.046,98
	Milano storico di Atene/Ministero		previsioni di competenza	11.318.250,16	6.861.146,77		
	di cui avanzo - stanziato su bilancio precedente <sup>III</sup>		previsioni di competenza		6.861.146,77		
	Fondo di Cassa n°1/1/Esercizio di riferimento		previsioni di cassa	1.446.611,04	650.640,16		
<b>10000</b> TITOLO 1	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>54.418.628,78</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>88.937.790,22</b> <b>138.592.450,50</b>	<b>81.074.055,39</b> <b>135.492.894,17</b>	<b>81.084.055,39</b>	<b>81.074.055,39</b>
<b>20000</b> TITOLO 2	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>2.061.066,82</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>6.531.049,14</b> <b>10.799.425,18</b>	<b>10.716.862,36</b> <b>12.939.828,58</b>	<b>10.695.900,68</b>	<b>10.629.900,78</b>
<b>30000</b> TITOLO 3	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>48.488.535,98</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>18.511.761,22</b> <b>69.742.238,26</b>	<b>20.579.491,01</b> <b>67.018.022,09</b>	<b>19.376.987,28</b>	<b>20.011.347,28</b>
<b>40000</b> TITOLO 4	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>18.420.431,50</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>16.859.187,69</b> <b>29.877.926,49</b>	<b>17.739.581,30</b> <b>36.160.417,39</b>	<b>12.956.276,29</b>	<b>12.791.166,29</b>
<b>50000</b> TITOLO 5	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>		previsione di competenza previsione di cassa				<b>4.490,00</b>
<b>60000</b> TITOLO 6	<b>Accensione prestiti</b>	<b>15.040.922,33</b>	previsione di competenza previsione di cassa		<b>5.420.008,00</b> <b>13.749.997,48</b>	<b>2.425.000,00</b>	<b>1.400.000,00</b>
<b>70000</b> TITOLO 7	<b>Anticipazioni da Ufficio elettorale/cassiere</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>110.440.305,76</b> <b>110.440.305,76</b>	<b>110.440.305,29</b> <b>110.440.305,29</b>	<b>110.440.305,29</b>	<b>110.440.305,29</b>
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>4.788.171,54</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>61.806.750,21</b> <b>69.587.142,53</b>	<b>48.797.758,22</b> <b>53.585.921,76</b>	<b>48.797.750,22</b>	<b>48.797.750,22</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>139.246.851,35</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>295.100.843,77</b> <b>430.792.385,04</b>	<b>294.718.648,76</b> <b>433.964.897,11</b>	<b>287.326.185,14</b>	<b>285.439.145,17</b>

Comune di Terni

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUANDO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
				ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>				1.029.829,93	1.029.829,93	1.029.829,93
<b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>		34.900.471,66				
			previsione di competenza	105.432.921,85	102.149.755,37	104.281.214,67
			di cui per imprevisti	79.726.407,62	75.281.990,29	7.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	4.926.842,98	2.045.795,00	2.988.236,31
			previsione di cassa	149.176.493,56	154.551.984,00	1.835.161,60
<b>TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>		3.831.429,36				
			previsione di competenza	30.483.882,72	33.506.424,29	33.322.991,66
			di cui per imprevisti	10.659.490,61	19.066,22	10.866,22
			di cui fondo pluriennale vincolato	78.721.231,87	8.129.435,00	2.500.000,00
			previsione di cassa	46.656.781,58	33.206.748,65	(0,00)
<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA'</b>						
<b>TITOLO 3 - FINANZIARIE</b>		0,00				
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			di cui per imprevisti	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI</b>		0,00				
			previsione di competenza	9.382.500,61	9.589.381,54	8.668.548,34
			di cui per imprevisti	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	10.774.451,20	9.589.381,55	(0,00)
<b>CHIEDURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO</b>						
<b>TITOLO 5 - TOTINTESE/CALENTI</b>		3.851.455,46				
			previsione di competenza	110.440.305,78	110.440.305,78	110.440.305,78
			di cui per imprevisti	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	122.961.623,03	119.889.709,26	(0,00)
<b>TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>		14.923.455,61				
			previsione di competenza	61.806.706,82	68.791.740,24	68.791.740,24
			di cui per imprevisti	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	32.105.486,92	69.075.799,73	0,00
<b>TOTALE TITOLI</b>						
		70.186.919,00		317.645.099,67	312.893.818,40	316.804.810,17
			di cui per imprevisti	79.726.407,62	75.281.990,29	7.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	21.258.873,85	20.164.454,06	4.578.170,31
			previsione di cassa	391.589.554,29	377.614.318,65	1.835.161,60
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>						
		70.186.919,00		317.645.099,67	312.893.818,40	316.804.810,17
			di cui per imprevisti	79.726.407,62	75.281.990,29	7.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	21.258.873,85	20.164.454,06	4.578.170,31
			previsione di cassa	391.589.554,29	377.614.318,65	1.835.161,60

