

MODELLO DI NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premessa

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

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

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

La nota integrativa costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione in base ai nuovi principi contabili.

Il periodo di sperimentazione contabile, inizialmente previsto per un biennio è stato prorogato fino al 31/12/2014 dalla L. 28 ottobre 2013, n. 124. Esso ha avuto la finalità di verificare l'effettiva rispondenza del nuovo assetto contabile alle esigenze conoscitive della finanza pubblica ed individuare eventuali criticità del sistema e le conseguenti modifiche intese a realizzare una più efficace disciplina della materia, con particolare riguardo all'adozione del bilancio di previsione finanziario annuale di competenza e di cassa, e della classificazione della spesa per missioni e programmi ed alla redazione del bilancio consolidato.

Per la prima volta nel 2014 gli enti sperimentatori sono stati tenuti ad applicare il principio applicato della programmazione, adottato e aggiornato secondo le modalità previste dall'articolo 8, comma 4, del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 28 dicembre 2011. Il nuovo processo di programmazione che ha sostanzialmente la finalità di far "conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'ente si propone di conseguire e valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione", si concretizza prevalentemente nella redazione del Documento Unico di Programmazione che viene sottoposto all'approvazione del Consiglio come allegato al bilancio di previsione 2018/2020. Il DUP costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione; definisce le linee programmatiche dell'Amministrazione in base alle reali possibilità operative dell'Ente ed esprime le linee d'azione nell'organizzazione e nel funzionamento degli uffici, nei servizi da garantire, nelle risorse finanziarie correnti da acquisire e negli investimenti da realizzare.

La fase di programmazione, che dall'anno 2018 sia per gli enti sperimentatori che per tutti gli altri enti locali, risulta completamente rivista negli strumenti e nei tempi, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico finanziarie e tiene conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite dall'Ente, tiene conto delle scelte già operate nei precedenti esercizi, e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani riferibili alle missioni dell'Ente.

Il bilancio di previsione finanziario, ha sulla base dei principi contabili, un obiettivo temporale di tre anni e rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il bilancio di previsione 2018/2020 viene redatto rispettando gli schemi di bilancio sperimentali, aggiornati secondo le modalità previste dall'articolo 9, comma 5, del DPCM 28 dicembre 2011 concernente le modalità della sperimentazione.

Al bilancio di previsione finanziario 2018/2020 sono allegati oltre alla presente Nota integrativa, i seguenti documenti:

a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;

- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, non viene compilato in quanto l'Ente non ha tale tipologia di spesa;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni non viene compilato in quanto l'Ente non ha tale tipologia di spesa;
- g) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, sono integralmente pubblicati sul sito internet del Comune:
http://www.cervignanodelfriuli.net/uploaded_files/attachments/201708071502087972/conto_bilancio_2016_delibera_cc_n_36_del_31_07_20117_e_allegati.zip;
http://www.cervignanodelfriuli.net/uploaded_files/attachments/201710171508225236/bilancio_consolidato_2016_cc_57_del_27_09_2017.zip.
- h) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Se tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali – non sussiste il caso;
- i) 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;
- j) 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;
- k) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- l) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e obiettivo programmatico del patto di stabilità interno
- m) la nota integrativa;
- n) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Contestualmente all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio, la Giunta approva la ripartizione delle tipologie in categorie, capitoli e, eventualmente, in articoli, e dei programmi in macroaggregati, capitoli e, eventualmente, in articoli, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio, che costituisce il Piano esecutivo di gestione, cui è allegato il prospetto concernente la ripartizione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati.

Per "contestualmente" si intende la prima seduta di giunta successiva all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio.

I capitoli e gli eventuali articoli sono raccordati al quinto livello del piano dei conti finanziario.

La nota integrativa è stata introdotta con il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio.

Previsioni di entrata e di spesa

Il bilancio di previsione 2018/2020 è stato predisposto in un contesto di difficoltà ed incertezza normativa che caratterizza il quadro delle risorse.

La tabella evidenzia l'ammontare dei trasferimenti dallo Stato a decorrere dal 2011:

	2011	2012	2013	2014	2015
Trasferimenti statali generali	€ 831.414,58	€ 76.883,31	€ 76.883,31	€ 845.702,96	€ 926.985,56

Si dà atto che il finanziamento del bilancio degli EE.LL. della Regione Friuli Venezia Giulia avviene direttamente tramite l'Ente Regione e non dallo Stato.

La successiva tabella riporta, sinteticamente, i dati del bilancio di previsione per l'anno 2018.

Gli stanziamenti di entrata e di uscita sono suddivisi secondo i nuovi schemi contabili.

Quadro generale riassuntivo 2018					
Entrate			Spese		
	Fondo pluriennale vincolato	31.892,16	Titolo I:	Spese correnti	12.445.955,52
Titolo I:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.051.409,68		di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
Titolo II:	Trasferimenti correnti	5.275.209,74	Titolo II:	Spese in c/capitale	2.088.132,39
Titolo III:	Entrate extratributarie	3.914.454,10		di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
Titolo IV:	Entrate in c/capitale	1.909.100,23	Titolo III:	Spese per incremento di attività finanziarie	670.978,00
Titolo V:	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
Titolo VI:	Accensione prestiti	0,00	Titolo IV:	Rimborso di prestiti	0,00
Titolo VII:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo V:	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	0,00
Titolo IX:	Entrate per c/terzi e partite di giro	4.095.700,00	Titolo VI:	Spese per c/di terzi e partite di giro	4.095.700,00
				di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
	Totale	19.277.765,91		Totale	19.300.765,91
	Avanzo di amministrazione	23.000,00		Disavanzo di amministrazione	
Totale complessivo entrate		19.300.765,91	Totale complessivo spese		19.300.765,91

Quadro generale riassuntivo 2019					
Entrate			Spese		
	Fondo pluriennale vincolato	0,00	Titolo I:	Spese correnti	12.331.743,66
Titolo I:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.055.700,00		di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
Titolo II:	Trasferimenti correnti	5.254.892,55	Titolo II:	Spese in c/capitale	671.929,86
Titolo III:	Entrate extratributarie	3.757.386,11		di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
Titolo IV:	Entrate in c/capitale	636.929,86	Titolo III:	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo V:	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
Titolo VI:	Accensione prestiti	0,00	Titolo IV:	Rimborso di prestiti	701.235,00
Titolo VII:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo V:	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	0,00
Titolo IX:	Entrate per c/terzi e partite di giro	4.095.700,00	Titolo VI:	Spese per c/di terzi e partite di giro	4.095.700,00
				di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
	Totale	17.800.608,52		Totale	17.800.608,52
	Avanzo di amministrazione			Disavanzo di amministrazione	
Totale	complessivo entrate	€ 17.800.608,52	Totale	complessivo spese	€ 17.800.608,52

