

# NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

## **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 2019/2021. 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 dalle 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 2019/2021 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 2019/2021 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/201805041525421819/01\\_delibera\\_c\\_c\\_n\\_16\\_del\\_27\\_04\\_2018.pdf](http://www.cervignanodelfriuli.net/uploaded_files/attachments/201805041525421819/01_delibera_c_c_n_16_del_27_04_2018.pdf);  
[http://www.cervignanodelfriuli.net/uploaded\\_files/attachments/201810041538644045/bilancio\\_consolidato\\_2018\\_cc\\_n\\_44\\_del\\_28\\_09\\_2018.zip](http://www.cervignanodelfriuli.net/uploaded_files/attachments/201810041538644045/bilancio_consolidato_2018_cc_n_44_del_28_09_2018.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 2019/2021 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 2019.

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

| Quadro generale riassuntivo 2019 |                                                                   |               |             |                                                       |               |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|-------------------------------------------------------|---------------|
| Entrate                          |                                                                   |               | Spese       |                                                       |               |
|                                  | Fondo pluriennale vincolato                                       | 340.664,91    | Titolo I:   | Spese correnti                                        | 12.740.934,72 |
| Titolo I:                        | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.277.760,00  |             | di cui Fondo Pluriennale Vincolato                    | 4.233,62      |
| Titolo II:                       | Trasferimenti correnti                                            | 5.281.914,11  | Titolo II:  | Spese in c/capitale                                   | 1.423.155,84  |
| Titolo III:                      | Entrate extratributarie                                           | 3.817.061,54  |             | di cui Fondo Pluriennale Vincolato                    | 0,00          |
| Titolo IV:                       | Entrate in c/capitale                                             | 1.147.925,00  | 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                             | 4.193.930,00  | Titolo VI:  | Spese per c/di terzi e partite di giro                | 4.193.930,00  |
|                                  |                                                                   |               |             | di cui Fondo Pluriennale Vincolato                    | 0,00          |
|                                  | Totale                                                            | 19.059.255,56 |             | Totale                                                | 19.059.255,56 |
|                                  | Avanzo di amministrazione                                         | 0,00          |             | Disavanzo di amministrazione                          |               |
| Totale                           | complessivo entrate                                               | 19.059.255,56 | Totale      | complessivo spese                                     | 19.059.255,56 |

| Quadro generale riassuntivo 2020  |                                                                   |               |                                 |                                                       |               |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|
| Entrate                           |                                                                   |               | Spese                           |                                                       |               |
|                                   | Fondo pluriennale vincolato                                       | 4.233,62      | <i>Titolo I:</i>                | Spese correnti                                        | 12.872.416,30 |
| <i>Titolo I:</i>                  | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.246.760,00  |                                 | di cui Fondo Pluriennale Vincolato                    | 0,00          |
| <i>Titolo II:</i>                 | Trasferimenti correnti                                            | 5.514.457,42  | <i>Titolo II:</i>               | Spese in c/capitale                                   | 846.273,34    |
| <i>Titolo III:</i>                | Entrate extratributarie                                           | 3.788.318,26  |                                 | di cui Fondo Pluriennale Vincolato                    | 0,00          |
| <i>Titolo IV:</i>                 | Entrate in c/capitale                                             | 846.273,34    | <i>Titolo III:</i>              | Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00          |
| <i>Titolo V:</i>                  | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00          |                                 | di cui Fondo Pluriennale Vincolato                    | 0,00          |
| <i>Titolo VI:</i>                 | Accensione prestiti                                               | 0,00          | <i>Titolo IV:</i>               | Rimborso di prestiti                                  | 681.353,00    |
| <i>Titolo VII:</i>                | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00          | <i>Titolo V:</i>                | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere cassiere | 0,00          |
| <i>Titolo IX:</i>                 | Entrate per c/terzi e partite di giro                             | 4.193.930,00  | <i>Titolo VI:</i>               | Spese per c/di terzi e partite di giro                | 4.193.930,00  |
|                                   |                                                                   |               |                                 | di cui Fondo Pluriennale Vincolato                    | 0,00          |
|                                   | <i>Totale</i>                                                     | 18.593.972,64 |                                 | <i>Totale</i>                                         | 18.593.972,64 |
|                                   | <b>Avanzo di amministrazione</b>                                  |               |                                 | <b>Disavanzo di amministrazione</b>                   |               |
| <b>Totale complessivo entrate</b> | <b>€ 18.593.972,64</b>                                            |               | <b>Totale complessivo spese</b> | <b>€ 18.593.972,64</b>                                |               |