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Comune di Terni

**Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a contributi di varia natura	1.443.964,42
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	1.677.877,05
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	5.348.936,11
assunzione prestiti/indebitamento	2.690.251,83
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>11.161.029,41</b>

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>660.640,16</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	135.492.884,17
2	Trasferimenti correnti	12.798.828,58
3	Entrate extratributarie	67.018.022,09
4	Entrate in conto capitale	36.160.012,90
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	18.468.922,33
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	53.585.921,76
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>433.964.897,11</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>434.625.537,27</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
1	Spese correnti	154.591.984,00
2	Spese in conto capitale	32.305.783,85
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	9.599.582,55
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	113.891.760,76
7	Spese per conto terzi e partite di giro	63.025.205,73
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>373.414.316,89</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>61.211.220,38</b>

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

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

## Comune di Terni

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		660.640,16	660.640,16	660.640,16
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	54.418.828,78	81.074.055,99	135.492.884,17	135.492.884,17
2	Trasferimenti correnti	2.081.866,02	10.716.862,56	12.798.828,58	12.798.828,58
3	Entrate extratributarie	46.488.531,08	20.529.491,01	67.018.022,09	67.018.022,09
4	Entrate in conto capitale	18.420.431,60	17.739.581,30	36.160.012,90	36.160.012,90
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	13.048.922,33	5.420.000,00	18.468.922,33	18.468.922,33
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.788.171,54	48.797.750,22	53.585.921,76	53.585.921,76
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>139.246.851,35</b>	<b>294.718.045,76</b>	<b>433.964.897,11</b>	<b>433.964.897,11</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>139.246.851,35</b>	<b>295.378.685,92</b>	<b>434.625.537,27</b>	<b>434.625.537,27</b>

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	48.596.473,44	108.149.755,37	156.746.228,81	154.591.984,00
2	Spese in Conto Capitale	3.831.529,36	35.906.424,79	39.737.954,15	32.305.783,85
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	0,01	9.599.582,54	9.599.582,55	9.599.582,55
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	3.451.455,48	110.440.305,28	113.891.760,76	113.891.760,76
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	14227455,51	48.797.750,22	63.025.205,73	63.025.205,73
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>70.106.913,80</b>	<b>312.893.818,20</b>	<b>383.000.732,00</b>	<b>373.414.318,89</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>61.211.220,38</b>

**Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021**

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			649.112,75		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			3.867.581,95	2.076.083,38
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			1.029.839,93	1.029.829,93
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)			112.320.408,96	111.706.903,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)			108.149.755,37	104.441.214,67
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (D.L. 35/2013 e successive modifiche e rinnuovamenti)	(-)			9.599.582,54	9.662.548,84
G) Somma totale (5+A-AA+B+C-D-E-F)				2.581.176,92	1.350.606,21
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, C UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)			1.946.962,02	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge e dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)			641.209,00	1.350.606,21
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge e dei principi contabili	(-)				
M) Entrate da cessioni di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (2)					