Quadro generale riassuntivo 2020					
Entrate			Spese		
Fondo pluriennale vincolato 0,00			Titolo I: Spese correnti 12.346.625,66		
Titolo I:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa 4.050.700,00		di cui Fondo Pluriennale Vincolato 0,00		
Titolo II:	Trasferimenti correnti 5.254.892,55		Titolo II: Spese in c/capitale 653.672,30		
Titolo III:	Entrate extratributarie 3.757.386,11		di cui Fondo Pluriennale Vincolato 0,00		
Titolo IV:	Entrate in c/capitale 618.672,30		Titolo III: Spese per incremento di attività finanziarie 0,00		
Titolo V:	Entrate da riduzione di attività finanziarie 0,00		di cui Fondo Pluriennale Vincolato 0,00		
Titolo VI:	Accensione prestiti 0,00		Titolo IV: Rimborso di prestiti 681.353,00		
Titolo VII:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere 0,00		Titolo V: Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere cassiere 0,00		
Titolo IX:	Entrate per c/terzi e partite di giro 4.095.700,00		Titolo VI: Spese per c/di terzi e partite di giro 4.095.700,00		
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato 0,00		
Totale 17.777.350,96			Totale 17.777.350,96		
Avanzo di amministrazione			Disavanzo di amministrazione		
Totale	complessivo entrate	17.777.350,96	Totale	complessivo spese	17.777.350,96

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2016	Ass. 2017	Preventivo 2018
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	1.529.509,19	868.569,15	4.860,00
Entrate titolo I	4.273.142,77	4.055.048,69	4.051.409,68
Entrate titolo II	13.882.515,30	9.922.415,30	5.275.209,74
Entrate titolo III	4.602.529,81	4.564.300,99	3.914.454,10
(A) Totale titoli (I+II+III)	24.287.697,07	19.410.334,13	13.245.933,52
(B) Spese titolo I (Comprensive di FPV)	23.068.564,02	18.243.734,27	12.445.955,52
FPV su spese correnti	868.569,15	4.860,00	-
(C) Rimborso prestiti titolo IV	641.133,03	642.155,00	670.978,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	578.000,02	524.444,86	129.000,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	7.430,70	20.172,02	23.000,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:			
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
-altre entrate (specificare)			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	6.580,44	544.616,88	152.000,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
-altre entrate (specificare)			
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	578.850,28	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2016	Ass. 2017	Preventivo 2018
Fondo Pluriennale Vincolato di parte investimento	3.858.824,23	1.080.529,13	27.032,16
Entrate titolo IV	650.223,50	5.063.145,17	1.909.100,23
Entrate titolo V		650.000,00	-
Entrate titolo VI			-
(M) Totale titoli (IV+V+VI)	4.509.047,73	6.793.674,30	1.936.132,39
(N) Spese titolo II	3.950.725,18	8.176.503,05	2.088.132,39
FPV su spese investimento	1.080.529,13	27.032,16	-
(O) Spese titolo III	5.164,60	-	-
(P) Entrate correnti dest. ad invest. (G)	6.580,44	544.616,88	152.000,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	700.509,04	865.244,03	-
Saldo di parte capitale (M-N-O+P+Q-F)	179.718,30	0,00	0,00

Entrate

TITOLO I - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa

	Bilancio di previsione	Bilancio di previsione	Bilancio di previsione
	2018	2019	2020
I.M.U.	€ 1.881.000,00	€ 1.885.000,00	€ 1.880.000,00
I.C.I.	€ -	€ -	€ -
Addizionale I.R.P.E.F.	€ 624.709,68	€ 625.000,00	€ 625.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	€ 1.446.000,00	€ 1.446.000,00	€ 1.446.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	€ 89.000,00	€ 89.000,00	€ 89.000,00
Tributo sui rifiuti e servizi	€ -	€ -	€ -
Tassa sui servizi comunali (TASI)	€ 10.700,00	€ 10.700,00	€ 10.700,00
Totale entrate tributarie	€ 4.051.409,68	€ 4.055.700,00	€ 4.050.700,00

Imposta Unica Comunale - Iuc

La Legge 27 dicembre 2013, n. 147, (Legge di stabilità 2014), al comma 639 istituisce l'Imposta Unica Comunale (Iuc) basata su due presupposti impositivi: possesso di immobili ed erogazione e fruizione di servizi comunali.

La Iuc è composta dall'Imu, dalla Tasi (disciplinata dai commi da 669 a 679) e dalla Tari (disciplinata dai commi da 641 a 668).

L'Ente con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 30/07/2014 ha approvato il Regolamento IUC per l'applicazione dell'IMU, della TASI e della TARI.

Imposta municipale propria - Imu

L'art. 13, del Dl. n. 201/11 disciplina la normativa relativa all'Imposta municipale propria.

In proposito, si segnala che l'Ente ha confermato per l'anno 2018 le seguenti principali aliquote per le diverse tipologie immobiliari:

- l'aliquota ordinaria è del 7,6 per mille;
- l'aliquota agevolata corrisponde al 4,6 per mille per le unità immobiliari adibite ad abitazioni concesse in comodato uso gratuito.

La previsione complessiva del gettito Imu 2018, iscritta in bilancio, è quantificata in € 1.881.000,00 .

Il suddetto gettito Imu risulta in linea con quanto riscosso nell'anno precedente.

Tributo per i servizi indivisibili - Tasi

La legge di stabilità 2016 ha previsto l'abolizione della Tasi sull'abitazione principale.

Il Comune conferma per l'anno 2018 per le altre tipologie di fabbricati le seguenti aliquote Tasi:

- aliquota TASI nella misura dell'uno per mille per i fabbricati rurali ad uso strumentale;
- aliquota TASI nella misura del 1,5 per mille ai fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati;
- aliquota TASI nella misura dello zero per mille per tutte le altre fattispecie imponibili

Imposte e tasse e proventi assimilati – specificazioni

Per IMU e TASI è stata effettuata una proiezione di gettito mantenendo invariate le aliquote e detrazioni, sulla base del patrimonio immobiliare presente nel territorio comunale e tenendo conto delle modifiche normative apportate dalla legge di stabilità 2016 (TASI non dovuta per l'abitazione principali, IMU non dovuta per i terreni agricoli posseduti per i coltivatori diretti e imprenditori agricoli) che trovano ancora applicazione nel corrente esercizio/triennio. La stima è stata effettuata sulla base della banca dati IMU e TASI aggiornata in relazione alle diverse fattispecie impositive e sulla base del gettito 2017.

La quota dell'extra gettito IMU 2018 rimane confermata alla quota dell'anno 2017 non essendo previste variazioni per tale tipologia di trasferimento.

Compartecipazione di tributi

Per il triennio 2018-2020 non è stata prevista nessuna compartecipazione di tributi da parte di terzi come accadeva in passato. Al momento, infatti, non si conoscono dati idonei da prevedere.

Tassa sui rifiuti - Tari

- il presupposto della Tari è dato dal possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte, a qualsiasi uso adibite, suscettibili di produrre rifiuti solidi urbani;
- in attesa dell'allineamento dei dati catastali, la superficie delle unità immobiliari assoggettate a Tari rilevante per il calcolo della tassa è quella calpestabile;
- si fa comunque riferimento alle superfici rilevate o accertate ai fini dell'applicazione della Tarsu;
- sono escluse dal calcolo della Tari le superfici all'interno delle quali vengono prodotti rifiuti speciali in via continuativa e prevalente, a condizione che il produttore dimostri il corretto trattamento di tali rifiuti in conformità alla normativa vigente;
- il comune, nella determinazione della tariffa, deve tener conto dei criteri definiti nel Dpr. n. 158/98, salvo la possibilità di deroga in caso di commisurazione della tassa alle quantità e qualità medie dei rifiuti prodotti per unità di superficie (principio del "chi inquina paga");
- la normativa dispone che la tariffa debba prevedere la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio di raccolta rifiuti, ricomprendendo anche quelli per lo smaltimento in discarica con esclusione dei rifiuti speciali il cui costo di smaltimento è sostenuto direttamente dal produttore;
- sono previste riduzioni ed esenzioni come nel caso di mancata raccolta dei rifiuti, interruzione del servizio, distanza dal punto di raccolta, raccolta differenziata, abitazioni con unico occupante o tenute a disposizione, abitazioni o aree scoperte adibite ad uso stagionale o non continuativo.