| Quadro generale riassuntivo 2021  |                                                                   |               |                                 |                                                       |               |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|
| Entrate                           |                                                                   |               | Spese                           |                                                       |               |
|                                   | Fondo pluriennale vincolato                                       | 0,00          | <i>Titolo I:</i>                | Spese correnti                                        | 12.899.421,66 |
| <i>Titolo I:</i>                  | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.246.760,00  |                                 | di cui Fondo Pluriennale Vincolato                    | 0,00          |
| <i>Titolo II:</i>                 | Trasferimenti correnti                                            | 5.396.316,88  | <i>Titolo II:</i>               | Spese in c/capitale                                   | 17.500,00     |
| <i>Titolo III:</i>                | Entrate extratributarie                                           | 3.813.336,78  |                                 | di cui Fondo Pluriennale Vincolato                    | 0,00          |
| <i>Titolo IV:</i>                 | Entrate in c/capitale                                             | 17.500,00     | <i>Titolo III:</i>              | Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00          |
| <i>Titolo V:</i>                  | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00          |                                 | di cui Fondo Pluriennale Vincolato                    | 0,00          |
| <i>Titolo VI:</i>                 | Accensione prestiti                                               | 0,00          | <i>Titolo IV:</i>               | Rimborso di prestiti                                  | 556.992,00    |
| <i>Titolo VII:</i>                | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00          | <i>Titolo V:</i>                | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere cassiere | 0,00          |
| <i>Titolo IX:</i>                 | Entrate per c/terzi e partite di giro                             | 4.193.930,00  | <i>Titolo VI:</i>               | Spese per c/di terzi e partite di giro                | 4.193.930,00  |
|                                   |                                                                   |               |                                 | di cui Fondo Pluriennale Vincolato                    | 0,00          |
|                                   | <i>Totale</i>                                                     | 17.667.843,66 |                                 | <i>Totale</i>                                         | 17.667.843,66 |
|                                   | <b>Avanzo di amministrazione</b>                                  |               |                                 | <b>Disavanzo di amministrazione</b>                   |               |
| <b>Totale complessivo entrate</b> | <b>17.667.843,66</b>                                              |               | <b>Totale complessivo spese</b> | <b>17.667.843,66</b>                                  |               |

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE                  |                                                                                          |                    |                 |                    |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
|                                               |                                                                                          | Consuntivo<br>2017 | Ass. 2018       | Preventivo<br>2019 |
| Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente |                                                                                          | 868.569,15         | 182.287,73      | 65.434,07          |
| Entrate titolo I                              |                                                                                          | 4.041.379,61       | 4.120.845,68    | 4.277.760,00       |
| Entrate titolo II                             |                                                                                          | 9.618.541,19       | 5.445.481,95    | 5.281.914,11       |
| Entrate titolo III                            |                                                                                          | 4.237.321,73       | 4.078.164,37    | 3.817.061,54       |
| (A) Totale titoli (I+II+III)                  |                                                                                          | 18.765.811,68      | 13.826.779,73   | 13.442.169,72      |
| (B)                                           | Spese titolo I<br>(Comprensive di<br>FPV)                                                | 17.088.676,30      | 13.257.574,67   | 12.740.934,72      |
|                                               | FPV su spese<br>correnti                                                                 | 182.287,73         | 59.761,38       | 4.233,62           |
| (C)                                           | Rimborso prestiti<br>titolo IV                                                           | 642.154,33         | 670.978,00      | 701.235,00         |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C)      |                                                                                          | 1.034.981,05       | -<br>101.772,94 | -<br>0,00          |
| (E)                                           | Utilizzo avanzo di<br>amministrazione<br>applicato alla spesa<br>corrente<br>[eventuale] | 26.452,15          |                 |                    |
| (F)                                           | Entrate diverse<br>destinate a spese<br>correnti di cui:                                 | -                  | -               | -                  |
|                                               | -contributo per<br>permessi di<br>costruire                                              |                    |                 |                    |
|                                               | -plusvalenze da<br>alienazione di beni<br>patrimoniali                                   |                    |                 |                    |
|                                               | -altre entrate<br>(specificare)                                                          |                    |                 |                    |
| (G)                                           | Entrate correnti<br>destinate a spese di<br>investimento di<br>cui:                      |                    |                 |                    |
|                                               | -proventi da<br>sanzioni per<br>violazioni al codice<br>della strada                     |                    |                 |                    |
|                                               | - altre entrate<br>(specificare)                                                         |                    |                 |                    |
| (H)                                           | Entrate diverse<br>utilizzate per<br>rimborso quote<br>capitale                          | 70.757,82          |                 |                    |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)           |                                                                                          | 990.675,38         | -<br>101.772,94 | -<br>0,00          |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE |                    |           |                    |
|------------------------------|--------------------|-----------|--------------------|
|                              | Consuntivo<br>2017 | Ass. 2018 | Preventivo<br>2019 |