**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

Comune di Terni

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2019</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	3.500.000,00
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	
Canoni per concessioni pluriennali	
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	
Entrate per eventi calamitosi	
Altre da specificare	
<b>Totale</b>	<b>3.500.000,00</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2019</b>
consultazione elettorali e referendarie locali	
spese per eventi calamitosi	
sentenze esecutive e atti equiparati	
ripiano disavanzi organismi partecipati	
Accantonamento F.C.D.E.	3.336.005,38
Contributo al risanamento O.S.L.	163.994,62
<b>Totale</b>	<b>3.500.000,00</b>

Comune di Terni

### La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- e) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- f) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.



**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI****Verifica della coerenza Interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

**Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto dello schema previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011). L'approvazione è avvenuta con atto della Giunta Comunale n. 174 del 17 giugno 2019, ed è relativo al periodo 2019/2021 per quanto concerne la parte operativa, ed al periodo 2019/2023 per quanto concerne la parte strategica.

**Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

**Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo. Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell' Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

**Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

**Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08

Comune di Terni

maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Prevede l'alienazione di beni immobili per i quali si è valutato il permanere della sussistenza del requisito della non strumentalità degli stessi all'esercizio delle funzioni istituzionali dell'ente. Non sono stati individuati nuovi immobili da alienare.

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

**VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021**

**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**Entrate da fiscalità locale**

**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,80% (con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 12.500,00)

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

**IUC**

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

<b>IUC</b>	<b>Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
IMU	21.079.018,68	21.650.000,00	21.650.000,00	21.650.000,00
TASI	1.545.957,06	1.650.000,00	1.650.000,00	1.650.000,00
TARI	22.010.795,89	22.010.795,89	22.010.795,89	22.010.795,89
<b>Totale</b>	<b>44.635.771,63</b>	<b>45.310.795,89</b>	<b>45.310.795,89</b>	<b>45.310.795,89</b>

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

**Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);
- imposta di soggiorno.

Comune di Terni

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
ICP	1.352.818,92	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	923.877,83	925.000,00	925.000,00	925.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	196.423,00	300.000,00	320.000,00	300.000,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.473.119,75</b>	<b>2.575.000,00</b>	<b>2.595.000,00</b>	<b>2.575.000,00</b>

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011).

#### Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

##### entrate recupero evasione

<b>Tributo</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Residuo 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
IMU/ICI/TASI (cap.00061)	2.544.453,21	2.370.729,95	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.544.453,21</b>	<b>2.370.729,95</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>3.500.000,00</b>

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

#### Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

<b>Anno</b>	<b>Importo</b>	<b>Spesa corrente</b>	<b>Spesa in c/capitale</b>
<b>2018 (rendiconto)</b>	<b>1.277.207,56</b>	<b>1.259.273,20</b>	<b>17.934,36</b>
<b>2019</b>	<b>1.352.500,00</b>	<b>641.209,00</b>	<b>711.291,00</b>
<b>2020</b>	<b>1.352.500,00</b>	<b>1.350.606,21</b>	<b>1.893,79</b>
<b>2021</b>	<b>1.352.500,00</b>	<b>1.352.500,00</b>	<b>0,00</b>

## Comune di Terni

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smiha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	5.650.000,00	5.650.000,00	5.650.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>5.650.000,00</b>	<b>5.650.000,00</b>	<b>5.650.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.470.915,41	1.643.964,29	1.730.488,72
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>26,03%</b>	<b>29,10%</b>	<b>30,63%</b>

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.859.254,29 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta n. 188 in data 24/06/2019 la somma di euro 1.859.254,29 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 128.400 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata interamente al titolo I° della spesa.

**Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

## Comune di Terni

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura 2018
Asilo nido	410.000,00	893.879,63	45,87%
Casa riposo anziani			n.d.
Fiere e mercati	102.169,96	105.318,57	97,01%
Mense scolastiche			n.d.
Musei e pinacoteche			n.d.
Teatri, spettacoli e mostre			n.d.
Colonie e soggiorni stagionali			n.d.
Corsi extrascolastici			n.d.
Impianti sportivi	155.200,00	419.417,24	37,00%
Parchimetri			n.d.
Servizi turistici	2.965.000,00	817.957,72	362,49%
Trasporti funebri			n.d.
Uso locali non Istituzionali	29.500,00	81.829,54	36,05%
Centro creativo			n.d.
Altri Servizi			n.d.
<b>Totale</b>	<b>3.661.869,96</b>	<b>2.318.402,70</b>	<b>157,95%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 180 del 21/06/2019 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 157,95 %.

Comune di Terni

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI			
PREVISIONI DI COMPETENZA			
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101 Redditi da lavoro dipendente	28.562.029,34	29.196.698,79	29.554.387,68
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	2.012.766,36	2.058.239,67	2.054.811,46
103 Acquisto di beni e servizi	48.829.380,76	46.347.016,73	45.377.297,27
104 Trasferimenti correnti	9.157.698,22	6.154.430,12	6.132.556,60
105 Trasferimenti di tributi			
106 Fondi perequativi			
107 Interessi passivi	6.087.989,24	5.984.652,82	5.882.531,02
108 Altre spese per redditi da capitale			
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	180.189,83	128.189,83	205.189,83
110 Altre spese correnti	13.319.701,62	14.571.986,71	15.076.877,06
<b>Totale</b>	<b>108.149.755,37</b>	<b>104.441.214,67</b>	<b>104.283.650,92</b>

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 35.429.509,08;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato; con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 1.826.258,60;

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013 2009 per enti non soggetti al patto	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	33.210.797,55	28.562.029,34	29.196.698,79	29.554.387,68
Spese macroaggregato 103	440.311,51	239.947,32	239.947,32	239.947,32
Irap macroaggregato 102	1.778.400,01	1.584.999,08	1.611.249,17	1.607.820,96
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>35.429.509,07</b>	<b>30.386.975,74</b>	<b>31.047.895,28</b>	<b>31.402.155,96</b>
(-) Componenti escluse (B)	5.923.279,14	3.359.881,10	3.373.612,10	3.373.612,10
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b> (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)	<b>29.506.229,93</b>	<b>27.027.094,64</b>	<b>27.674.283,18</b>	<b>28.028.543,86</b>

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 come nel precedente capoverso indicato.

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

Comune di Terni

(art.7 comma 6, D.Lgs. 165/2001)

Dalle notizie raccolte emerge che non sono previste spese.

**Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

La previsione di spesa tiene altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010.

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	9.731,95	80,00%	1.946,39	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	220.542,99	80,00%	44.108,60	1.869,40	1.869,40	1.869,40
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	75.000,00	50,00%	37.500,00	9.947,32	9.947,32	9.947,32
Formazione	40.053,30	50,00%	20.026,65	20.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>Totale</b>	<b>345.328,24</b>		<b>103.581,64</b>	<b>31.816,72</b>	<b>31.816,72</b>	<b>31.816,72</b>

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il principio applicato 4/2, punto 3.3 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche per quelle per le quali non è certa la riscossione integrale, quali ad esempio le sanzioni amministrative al codice della strada ed i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità". L'ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

La legge di Stabilità 2018 ha modificato le aliquote, stabilendo un accantonamento minimo nel 2018 all'75 per cento e del 85% nel 2019 e del 95% nel 2020.