Addizionale comunale IRPEF

La quantificazione dell'Addizionale IRPEF per l'anno 2018 è effettuata come da decreto MEF del 30/03/2016 che ha modificato i contenuti del punto 3.7.5. dell'allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2000 e s.m.i.

Fondi perquativi da amministrazioni centrali

I trasferimenti statali per i finanziamenti dei servizi istituzionali sono stati indicati sulla base dei dati pubblicati nella sezione finanza locale del sito del Ministero dell'Interno che sostanzialmente riconferma quanto trasferito nel 2017. Si dà atto che sono annualmente in diminuzione.

TITOLO II – Trasferimenti correnti dalla regione per il finanziamento al bilancio

Sono stati previsti sulla base dei conteggi effettuati dalla ragioneria del Comune applicando quanto previsto nella L.R. 25/2016. Al momento la ragioneria FVG non è in grado di fornire alcun dato. L'ammontare del trasferimento riguardante il Fondo Ordinario Transitorio ha subito un forte decremento già dal triennio 2017-2019 e ciò in

applicazione della L.R. n. 26/2014 e s.m.i. che ha previsto la costituzione delle Unioni Territoriali Intercomunali a cui il Comune di Cervignano del Friuli aderisce ed è anche Ente Capo Fila. La dinamica dei trasferimenti, per effetto delle neo nate UTI, fa sì che la Regione FVG trasferisca alla UTI i fondi necessari all'esercizio delle funzioni comunali a loro trasferite e quelli per le funzioni c.d. trasversali, riducendo così il Fondo Transitorio di competenza dei Comuni della Regione

Denominazione	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	5.268.909,74	5.248.592,55	5.248.592,55
Trasferimenti correnti da famiglie	-	-	-
Trasferimenti correnti da imprese	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	1.300,00	1.300,00	1.300,00
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del mondo	-	-	-
TOTALE	5.275.209,74	5.254.892,55	5.254.892,55

TITOLO III - Entrate extratributarie

Le entrate da vendita ed erogazione di servizi, sono state previste sulla base dell'andamento storico, del numero degli utenti e dalle modalità di erogazione dei servizi e all'andamento storico per quanto riguarda l'incentivo sul fotovoltaico.

I proventi di beni sono previsti in base a contratti e convenzioni in essere per quanto attiene canoni, locazioni e affitti e all'andamento storico consolidato per le concessioni cimiteriali.

Le sanzioni per violazione del codice della strada sono state stimate in base alle attività sanzionatorie previste dal servizio di vigilanza, con riferimento a strumentazioni tecniche e modalità consolidate. Incassi sono anche attesi per i ruoli emessi precedentemente all'avvio della contabilità armonizzata, da accertare per cassa secondo quanto previsto dal principio contabile della competenza finanziaria potenziata.

Gli interessi attivi sono iscritti in base al rendimento delle giacenze di cassa medie. Si noti che, rispetto al precedente esercizio, l'importo stanziato è notevolmente diminuito in quanto dal 01/07/2016 è stata aggiudicata una nuova gara con la quale c'è stata un'importante riduzione dei tassi attivi per il Comune. Inoltre l'Ente sta portando a compimento diversi investimenti per i quali aveva ricevuto trasferimenti giacenti presso la Tesoreria che ora, procedendo con le liquidazioni, si stanno riducendo. Inoltre col 01.09.2017 l'attività Socio-Assistenziale è stata definitivamente trasferita all'Uti Agro Aquileiese, pertanto la totalità dei fondi regionali riguardanti tale attività non confluiranno più nelle casse del Comune di Cervignano del Friuli. Anche questa situazione ha contribuirà a ridurre la giacenza media dell'Ente.

Gli altri redditi da capitale sono relativi alla redistribuzione dei dividendi delle società partecipate, iscritti per un importo pari a da € 115.713,94 in base al trend degli anni precedenti ed utilizzate per l'esclusivo finanziamento di spese straordinarie. Tali dividendi stimati, riguardano la Società AUSA Salute Srl e NET Spa.

I rimborsi e altre entrate correnti sono stati iscritti in base a documentazione agli atti dell'ente, ed in relazione alle relative previsioni di spesa per quanto attiene ai rimborsi per elezioni.

Denominazione	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.875.216,78	2.790.591,79	2.790.591,79
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	89.000,00	89.000,00	89.000,00
Interessi attivi	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Altre entrate da redditi di capitale	84.000,00	100.000,00	100.000,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	847.237,32	758.794,32	758.794,32
TOTALE	3.914.454,10	3.757.386,11	3.757.386,11

Vendita servizi

In questa voce sono classificate tutte le entrate relative ai servizi erogati a pagamento dal comune tra cui i servizi a domanda individuale, i più rilevanti dei quali sono gli asili nido, la mensa scolastica e gli impianti sportivi, casa di riposo, sosta a pagamento.

SERVIZIO	SPESE			ENTRATE	
	PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE SPESE	ENTRATE	%
Pasti caldi		0,00	0,00	0,00	0
Assistenza domiciliare		0,00	0,00	0,00	0
Casa di riposo	376.357,38	2.255.292,55	2.631.649,93	2.199.921,10	83,59
Impianti sportivi		380.263,14	380.263,14	89.000,00	23,40
Mense scolastiche		322.473,43	322.473,43	224.232,50	69,54
Trasporto scolastico	50.815,44	80.254,10	131.069,54	20.000,00	15,26
Servizi cimiteriali		112.368,71	112.368,71	35.000,00	31,15
Asilo nido		340.355,36	340.355,36	253.907,27	74,60
Casa della Musica		80.064,20	80.064,20	33.000,00	41,22
Corsi di lingua straniera		14.780,00	14.780,00	13.680,00	92,56
TOTALE	427.172,82	3.585.851,49	4.013.024,31	2.868.740,87	
esclusione 50% spese asilo nido (art.5 L.498/92)		- 170.177,68			
TOTALE	427.172,82	3.756.029,17	4.183.201,99	2.868.740,87	68,58

Proventi derivanti dalla gestione degli immobili

In questa sezione vengono contabilizzati i proventi derivanti dai contratti di affitto degli immobili di proprietà dell'ente.

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

Questa voce si riferisce prevalentemente alle sanzioni per violazioni del codice della strada. Tali sanzioni pari ad € 73.000,00 sono state stimate secondo quanto disposto dal principio contabile. In base a quanto previsto dal Codice della strada si è provveduto a destinare almeno il 50% agli interventi di cui all'art. 208 CdS.

Una quota pari ad € 24.217,04 è stata accantonata nel Fondo crediti dubbia esigibilità.

TITOLO IV - Entrate in conto capitale

Contributi agli investimenti

Sono previsti contributi regionali iscritti in base a comunicazione della Regione in relazione al criterio di esigibilità della spesa cui sono destinati e dall'Uti Agro Aquileiese che trasferirà al Comune di Cervignano del Friuli una quota del Fondo Regionale Investimenti Uti.