|                                                   |                                                                                       |                     |                     |                     |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato di parte investimento |                                                                                       | 1.080.529,13        | 4.414.258,49        | 275.230,84          |
| Entrate titolo IV                                 |                                                                                       | 5.038.929,85        | 2.229.289,87        | 1.147.925,00        |
| Entrate titolo V                                  |                                                                                       | 650.000,00          | -                   | -                   |
| Entrate titolo VI                                 |                                                                                       | -                   | -                   | -                   |
| (M)                                               | <b>Totale titoli (IV+V+VI)</b>                                                        | <b>6.769.458,98</b> | <b>6.643.548,36</b> | <b>1.423.155,84</b> |
| (N)                                               | Spese titolo II                                                                       | 3.290.693,82        | 7.447.189,88        | 1.423.155,84        |
| FPV su spese investimento                         |                                                                                       | 4.414.766,01        | 275.230,84          | -                   |
| (O)                                               | Spese titolo III                                                                      |                     | -                   | -                   |
| (P)                                               | Entrate correnti dest.ad.invest. (G)                                                  | 70.757,82           | -                   | -                   |
| (Q)                                               | Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | 865.243,03          | 803.641,52          | -                   |
| <b>Saldo di parte capitale (M-N-O+P+Q-F)</b>      |                                                                                       | -                   | -                   | -                   |

## Entrate

### TITOLO I - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa

|                                   | Bilancio di<br>previsione | Bilancio di<br>previsione | Bilancio di<br>previsione |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                   | 2019                      | 2020                      | 2021                      |
| I.M.U.                            | € 1.935.000,00            | € 1.905.000,00            | € 1.905.000,00            |
| I.C.I.                            | € 1.000,00                | € -                       | € -                       |
| Addizionale I.R.P.E.F.            | € 645.000,00              | € 645.000,00              | € 645.000,00              |
| Tassa rifiuti solidi urbani       | € 1.596.560,00            | € 1.596.560,00            | € 1.596.560,00            |
| Imposta comunale sulla pubblicità | € 89.000,00               | € 89.000,00               | € 89.000,00               |
| Tributo sui rifiuti e servizi     | € -                       | € -                       | € -                       |
| Tassa sui servizi comunali (TASI) | € 11.200,00               | € 11.200,00               | € 11.200,00               |
| <b>Totale entrate tributarie</b>  | <b>€ 4.277.760,00</b>     | <b>€ 4.246.760,00</b>     | <b>€ 4.246.760,00</b>     |

### 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 2019 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 di gettito Imu per l'anno 2019 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 2019 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 dei cespiti imponibili presenti sul territorio comunale. 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 2018.

La quota dell'extra gettito IMU 2019 rimane confermata alla quota dell'anno 2018 non essendo previste variazioni per tale tipologia di trasferimento.