Le voci di entrate stanziate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono le seguenti:

- Accertamenti per evasione tributaria IMU - ICI
- Asili nido



Comune di Terni

- TARI
- Canoni di Locazioni attivi
- Entrate da sanzioni ex Codice della Strada
- TOSAP
- Concessioni Patrimoniali/Fitti

Nella valutazione il Collegio ha verificato che il metodo di conteggio è stato quello di procedere, per ciascuna tipologia di entrata, ad individuare la media tra incassi in c/competenza e c/residui e accertamenti in c/competenza degli ultimi 3 anni (2012 – 2014), mentre per gli ultimi due anni (2015 – 2016) si è proceduto alla media tra incassi in c/competenza e accertamenti in c/competenza, così come previsto dal principio contabile 4/2, e sulla base di tali medie sono state applicate le relative percentuali.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	81.074.055,39	8.377.856,49	8.802.357,43	424.700,94	10,86%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	10.716.862,56	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	20.529.491,01	1.656.058,23	1.656.058,23	0,00	8,07%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	17.739.581,30	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>130.059.990,26</b>	<b>10.033.714,72</b>	<b>10.458.415,66</b>	<b>424.700,94</b>	<b>8,04%</b>

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	81.094.055,39	9.363.263,14	9.837.928,90	474.665,76	12,13%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	10.635.900,68	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	19.976.947,28	1.850.888,61	1.850.888,61	0,00	9,27%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	13.956.226,29	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>125.663.129,64</b>	<b>11.214.151,75</b>	<b>11.688.817,51</b>	<b>474.665,76</b>	<b>9,30%</b>

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	81.074.055,39	9.856.066,45	10.355.714,62	499.648,17	12,77%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	10.623.900,70	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	20.011.947,28	1.948.303,81	1.948.303,81	0,00	9,74%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	12.791.186,30	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>124.501.089,67</b>	<b>11.804.370,26</b>	<b>12.304.018,43</b>	<b>499.648,17</b>	<b>9,88%</b>

### Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1,

## Comune di Terni

macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 - euro **541.134,61** pari allo **0,50%** delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

**Fondi per spese potenziali**

Non sono previsti accantonamenti per le passività potenziali, anche in considerazione del fatto che le potenziali passività pregresse sono passate in capo all'OSL.

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

Gli organismi partecipati risultano dal seguente prospetto:

SOGGETTO	%PARTECIPAZIONE DIRETTA	
<b>SOCIETA' I° LIVELLO</b>		
ASM TERNI SPA	100	
TERNI.RETI SRL	100	
FARMACIATERNI SRL (ex ASFM)	100	
USI SPA IN LIQUIDAZIONE	99,5	
ATC SPA IN LIQUIDAZIONE	44,17	
ATC SERVIZI SPA IN LIQUIDAZIONE	44,16	
ISRIM SCARL IN FALLIMENTO	24,16	
SII SCPA	18,92	
UMBRIA DIGITALE SCARL	3,51	
SVILUPPUMBRIA SPA	2,43	
<b>SOCIETA' II LIVELLO</b>	<b>Partecip. Indiretta del Comune</b>	<b>Partecip. Diretta della Soc. di I° livello</b>