Altre entrate in conto capitale

Sono iscritti in questa posta gli oneri di urbanizzazione, stimati in base alle pratiche in corso ed all'andamento storico. Si dà atto che per l'intera entrata prevista al bilancio 2018/2020 è stata accantonata la corrispondente spesa quale fondo crediti in attesa che tale entrata diventi concretamente fruibile da parte del Comune nel rispetto delle norme urbanistiche che regolano tale materia.

Denominazione	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
Contributi agli investimenti	€ 1.697.572,97	€ 613.672,30	€ 613.672,30
Trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
Alienazione di beni materiali ed immateriali	€ 175.000,00	€ -	€ -
Altre entrate in c/capitale	€ 36.527,26	€ 23.257,56	€ 5.000,00
di cui <i>Permessi per costruire</i>	€ 31.527,26	€ 18.257,56	€ -
TOTALE	€ 1.909.100,23	€ 636.929,86	€ 618.672,30

TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie

Descrizione	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
Alienazione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale	€ -	€ -	€ -

Rispetto al 2017 in cui si prevede una entrata di € 650.000,00 per vendita azioni della Bluenergy Group Spa per il 2018/2020 non si prevedono entrate.

TITOLO VI – Entrate per accensione di prestiti

L'incidenza della spesa per interessi passivi sui primi tre titoli dell'entrate e' pari al 2,14%.

Si riportano a seguire i principali dati relativi agli interessi passivi, al debito residuo, ai prestiti rimborsati, al debito medio per abitante.

	2018	2019	2020
Interessi passivi	283.235,21	252.978,37	221.215,08
% su entrate correnti	2,14	1,94	1,69
Limite art. 204 Tuel	10%	10%	10%

anno	2016	2017	2018	2019	2020
debito residuo	7.414.662,35	6.773.529,32	6.131.374,99	5.460.397,64	4.759.163,60
nuovi prestiti					
prestiti rimborsati	641.133,03	642.154,33	670.977,35	701.234,04	681.351,78
estinzioni anticipate	-				
totale fine anno	6.773.529,32	6.131.374,99	5.460.397,64	4.759.163,60	4.077.811,82
abitanti al 31/12	13867	13867	13867	13867	13867
debito medio per abitante	€ 488,46	€ 442,16	€ 393,77	€ 343,20	€ 294,07
rapporto su entrate correnti	0,30	0,33	0,41	0,36	0,31

A fronte di tale dato l'indebitamento globale al 31/12/2018 è pari al 41,33% dell'entrata corrente.

Nel corso del 2018 non è prevista l'assunzione di nuovi mutui.

Il programma triennale dei Lavori pubblici, previsto dall'art.128 del D.Lgs. 163 del 12 aprile 2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005.

Il programma dei lavori pubblici è stato redatto rispettando le priorità previste dalla normativa privilegiando quindi le manutenzioni, il recupero del patrimonio esistente, il completamento dei lavori già iniziati, i lavori con i progetti esecutivi approvati e le opere con finanziamento pubblico e privato.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

L'Ente, in sede di predisposizione del bilancio di previsione, in osservanza al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 2 al DPCM 28/12/2011, ha effettuato anche per le entrate di dubbia e difficile esazione stanziamenti per l'intero importo del credito anche se non è certa la loro riscossione integrale. Per tale tipologia di crediti è prevista la realizzazione di un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. Il fondo crediti di dubbia esigibilità, in contabilità finanziaria, deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio; pertanto, in occasione della predisposizione del bilancio di previsione, è necessario calcolare, per le entrate di dubbia e difficile esazione, la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi (nei primi esercizi di adozione dei nuovi principi, con riferimento agli incassi in c/competenza e in c/residui).

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili, ad esempio confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi (senza distinguere gli incassi relativi ai ruoli ordinari da quelli relativi ai ruoli coattivi) registrati nei medesimi esercizi.

La media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

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

Il legislatore ha concesso la facoltà di applicare gradualmente la norma per quanto concerne l'accantonamento da effettuare nel fondo crediti di dubbia esigibilità. Nell'annualità 2018 gli enti locali devono stanziare in spesa una quota non inferiore al 85% dell'importo dell'accantonamento ordinario; a partire dal 2019, deve essere pari almeno al 100%.

Sono state innanzitutto individuate le categorie di entrata di dubbia esigibilità ed è stato effettuato il calcolo per ciascuna di esse della media tra gli incassi e gli accertamenti degli esercizi dal 2012 al 2016, secondo le tre modalità previste dal principio contabile e più sopra esposte. Alla luce dei vari risultati ottenuti, l'Ente ha optato per la modalità di calcolo A (media semplice), in quanto le altre modalità avrebbero condotto in alcuni casi a risultati incongruenti. Lo stanziamento in spesa del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità nella proposta di bilancio 2018-2020 è stato formulato applicando le percentuali di accantonamento minimo.

A tal fine si precisa che sono state analizzate tutte le poste d'entrata di bilancio – ritenuta a rischio di esigibilità - con livello di verifica spinto al capitolo.

Non si è ritenuto di effettuare accantonamenti per le seguenti voci di entrata:

- Addizionale IRPEF, calcolata come da decreto MEF del 30/3/2016 che ha modificato i contenuti del punto 3.7.5 dell'allegato 4/2 del D.Lgs 118/2000
- Compartecipazione di Tributi (5 per mille), spettanza rilevata dal portale federalismo;
- Mense scolastiche in quanto la percentuale di inesigibilità risultante è negativa;
- Interessi attivi, in quanto sempre interamente incassati;
- Trasferimenti da amministrazioni pubbliche e fondi perequativi, per espressa disposizione del principio contabile della competenza finanziaria potenziata, punto 3.3;
- Dividendi, previsti alla tipologia 400 del titolo 3° finanzia spese straordinarie realizzate solo se l'entrata sarà accertata;

- Altre entrate in conto capitale, tipologia 500, titolo 4, lo stanziamento di bilancio è stato iscritto in misura prudenziale in base alle pratiche edilizie in corso. L'entrata è interamente destinata al finanziamento di investimenti la cui attivazione è strettamente vincolata all'effettiva realizzazione dell'entrata stessa, per cui si ritiene in questa fase di non prevedere accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Sono invece stati fatti gli accantonamenti per le seguenti entrate di cui alla tabella di seguito esposta.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA**

Esercizio finanziario 2018 - Anno: 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.521.000,00 0,00 1.521.000,00	166.853,70	141.825,65	9,3245
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1020100	Tipologia 201 - Contributi sociali e premi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori	0,00	0,00	0,00	0,00
1020200	Tipologia 202 - Contributi sociali a carico delle persone non occupate	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	Totale TITOLO 1	1.521.000,00	166.853,70	141.825,65	

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.268.909,74			
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00			
20000000	Totale TITOLO 2	5.268.909,74	0,00	0,00	0

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.228.843,58	20.282,48	17.412,15	0,78
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	79.000,00	32.050,30	27.242,76	34,48
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	2.307.843,58	52.332,78	44.654,91	

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE	9.097.753,32	219.186,48	186.480,56	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	9.097.753,32	219.186,48	186.480,56	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA**