## **Compartecipazione di tributi**

Per il triennio 2019-2021 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 tiene 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;
- le tariffe della TARI devono essere approvate in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso;
- 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 2019 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 2018. 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. 45/2017. Al momento la Regione FVG non è in grado di fornire alcun dato ufficiale. 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. Lo scenario futuro potrebbe essere oggetto di totale modifica rispetto ai destinatari dei trasferimenti suddetti, ma la presente nota integrativa così come tutto il bilancio previsionale 2019-2020 sono stati redatti "a normativa vigente", pertanto tenendo conto di quanto sancito dalla L.R. n.45/2017. Eventuali modifiche normative regionali e/o statali, saranno recepite con apposite variazioni di bilancio.

| <b>Denominazione</b>                                             | <b>Previsioni 2019</b> | <b>Previsioni 2020</b> | <b>Previsioni 2021</b> |
|------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche              | 5.249.332,11           | 5.481.875,42           | 5.390.016,88           |
| 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 | -                      | -                      | -                      |
| <b>TOTALE</b>                                                    | <b>5.255.632,11</b>    | <b>5.488.175,42</b>    | <b>5.396.316,88</b>    |

### **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 a qualche anno fa, 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. Col 01.09.2017, inoltre, l'attività Socio-Assistenziale è stata definitivamente trasferita all'Uti Agro Aquileiese, pertanto la totalità dei fondi regionali riguardanti tale attività non confluiscono più nelle casse del Comune di Cervignano del Friuli. Anche questa situazione ha contribuito 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 € 45.000,00 in base al trend degli anni precedenti ed utilizzate per l'esclusivo finanziamento di spese straordinarie. Tali dividendi stimati, riguardano esclusivamente la Società Ausa Salute Srl.

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 2019     | Previsioni 2020     | Previsioni 2021     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 2.887.086,79        | 2.904.695,51        | 2.929.714,03        |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 107.500,00          | 107.500,00          | 107.500,00          |
| Interessi attivi                                                                                | 19.000,00           | 19.000,00           | 19.000,00           |
| Altre entrate da redditi di capitale                                                            | 45.000,00           | 35.000,00           | 35.000,00           |
| Rimborsi ed altre entrate correnti                                                              | 758.474,75          | 722.122,75          | 722.122,75          |
| <b>TOTALE</b>                                                                                   | <b>3.817.061,54</b> | <b>3.788.318,26</b> | <b>3.813.336,78</b> |

### 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.

|                                                  | SPESE (previsione 2019) |                     |                     | ENTRATE (previsione 2019) | % di copertura 2019 | % di copertura 2018   |
|--------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|
| SERVIZIO                                         | PERSONALE               | ALTRE SPESE         | TOTALE SPESE        | ENTRATE                   | %                   | %                     |
| Casa di riposo                                   | 408.232,40              | 2.328.741,64        | 2.736.974,04        | 2.292.562,63              | 83,76               | 83,59                 |
| Impianti sportivi                                |                         | 369.295,00          | 369.295,00          | 88.000,00                 | 23,83               | 23,40                 |
| Mense scolastiche                                |                         | 306.033,43          | 306.033,43          | 214.232,50                | 70,00               | 69,54                 |
| Trasporto scolastico                             | 46.684,00               | 119.501,00          | 166.185,00          | 22.431,45                 | 13,50               | 15,26                 |
| Servizi cimiteriali                              |                         | 107.410,00          | 107.410,00          | 40.000,00                 | 37,24               | 31,15                 |
| Asilo nido                                       |                         | 396.030,95          | 396.030,95          | 258.872,88                | 65,37               | 74,60                 |
| Casa della Musica                                |                         | 144.998,97          | 144.998,97          | 29.000,00                 | 20,00               | 41,22                 |
| Sala matrimoni                                   |                         | 1.231,37            | 1.231,37            | 1.000,00                  | 81,21               | non inserita nel 2018 |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>454.916,40</b>       | <b>3.773.242,36</b> | <b>4.228.158,76</b> | <b>2.946.099,46</b>       |                     |                       |
| esclusione 50% spese asilo nido (art.5 L.498/92) |                         | - 198.015,48        |                     |                           |                     |                       |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>454.916,40</b>       | <b>3.575.226,89</b> | <b>4.030.143,29</b> | <b>2.946.099,46</b>       | <b>73,10</b>        | <b>68,58</b>          |

### 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 € 26.173,06è 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 delle quote inerenti l'Intesa per lo Sviluppo.