## Comune di Terni

			nelle Soc. di II° livello	
<b>ASM TERNI SPA</b>	GREENASM SRL	50	50	
	UMBRIA ENERGY SPA	50	50	
	UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS	40	40	
	SII SCPA	18	18	
<b>ATC SPA IN LIQUIDAZIONE</b>	UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	8	18,123	
<b>ATC SERVIZI IN LIQUIDAZIONE</b>	ATC PARCHEGGI SRL IN LIQUIDAZIONE	44,16	100	
<b>SVILUPPUMBRIA SPA</b>	INTERPORTO MARCHE SPA	0,1	4,09	
	QUADRILATERO MARCHE-UMBRIA SPA	0,06	2,4	
	3A PARCO TECN. AGROALIM. SCARL	1,38	56,89	
	UMBRIA FIERE SPA	1,21	50	
	GEPAFIN SPA	0,17	6,97	
	SASE SPA	0,87	35,96	
	CONSORZIO FLAMINIA VETUS	1,02	42,03	
	TELA UMBRA SOC. COOP. A R.L.	1,58	65,12	
	STAB.TIPOGR.PLINIANA S.COOP.A R.L.	0,78	32,05	
	<b>SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE/FALLIMENTO</b>			
	TNS CONSORZIO in liquidazione	0,62	25,71	
	CONSORZIO CRESCENDO in liquidazione	0,97	40	
	NA.RO.GES SCARL in liquidazione	1,03	42,5	
	CENTRO CERAMICA UMBRA S.C.A.R.L. in liq.ne	0,35	14,29	
	CENTRO STUDI IL PERUGINO SCARL in liquidaz.	0,61	25	
	ARTIGIANA VILLAMAGINA COOP. SELLANO in liquid. Coatta Amm.va	0,59	24,18	
	CONS. VALTIBERINA PRODUCE SCARL IN LIQUIDAZIONE	0,1	4,21	
	ISRIM scarl in fallimento	0,88	36,19	
	NUOVA PANETTO E PETRELLI SPA in fallimento	0,38	15,68	
	LA VERDE COLLINA SRL IN FALLIMENTO	0,24	10	
	IMU SRL IN FALLIMENTO	0,02	0,93	
	<b>SOGGETTO</b>		<b>%PARTECIPAZIONE</b>	
	<b>CONSORZI</b>			
CONSORZIO POLO UNIVERSITARIO		14,28		
CONSORZIO VILLA UMBRA		5		
CONSORZIO TNS in liquidazione		25,71		
<b>FONDAZIONI/ISTITUZIONI</b>				
Fondazione CE.F.F.A.S.		100		
Fondazione Teatro Stabile Umbria		6,5		
Fondazione Cellule Staminali				
Fondazione CARIT				
Fondazione Casagrande				

Comune di Terni

Fondazione TOE		
Fondazione Secci		
Fondazione Citalia		
<b>ENTI PARTECIPATI/AUT.AMBITO</b>		
AURI		
ATER Umbria		
ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea		
<b>ASSOCIAZIONI</b>		
ANCI umbria		
Lega Autonomie Locali Nazionale		
Felcos Umbria		
Centro Studi Storici		
ICSIM in liquidazione		
ASSOCIAZIONE GAL TERNANO		
SEU Servizio Europa		
USCI		

### Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'Ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'articolo 1 della L. 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio del risparmio da conseguire. Con delibera di Consiglio Comunale n. 172 del 27/12/2018 è stata approvata la Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Terni in ottemperanza dell'art. 20 del D.Lgs n. 175/2016.

Comune di Terni

**SPESE IN CONTO CAPITALE****Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	4.911.578,95		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	8.476.474,14	8.092.371,58	2.489.046,58
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-5.00	(+)	23.159.581,30	16.381.226,29	14.191.186,30
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	641.205,00	1.350.606,21	1.352.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	35.906.424,79 8.123.325,00	23.122.991,66 2.520.000,00	15.327.732,88
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			<b>0,00</b>	
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-V+E</b>				

Comune di Terni

**INDEBITAMENTO**

L'Organo di Revisione ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	150.223.829,35	142.819.279,59	134.342.484,85	124.498.827,83	114.015.896,29
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	7.404.549,76	8.476.794,74	9.843.657,02	10.482.931,54	10.683.565,88
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>142.819.279,59</b>	<b>134.342.484,85</b>	<b>124.498.827,83</b>	<b>114.015.896,29</b>	<b>103.332.330,41</b>

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	5.084.165,83	4.788.306,68	4.610.876,97
Quota capitale	9.843.657,02	10.482.931,54	10.683.565,88
<b>Totale fine anno</b>	<b>14.927.822,85</b>	<b>15.271.238,22</b>	<b>15.294.442,85</b>

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto. Si specifica inoltre che per gli esercizi 2020 e 2021, agli oneri finanziari da piani di ammortamento per prestiti già assunti, si è assunta una quota stimata per interessi dovuti a nuovi prestiti potenzialmente assunti sulla base del Piano delle OO.PP. deliberato. Ciò per maggior prudenzialità nel calcolo del rispetto del sopracitato limite di cui all'art. 204 TUEL.