Esercizio finanziario 2018 - Anno: 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.521.000,00 0,00 1.521.000,00	166.853,70	166.853,70	10,97
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1020100	Tipologia 201 - Contributi sociali e premi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori	0,00	0,00	0,00	
1020200	Tipologia 202 - Contributi sociali a carico delle persone non occupate	0,00	0,00	0,00	
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	
1000000	Totale TITOLO 1	1.521.000,00	166.853,70	166.853,70	

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.248.592,55			
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0
2000000	Totale TITOLO 2	5.248.592,55	0,00	0,00	

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.143.038,59	20.787,47	20.787,47	0,97
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	79.000,00	32.050,30	32.050,30	40,57
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	2.222.038,59	52.837,77	52.837,77	

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE	8.991.631,14	219.691,47	219.691,47	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	8.991.631,14	219.691,47	219.691,47	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2018 - Anno: 2020

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.516.000,00 0,00 1.516.000,00	166.305,20	166.305,20	10,97
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1020100	Tipologia 201 - Contributi sociali e premi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori	0,00			
1020200	Tipologia 202 - Contributi sociali a carico delle persone non occupate	0,00			
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00			
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	Totale TITOLO 1	1.516.000,00	166.305,20	166.305,20	

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.248.592,55			
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00			
20000000	Totale TITOLO 2	5.248.592,55	0,00	0,00	0

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.143.038,59	20.787,47	20.787,47	0,97
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	79.000,00	32.050,30	32.050,30	40,57
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	2.222.038,59	52.837,77	52.837,77	

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE	8.986.631,14	219.142,97	219.142,97	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	8.986.631,14	219.142,97	219.142,97	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	

Per la quantificazione dell'accantonamento sugli esercizi 2019 e 2020, sono stati applicati i medesimi criteri.

Si dà atto che nel determinare la percentuale da applicare per la costituzione del F.C.D.E. si è applicato quanto stabilito dalla commissione Arconet con Faq 25 del 2017.

Spese

L'articolo 12 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le *missioni* rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

I *programmi* rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Al fine di consentire l'analisi coordinata dei risultati dell'azione amministrativa nel quadro delle politiche pubbliche settoriali e il consolidamento anche funzionale dei dati contabili, l'articolo 14 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede, tra l'altro, che i programmi siano raccordati alla classificazione Cofog di secondo livello (gruppo Cofog), come definita dai relativi regolamenti comunitari.

Nella definizione delle Missioni e dei programmi l'Ente si è attenuto al glossario definito dalla normativa per la sperimentazione che fornisce una descrizione dei contenuti dei singoli programmi di ciascuna missione e i gruppi Cofog, e la relativa codifica, ad essi raccordabili.

CLASSIFICAZIONE SPESE PER MISSIONE - TOTALE GENERALE

Missioni		2016	2017	2018	2019	2020
1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	5.704.949,56	5.208.424,80	3.807.890,47	3.630.957,31	3.627.946,08
2	Giustizia	-	-	0,00	-	-
3	Ordine pubblico e sicurezza	536.741,42	704.059,06	582.572,69	555.572,69	567.572,81
4	Istruzione e diritto allo studio	1.856.113,45	1.239.468,02	764.274,35	795.228,35	796.228,35
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	591.683,83	627.424,90	538.364,43	532.602,46	537.602,46
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	551.341,88	473.110,55	353.394,37	347.475,70	349.575,70
7	Turismo	95.908,52	26.180,00	33.500,00	33.500,00	33.500,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	327.590,84	77.768,63	31.832,16	5.600,00	5.600,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.600.081,18	1.538.492,44	1.566.577,53	1.509.116,86	1.510.848,37
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.333.507,67	6.112.325,31	2.197.595,00	934.322,50	935.322,50
11	Soccorso civile	7.366,94	9.601,00	9.822,00	10.822,00	10.822,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.055.820,47	9.749.072,11	3.983.780,53	3.989.562,36	3.998.679,90
13	Tutela della salute	24.675,79	32.500,00	32.450,00	30.900,00	30.900,00
14	Sviluppo economico e competitività	126.128,30	102.007,00	115.812,82	108.834,82	108.834,82
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	0,00	-	-
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	0,00	-	-
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	0,00	-	-
19	Relazioni internazionali	-	-	0,00	-	-
20	Fondi e accantonamenti	-	231.272,66	229.480,56	262.691,47	262.142,97
50	Debito pubblico	981.607,86	954.218,00	954.219,00	954.222,00	902.575,00
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	0,00	-	-
99	Servizi per conto terzi	1.923.540,92	4.096.000,00	4.095.700,00	4.095.700,00	4.095.700,00
TOTALE		28.720.558,63	31.185.424,48	19.300.765,91	17.800.608,52	17.777.350,96

CLASSIFICAZIONE SPESE CORRENTI PER MISSIONE

Missione	2016	2017	2018	2019	2020
1 Servizi istituzionali e generali, di gestione	3.964.329,85	3.313.515,45	3.730.307,21	3.605.699,75	3.620.946,08
2 Giustizia	-	-	-	-	-
3 Ordine pubblico e sicurezza	536.741,42	552.826,33	582.572,69	555.572,69	567.572,81
4 Istruzione e diritto allo studio	1.376.043,93	1.074.218,50	729.129,55	765.083,55	771.083,55
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	515.069,54	418.570,62	536.364,43	531.602,46	537.602,46
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	419.604,02	361.512,61	343.394,37	345.475,70	347.575,70
7 Turismo	87.924,11	20.488,88	33.500,00	33.500,00	33.500,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	723,10	600,00	600,00	600,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.504.291,06	1.519.986,49	1.496.705,36	1.509.116,86	1.510.848,37
10 Trasporti e diritto alla mobilità	408.751,86	307.301,36	335.795,00	326.795,00	321.795,00
11 Soccorso civile	7.366,91	6.628,35	9.322,00	9.822,00	9.822,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	12.890.257,85	8.358.070,59	3.983.780,53	3.989.562,36	3.998.679,90
13 Tutela della salute	24.675,79	27.976,69	32.450,00	30.900,00	30.900,00
14 Sviluppo economico e competitività	120.963,70	75.456,46	115.812,82	108.834,82	108.834,72
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	-
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-
19 Relazioni internazionali	-	-	-	-	-
20 Fondi e accantonamenti	-	-	229.480,56	262.691,47	262.142,97
TOTALE	21.859.520,04	16.040.775,43	12.162.714,52	12.078.756,66	12.125.403,56

Note: Le principali variazioni sono di seguito analizzate con riferimento alla natura della spesa (Macroaggregato).