Di seguito il dettaglio:

| <b>TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>                                                                                             | <b>2019</b>         | <b>2020</b>       | <b>2021</b>      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| 40200.01.402256020 - Contributo regionale "zone 30"                                                                                     | 20.000,00           |                   |                  |
| 40200.01.404110000 - Contributo provinciale per completamento piazzola ecologica.                                                       | 60.000,00           |                   |                  |
| 40200.01.404250000 - Contributo provinciale in conto capitale per realizzazione centro intermodale passeggeri di Cervignano del Friuli. | 1.000.000,00        | 650.000,00        | -                |
| 40200.01.404251010 - Contributo dai Comuni dell'Associazione intercomunale del cervignanese per acquisto scuolabus.                     | 5.516,97            | 5.516,97          | -                |
| 40200.01.404256010 - Contributo regionale: fondo ordinario per gli investimenti                                                         | 36.747,20           | 19.627,83         | 12.500,00        |
| 40200.03.405210000 - Contributi da privati per acquisto beni Casa di Riposo.                                                            | 10.000,00           |                   |                  |
| 40400.02.401150000 - Vendita terreni                                                                                                    |                     | 163.528,91        |                  |
| 40500.01.405100000 - Proventi derivanti dalle concessioni edilizie previste dalla disciplina urbanistica.                               | 10.660,83           | 2.599,63          |                  |
| 40500.04.405400000 - Rimborso spese da assicurazione per danni a beni immobili                                                          | 5.000,00            | 5.000,00          | 5.000,00         |
| <b>TOTALE TIT. 4</b>                                                                                                                    | <b>1.147.925,00</b> | <b>846.273,34</b> | <b>17.500,00</b> |

##### **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 2019/2021 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 2019       | Previsioni 2020     | Previsioni 2021    |
|----------------------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|
| Contributi agli investimenti                 | € 1.132.264,17        | € 675.144,80        | € 12.500,00        |
| Trasferimenti in conto capitale              | € -                   | € -                 | € -                |
| Altri trasferimenti in conto capitale        | € -                   | € -                 | € -                |
| Alienazione di beni materiali ed immateriali | € -                   | € 163.528,91        | € -                |
| Altre entrate in c/capitale                  | € 15.660,83           | € 7.599,63          | € 5.000,00         |
| di cui <i>Permessi per costruire</i>         | € 10.660,83           | € 2.599,63          | € -                |
| <b>TOTALE</b>                                | <b>€ 1.147.925,00</b> | <b>€ 846.273,34</b> | <b>€ 17.500,00</b> |

#### **TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie**

| Descrizione                         | Previsioni 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Alienazione di attività finanziarie | € -             | € -             | € -             |
| Totale                              | € -             | € -             | € -             |

Per il 2019/2021 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 1,89%.

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

|                       | 2019       | 2020       | 2021       |
|-----------------------|------------|------------|------------|
| Interessi passivi     | 252.978,37 | 221.215,08 | 189.970,08 |
| % su entrate correnti | 1,89       | 1,64       | 1,41       |
| Limite art. 204 Tuel  | 10%        | 10%        | 10%        |

| anno                         | 2019                | 2020                | 2021                |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| debito residuo               | 5.460.397,52        | 4.759.163,48        | 4.077.811,70        |
| nuovi prestiti               |                     |                     |                     |
| prestiti rimborsati          | 701.234,04          | 681.351,78          | 556.990,52          |
| estinzioni anticipate        |                     |                     |                     |
| <b>totale fine anno</b>      | <b>4.759.163,48</b> | <b>4.077.811,70</b> | <b>3.520.821,18</b> |
| abitanti al 31/12            | 13867               | 13867               | 13867               |
| debito medio per abitante    | € 343,20            | € 294,07            | € 253,90            |
| rapporto su entrate correnti | 35,67               | 30,17               | 26,18               |

A fronte di tale dato l'indebitamento globale al 31/12/2019 è pari al 35,67% dell'entrata corrente.

Nel corso del 2019 a bilancio non è prevista l'assunzione di nuovi mutui.