	2019	2020	2021
Interessi passivi	5.084.165,83	4.978.006,69	4.799.876,97
Entrate correnti	103.292.719,72	103.292.719,72	103.292.719,72
% su entrate correnti	4,92%	4,82%	4,65%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

**Comune di Terni**

L'ente ha prestata garanzie fideiussorie relative a:

- "Progettazione, costruzione e gestione dell'impianto sportivo polivalente denominato "Le piscine dello Stadio"- Istituto Crédito Sportivo
- "Lavori di ristrutturazione del centro sportivo comunale "Orlando Strinati "ADS TERNI EST - Istituto Credito Sportivo.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

Comune di Terni

**OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

**a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive relative al 2018;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione tuttavia, raccomanda un attento e puntuale monitoraggio da tenere nel corso dell'anno al fine di poter porre in atto eventuali manovre correttive in caso di scostamento dalle previsioni effettuate. La valutazione relativa alle entrate correnti di natura tributaria di cui al titolo I, che vede comunque un incremento rispetto agli esercizi precedenti, tiene conto del fatto che l'Ente, a seguito del dissesto finanziario ed in base a quanto previsto dall'art. 251 del D. lgs. n. 267/2000, ha provveduto a deliberare per le imposte, le tasse locali e le tariffe di spettanza le aliquote e le tariffe di base nella misura massima consentita. C'è inoltre da ricordare che nel corso dell'esercizio 2018 è stata istituita anche l'imposta di soggiorno che ha inciso solo parzialmente in riferimento a tale anno. Se tutto ciò comporta un legittimo incremento della previsione di entrata, dall'altra parte occorre una più accurata azione di tempestivo recupero in caso di mancati pagamenti. L'aumento degli importi e la permanente crisi economico finanziaria che da anni colpisce il nostro paese con particolare riferimento alla regione Umbria, sono fattori che amplificano il rischio di mancata riscossione con tutti gli effetti negativi che possono poi ripercuotersi sul bilancio dell'ente.

Discorso analogo deve essere fatto per le entrate extratributarie di cui al titolo III; le stesse risultano incrementate ed il calcolo tiene comunque conto di ben cinque mesi di "consuntivo" 2019, ma le potenziali difficoltà nelle riscossioni rendono necessario anche qui un attento monitoraggio.

A riguarda l'Organo di Revisione ricorda come nella propria relazione sulle cause che hanno condotto l'ente al dissesto (verbale n. 70 del 01/02/2018) evidenziava anche "... le croniche difficoltà nelle riscossioni." Molto è migliorato nelle procedure, ma non si può abbassare la guardia, e se del caso occorre anche potenziare per tale scopo gli uffici preposti.

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

L'Organo di Revisione ritiene conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio;

**c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

**d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di



Comune di Terni

personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

### CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- dell'analisi effettuata sul Documento Unico di Programmazione approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 174 del 17 giugno 2019;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni preventivate rispetto all'anno precedente;

L'organo di revisione, fermo restando quanto osservato e suggerito, preliminarmente

#### Esprime

- parere favorevole sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore;
- parere favorevole riguardo alle previsioni riportate nel Documento Unico di Programmazione rispetto al bilancio di previsione 2019-2021;

e successivamente

#### Esprime

Parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

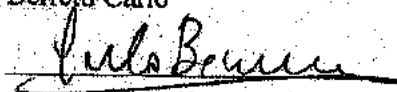
02 Luglio 2019

Il Collegio dei Revisori

Castellani Fabio



Berretti Carlo



Anastasi Lidia Beatrice Nadia