CLASSIFICAZIONE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI

Macroaggregati		Rendiconto 2016	Ass./Rendiconto 2017	Previsione 2018	Incremento % 2017/2018
101	Redditi da lavori dipendente	4.123.788	3.526.995	2.777.028	-21%
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	279.603	251.294	193.825	-23%
103	Acquisto di beni e servizi	9.021.003	8.072.023	6.963.300	-14%
104	Trasferimenti correnti	7.952.913	3.986.178	1.551.642	-61%
105	Trasferimenti di tributi (solo regioni)	-	-	-	0%
106	Fondi perequativi (solo regioni)	-	-	-	0%
107	Interessi passivi	340.475	312.063	283.241	-9%
108	Altre spese per redditi di capitali	-	2.100	-	-100%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	27.500	30.391	43.244	42%
110	Altre spese correnti	454.714	171.794	633.675	269%
Totale spese correnti		22.199.995	16.352.838	12.445.956	-24%

CLASSIFICAZIONE SPESE INVESTIMENTO PER MISSIONE

Missione	2016	2017	2018	2019	2020
1 Servizi istituzionali e generali, di gestione	1.740.619,71	156.250,73	77.583,26	25.257,56	7.000,00
2 Giustizia	-	-	-	-	-
3 Ordine pubblico e sicurezza	-	19.581,00	-	-	-
4 Istruzione e diritto allo studio	480.069,52	25.593,03	35.144,80	30.144,80	25.144,80
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	76.614,29	11.732,96	2.000,00	1.000,00	-
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	131.737,86	29.760,67	10.000,00	2.000,00	2.000,00
7 Turismo	7.984,41	-	-	-	-
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	327.590,84	51.681,21	31.232,16	5.000,00	5.000,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	95.790,12	2.761,20	69.872,17	-	-
10 Trasporti e diritto alla mobilità	924.755,81	5.314.861,22	1.861.800,00	607.527,50	613.527,50
11 Soccorso civile	-	-	500,00	1.000,00	1.000,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	165.562,62	622.340,94	-	-	-
13 Tutela della salute	-	-	-	-	-
14 Sviluppo economico e competitività	-	-	-	-	-
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	-
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	-
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-
19 Relazioni internazionali	-	-	-	-	-
20 Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-
TOTALE	3.950.725,18	6.234.562,96	2.088.132,39	671.929,86	653.672,30

Si evidenzia inoltre quanto segue:

Spesa corrente

La spesa corrente è stata calcolata tenendo conto in particolare di:

- Personale in servizio e previsto
- Interessi su mutui in ammortamento
- Contratti e convenzioni in essere
- Spese per utenze e servizi di rete
- Spese per le elezioni politiche e/o eventuali referendum, controbilanciate da analoga previsione di entrata;;

Ai fini del rispetto dell'incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente, si precisa che il limite è rispettato.

Spesa di investimento

Gli stanziamenti sono iscritti in bilancio in relazione al programma delle opere pubbliche e relativo cronoprogramma, approvati con atto G.M. n. 122 del 19/07/2017 e riportati anche nel D.U.P. 2018/2020.

Si fornisce di seguito il quadro delle fonti di finanziamento delle opere previste:

	2018	2019	2020
Totale spesa investimenti	2.088.132,39	671.929,86	653.672,30
Quota finanziata a carico FPV entrata	27.032,16	-	-
Saldo da finanziare	2.088.132,39	671.929,86	653.672,30

Fonte di finanziamento	2018	2019	2020
Quota finanziata a carico FPV entrata	27.032,16	-	-
4 - Contributo regionale- fondo ordinario per gli investimenti	17.056,00	16.127,83	16.127,83
4 - Contributo regionale per la realizzazione marciapiedi di via Ramazzotti	-	20.000,00	20.000,00
4 - Contributo provinciale per la realizzazione piazzola ecologica	60.000,00	-	-
4 - Contributo provinciale in conto capitale per la realizzazione centro intermodale passeggeri di Cervignano del Friuli	590.000,00	572.027,50	572.027,50
4 - Contributo dai Comuni dell'Associazione intercomunale del cervignanese per acquisto scuolabus	5.516,97	5.516,97	5.516,97
4 - Proventi derivanti dalle concessioni edilizie previste dalla disciplina urbanistica	31.527,26	18.257,56	-
4 - Contributo per la ristrutturazione viabilità via Caiù e realizzazione ecopiazzola intercomunale (patti territoriali)	1.000.000,00		
3 - Proventi per concessione di aree	117.000,00		
4 - Vendita terreni	175.000,00		
4 - Rimborso spese da danni da assicurazione a beni immobili	5.000,00	5.000,00	5.000,00
4 - Trasferimento ministeriale per acquisto carta d'identità elettronica	25.000,00		
3 - Proventi da concessioni cimiteriali	35.000,00	35.000,00	35.000,00
	2.088.132,39	671.929,86	653.672,30

Gli interventi con finanziamento a valere sul FPV riguardano attività in corso imputati secondo cronoprogramma dei rispettivi responsabili di area.

Si riporta di seguito l'elenco delle spese finanziate nel 2017 e anni precedenti e reimputate nell'esercizio 2018, con copertura a carico del fondo pluriennale vincolato di entrata (sia di parte corrente che di parte capitale):

	n. capitolo	oggetto	importo
	105300020	Corsi di lingua e altri percorsi formativi organizzati dalla biblioteca e collaborazioni esterne - Rilevante ai fini IVA.	4.860,00
parte corrente		totale	4.860,00
	208120000	Realizzazione due rotatorie in Comune di Torviscosa (Patti territoriali)	19.800,00
	209267016	Incarico professionale per redazione variante al P.R.G.C.	7.232,16
parte capitale		totale	27.032,16

Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio distingue le entrate e le spese in ricorrenti e non ricorrenti.

A tale proposito le entrate si definiscono ricorrenti se la loro acquisizione è prevista a regime ovvero non ricorrenti qualora la stessa sia limitata ad uno o più esercizi. Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Analogamente le spese si definiscono ricorrenti, qualora la spesa sia prevista a regime, e non ricorrenti, qualora la stessa sia limitata ad uno o più esercizi. Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- le consultazioni elettorali o referendarie locali,
- i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
- gli eventi calamitosi,
- le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- gli investimenti diretti,
- i contributi agli investimenti.

Risultato di amministrazione presunto

In merito alla gestione 2016 si evidenzia che l'Organo Consiliare, ai sensi del disposto normativo di cui all'art. 193 del TUEL, ha adottato entro il 31 luglio 2017 la Delibera di verifica dello stato di attuazione dei programmi e la salvaguardia degli equilibri di bilancio anno 2017 in quanto il bilancio è stato approvato in data 31/07/2017 con atto nr. 36.

Con successiva delibera consiliare n. 39 del 31/07/2017 è stato approvato l'assestamento del bilancio 2017, con il quale si è dato atto che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- è possibile rispettare sia il pareggio di bilancio 2017, sia le disposizioni sul contenimento della spesa di personale.

Al bilancio di previsione, ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione, deve essere allegata la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, che evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, consentendo l'elaborazione di

previsioni coerenti con tali risultati. L'operazione in argomento consente, pertanto, di verificare l'esistenza di un eventuale disavanzo e di poter procedere, conseguentemente, alla sua copertura.

Si dà atto che una quota corrispondente ad € 23.000,00 è Avanzo di Amministrazione Presunto, essendo vincolata per legge (LR N. 9/2016 art. 4 comma 1 – Decreto n. 1288/AALL del 23/11/2016), è già stata applicata, in sede di approvazione del Bilancio previsionale 2018-2020, imputazione esercizio 2018 nella parte corrente del Bilancio stesso, trattandosi di spese correnti previste e stabilite dalla Legge Regionale che ne ha disposto il trasferimento al Comune;

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO **(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2018)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	2.018.085,03
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	1.949.098,28
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	21.431.663,83
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	24.983.097,47
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificate nell'esercizio 2017	9.098,64
+/-	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	-79,12
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	424.927,43
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	6.938.923,21
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	5.983.015,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato	31.892,16
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	1.348.943,48
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		
Parte accantonata		
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2017		
B) Totale parte accantonata		172.372,91
		172.372,91

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		354.592,74
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.340,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		169.092,00
Altri vincoli		0,00
Parte destinata agli investimenti		
C) Totale parte vincolata		525.024,74
D) Totale destinata agli investimenti		0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		651.545,83
Se D è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2018		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		
Utilizzo quota vincolata		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		23.000,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Utilizzo altri vincoli		0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto		23.000,00

Fondo pluriennale vincolato

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.

Nel bilancio di previsione il FPV assume due componenti:

- 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;
- le risorse che si prevede di accertare 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.

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	(a)	(b)	(c) = (a) - (b) successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
						2019	2020	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)										
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	MISSIONE 2 - Giustizia									
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	0,00	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	0,00

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:			Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
				2019	2020	Anni successivi	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)
							(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
06 Servizi ausiliari all'istruzione	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
Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali							
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	4.860,00	4.860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.860,00	4.860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero							
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 MISSIONE 7 - Turismo							
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa							
01 Urbanistica e assetto del territorio	7.232,16	7.232,16	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
Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	7.232,16	7.232,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:			Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
				2019	2020	Anni successivi	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	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
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità							
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Viabilità e infrastrutture stradali	19.800,00	19.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	19.800,00	19.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 MISSIONE 11 - Soccorso civile							
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	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
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	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
06 Interventi per il diritto alla casa	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
08 Cooperazione e associazionismo	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
Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	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 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
				2019	2020	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
13 MISSIONE 13 - Tutela della salute								
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
01 Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 MISSIONE 50 - Debito pubblico								
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi (c) = (a) - (b)	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
				2019	2020	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
								(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie							
01				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi							
01				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				31.892,16	31.892,16	0,00	0,00	0,00

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

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 2019, 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	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione							
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	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
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	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
06 Ufficio tecnico	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
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 MISSIONE 2 - Giustizia							
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza							
01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio							
01 Istruzione prescolastica	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

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 utilizzata ad essere destinata all'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
					2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 7 - Turismo								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								

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)+(f)+(g)
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 MISSIONE 11 - Soccorso civile								
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	Spesa che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
				2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
13 MISSIONE 13 - Tutela della salute								
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
01 Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 MISSIONE 50 - Debito pubblico								
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 dell'Infla	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
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
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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	
				2021	2022	Anni successivi		
								Imputazione non ancora definita
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01								
01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
MISSIONE 2 - Giustizia								
01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	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 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
				2021	2022	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 MISSIONE 7 - Turismo								
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								

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
				2021	2022	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 MISSIONE 11 - Soccorso civile								
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
				2021	2022	Anni successivi	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)
							(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
13 MISSIONE 13 - Tutela della salute							
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività							
01 Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	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
Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti							
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	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
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 MISSIONE 50 - Debito pubblico							
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
				2021	2022	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
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
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Patto di stabilità interno

Il patto di stabilità interno viene azzerato nel 2016, come indicato dalla legge di Stabilità 2016, che reca la seguente previsione:

“..407. A decorrere dall'anno 2016 cessano di avere applicazione l'articolo 31 della legge 12 novembre 2011, n. 183, e tutte le norme concernenti la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali nonché i commi 461, 463, 464, 468, 469 e i commi da 474 a 483 dell'articolo 1 della legge 23 dicembre 2014, n. 190. Restano fermi gli adempimenti degli enti locali relativi al monitoraggio e alla certificazione del patto di stabilità interno 2015, di cui ai commi 19, 20 e 20-*bis* dell'articolo 31 della legge 12 novembre 2011, n. 183, nonché l'applicazione delle sanzioni in caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno relativo all'anno 2015 o relativo agli anni precedenti accertato ai sensi dei commi 28, 29 e 31 dell'articolo 31 della legge 12 novembre 2011, n. 183.

..410. Ai fini dell'applicazione del comma 409, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio. Limitatamente all'anno 2017, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

411. A decorrere dall'anno 2016, al bilancio di previsione è allegato un prospetto obbligatorio contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti in sede di rendiconto ai fini della verifica del rispetto del saldo di cui al comma 409, come declinato al comma 410. A tal fine, il prospetto allegato al bilancio di previsione non considera gli stanziamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi spese e rischi futuri concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Il prospetto concernente il rispetto del predetto saldo è definito secondo le modalità previste dall'articolo 11, comma 11, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Con riferimento all'esercizio 2017, il prospetto è allegato al bilancio di previsione già approvato mediante delibera di variazione del bilancio approvata dal Consiglio entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del decreto di cui all'articolo 11, comma 11, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”

La disciplina risulta pertanto migliorativa, permettendo di non considerare nel calcolo dei saldi, la spesa per rimborso di prestiti e le somme accantonate per fondo crediti di dubbia esigibilità.

PAREGGIO DI BILANCIO

Con legge rafforzata n. 243/2012 è stato introdotto, con decorrenza dall'esercizio 2016, il pareggio di bilancio. Con Legge n.232 del 11.12.2016 - “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019” si è confermata l'applicazione, anche per il triennio 2017-2019, dell'art.1, commi 707 e seguenti della L.208/2015 (Legge di stabilità 2016) secondo cui gli Enti Locali sono tenuti al monitoraggio e alla certificazione del saldo di cui all'articolo 1, comma 710, della citata L.208/2015. Questo significa che ai fini del pareggio di bilancio il Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.) di entrata deve essere conteggiato nella determinazione dei saldi di finanza pubblica, purché non derivi da mutui. La suddetta normativa vale anche per il triennio 2018/2020 dando atto però che a partire dall'anno 2020 che la quota di FPV di entrate, derivante da Avanzo di Amministrazione, dovrà essere esclusa dal conteggio del Pareggio di Bilancio. Gli stanziamenti di entrata e spesa del bilancio pluriennale 2018/2020 rispettano il pareggio di bilancio come disposto dalla suddetta normativa. Nel corso della gestione verranno effettuati costanti monitoraggi al fine di garantire il rispetto della normativa anche a consuntivo.

BILANCIO DI PREVISIONE

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

(migliaia di euro)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	5	0	0
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	27	0	0
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0	0	0
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	32	0	0
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	4.051	4.056	4.051
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	5.275	5.255	5.255
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	3.914	3.757	3.757
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.909	637	619
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0	0	0
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	12.446	12.332	12.347
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0	0	0
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	186	220	219
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0	0	0
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	3	0	0
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	12.257	12.112	12.128
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.088	672	654
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	0	0	0
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0	0	0
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	32	18	0
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	2.056	654	654
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0	0	0
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0	0	0
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	0	0	0
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(+)	0	0	0
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		868	939	900

Gli enti, gli organismi strumentali e le società partecipate

Come previsto dall'art.3 del Dpcm 28 dicembre 2011, ciascun ente locale coinvolge nella sperimentazione almeno un proprio ente strumentale in contabilità finanziaria e uno in contabilità economico-patrimoniale. Lo stesso Dpcm definisce "ente strumentale" degli enti locali l'azienda o l'ente, pubblico o privato nel quale l'ente locale:

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

Le convenzioni ed i consorzi di enti locali, così come le aziende speciali, sono considerati enti strumentali degli enti locali.

Nel caso del Comune di Cervignano del Friuli, l'Ente strumentale coinvolto è stato il C.A.M.P.P.

PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA

I flussi di cassa, ed i relativi stanziamenti di previsione sono stati stimati:

per quanto riguarda l'entrata in relazione a:

- effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio (tenuto quindi conto dei crediti di dubbia esigibilità svalutati in sede di rendiconto),

- previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale

per quanto riguarda la spesa in relazione a:

- ai debiti maturati

- flussi di uscita periodici o continuativi per spese consolidate (personale, interessi passivi, quote capitale mutui, utenze, ecc.)

- scadenze contrattuali

- cronoprogrammi degli investimenti

E' stato verificato che potrebbero verificarsi degli squilibri di cassa con conseguente ricorso ad anticipazione di tesoreria a causa del forte disallineamento della liquidità tra le fonti di finanziamento, sia di parte corrente che d'investimento, rispetto alla tempistica imposta dal legislatore per i pagamenti (30 gg. max).

La disponibilità di risorse di cassa, infatti, è molto risicata se rapportata alla programmazione degli investimenti e delle altre attività da realizzare dall'Ente.

Necessita pertanto che nel corso della gestione vengano sottoposti a continuo monitoraggio e verifica tutti i saldi, finanziari e di competenza, al fine di:

- attivare esclusivamente le spese di investimento che possono essere anche pagate rispettando comunque i vincoli degli equilibri di bilancio;
- rispettare puntualmente i termini di pagamento delle fatture attivando spese correnti solo se liquidabili entro i termini di legge;
- attivarsi affinché le entrate accertate effettivamente siano effettivamente incassate in tempi brevi.

ULTERIORI ELEMENTI DI VALUTAZIONE

Garanzie prestate dall'ente

L'ente non ha prestato alcuna garanzia principale o sussidiaria a favore di enti e di altri soggetti.

Strumenti finanziari derivati

L'ente non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati

Piano degli indicatori

A decorrere dall'esercizio 2017, gli Enti Locali devono predisporre il Piano degli indicatori da cui è possibile comprendere velocemente quale sia la situazione economico-finanziaria di un Ente. Di seguito l'elenco degli indicatori.

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020, 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 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2018/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2018	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	21,052	22,785	22,786	15,537	97,996	95,728
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
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
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21,052	22,785	22,786	15,537	97,996	95,728
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	27,377	29,485	29,524	47,857	95,129	97,500
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	0,026	0,028	0,028	0,007	100,000	110,712
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,007	0,007	0,007	0,008	100,000	104,889
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	27,410	29,520	29,559	47,872	95,133	97,504
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	14,939	15,677	15,697	11,125	71,577	90,694
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,462	0,500	0,501	0,564	16,085	80,272
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,099	0,107	0,107	0,155	100,000	100,000
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,436	0,562	0,563	0,510	100,000	100,000
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4,402	4,263	4,268	4,563	99,029	101,487
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	20,338	21,109	21,136	16,917	75,158	93,623
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale						
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	8,820	3,447	3,452	8,013	58,197	25,618
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,000	0,000	0,000	1,364	100,000	61,800

40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,909	0,000	0,000	0,000	0,003	100,000	100,000
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,190	0,131	0,028	0,397	78,158	102,004	
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	9,919	3,578	3,480	9,777	62,425	33,794	
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie							
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	2,593	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	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	2,593	0,000	100,000	
TITOLO 6:	Accensione prestiti							
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	0,000	0,000	0,000	0,000	100,000	0,000	
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	0,000	0,000	0,000	0,000	100,000	0,000	

TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere									
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere									
		0,000		0,000		0,000		0,000		0,000
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere									
		0,000		0,000		0,000		0,000		0,000
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro									
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro									
		20,033		21,659		21,688		6,765		96,741
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi									
		1,248		1,349		1,351		0,539		100,749
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro									
		21,281		23,008		23,039		7,304		97,037
TOTALE ENTRATE		100,000		100,000		100,000		100,000		90,414

(*) 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 2015 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.

Elenco degli organismi partecipati

L'ente ha un organismo strumentale: CAMPP

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute :

ENTI PUBBLICI VIGILATI

N.	C.F. o P.I.V.A.	Ragione sociale	Data inizio	Data fine	Partecipazione	Oggetto sociale
1	00662840305	C.A.M.P.P. Consorzio per l'Assistenza Medico Psicopedagogica	21/04/1998	20/04/2018	8,18%	Persegue fini assistenziali attraverso la gestione delle attività di cui alla legge 104/1992 e alla legge regionale 41/1996 nonché ogni altra attività a favore delle persone handicappate
2	02582810301	A.T.O. - Consulta d'Ambito per il Servizio Idrico Integrato Centrale Friuli	18/10/2016	17/12/2016	1,65%	Consorzio di funzioni tra Enti Locali costituito dai 136 Comuni della Provincia di Udine e dall'Amministrazione Provinciale stessa, con compiti di programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del Servizio Idrico Integrato.
3	00226320307	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA ZONA DELL'AUSSA - CORNO	06/07/1964	31/12/9999	5,01%	Promuove lo sviluppo economico dell'area affidata alla sua gestione, favorendo il sorgere di nuove iniziative industriali e le condizioni necessarie per la creazione e lo sviluppo di attività produttive e di servizi.
4	00458850302	ZIU CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL FRIULI CENTRALE	29/07/2016	Illimitata	0,56%	Infrastrutturizzazione e gestione area industriale

ENTI DI DIRITTO PRIVATO CONTROLLATI

N.	C.F. o P.I.V.A.	Ragione sociale	Data inizio	Data fine	Partecipazione	Oggetto sociale
1	----	ASSOCIAZIONE CULTURALE PIER PAOLO PASOLINI	13/10/2003	Nessuna scadenza	35,71%	Promuove, curare e sviluppare la cultura teatrale, musicale cinematografica, delle arti in genere a beneficio di tutta la collettività

SOCIETA' PARTECIPATE (Controllate)						
N.	C.F. o P.I.V.A.	Ragione sociale	Data inizio	Data fine	Partecipazione	Oggetto sociale
1	02268930308	AUSA MULTISERVIZI S.r.l.	18/12/2002	31/12/2050	100,00%	Gestione reti gas, pulizia strade e gestione servizi cimiteriali
2	02408480305	AUSA SERVIZI SALUTE S.r.l.	04/11/2005	31/12/2050	100,00%	Gestione farmacia comunale

SOCIETA' PARTECIPATE (Partecipate)						
N.	C.F. o P.I.V.A.	Ragione sociale	Data inizio	Data fine	Partecipazione	Oggetto sociale
1	00158530303	CAFC S.p.A.	01/01/2011	31/12/2030	3,07%	Gestione ciclo integrato dell'Acqua, ossia acquedotto, reti e impianti fognari e di depurazione
2	00812410322 00929040327	INTERPORTO CERVIGNANO DEL FRIULI S.p.A.	20/06/1991	31/12/2070	4,08%	L'Interporto di Cervignano è inserito nel Piano Nazionale e è prevista in due fasi: e nel Piano Regionale dei Trasporti quale unico interporto della Regione, definendo così il suo ruolo nell'ambito del sistema nazionale e regionale dei trasporti. La Regione Friuli Venezia Giulia, ha dato avvio alla fase di realizzazione della struttura, promuovendo la costituzione e la propria partecipazione capitale sociale della Società per Azioni a maggioranza pubblica, per la progettazione, la realizzazione e la gestione dell'interporto.
3	01933350306	NET S.p.A.	30/05/1962	31/12/2050	3,71%	Si occupa dell'intera filiera della gestione dei rifiuti urbani e assimilati per un'ampia parte dei comuni della provincia di Udine.