Il programma triennale dei Lavori pubblici, previsto dall'art. 21 del D.Lgs. 50 del 18 aprile 2016, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti n. 14 del 16.01.2018.

Il programma dei lavori pubblici è stato redatto rispettando le priorità previste dalla normativa privilegiando quindi prioritari i lavori di ricostruzione, riparazione e ripristino conseguenti a calamità naturali, di completamento delle opere incompiute di cui all'articolo 4, di manutenzione, di recupero del patrimonio esistente, i progetti definitivi o esecutivi già approvati, i lavori cofinanziati con fondi europei, nonché i lavori per i quali ricorra la possibilità di finanziamento con capitale privato maggioritario (art. 3, c. 11 decreto n. 14 del 16.01.2018).

### **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 2019 gli enti locali devono stanziare in spesa una quota non inferiore al 85% dell'importo dell'accantonamento ordinario; nel 2020 non inferiore al 95%, mentre a partire dal 2021 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 2013 al 2017, 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 2019-2021 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. Nessun rischio. Il trend del quinquennio, infatti evidenzia un accertamento/incasso coerente con le previsioni;

- Mense scolastiche: verificato il trend storico del quinquennio: gli incassi avvengono per cassa, pertanto gli accertamenti sono conformi e coincidono con gli incassi;
- Interessi attivi: gli accertamenti coincidono, nel quinquennio analizzato, con gli incassi;
- 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°, hanno una percentuale di inesigibilità pari a zero. Il trend del quinquennio evidenzia un incasso del 100% rispetto all'accertamento;
- Asilo Nido: la percentuale di inesigibilità è negativa, pertanto nessun rischio. Gli incassi avuti nel quinquennio rispetto agli accertamenti evidenziano una copertura del 100%;
- Casa per Ferie: non ci sono stanziamenti di bilancio nel triennio 2019-2021;
- Tassa rifiuti/Tares/Tari verifiche e controlli: non ci sono stanziamenti di bilancio nel triennio 2019-2021;
- Tasi verifica e controllo: la percentuale di inesigibilità è pari a zero essendo gli incassi pari agli accertamenti;
- 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:

| CAPITOLO DI BILANCIO | DESCRIZIONE CAPITOLO                                                                     | 2019              | 2020              | 2021              |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 20021.10.101998004   | Accantonamento fondo svalutazione crediti (Rette casa di riposo)                         | 7.200,79          | 8.459,75          | 9.865,57          |
| 20021.10.101998005   | Accantonamento fondo svalutazione crediti (Sanzioni codice della strada)                 | 20.653,89         | 23.083,76         | 24.298,70         |
| 20021.10.101998006   | Accantonamento fondo svalutazione crediti (Sanzioni amministrative)                      | 2.103,25          | 2.350,69          | 2.474,40          |
| 20021.10.101998007   | Accantonamento fondo svalutazione crediti (Impianti sportivi)                            | 678,30            | 758,10            | 798,00            |
| 20021.10.101998009   | Accantonamento fondo svalutazione crediti (Servizi cimiteriali)                          | 938,40            | 1.048,80          | 1.104,00          |
| 20021.10.101998010   | Accantonamento fondo svalutazione crediti (Casa per ferie)                               | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 20021.10.101998012   | Accantonamento fondo svalutazione crediti (TARI)                                         | 134.079,11        | 149.853,12        | 157.740,13        |
| 20021.10.101998013   | Accantonamento fondo svalutazione crediti (TARSU)                                        | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 20021.10.101998014   | Accantonamento fondo svalutazione crediti IMU - Attività di verifica e controllo         | 42.281,23         | 46.569,32         | 49.020,33         |
| 20021.10.101998015   | Accantonamento fondo svalutazione crediti ICI - Attività di verifica e controllo         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 20021.10.101998016   | Accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità - (Proventi concess. aree - Shell) | 1.784,12          | 1.837,68          | 1.209,00          |
| 20021.10.101998017   | Accantonamento fondo svalutazione crediti (Introiti RAEE)                                | 2.697,90          | 3.015,30          | 3.174,00          |
| 20021.10.101998018   | Accantonamento fondo svalutazione crediti (Proventi da sosta a pagamento)                | 453,05            | 506,35            | 533,00            |
| 20021.10.101998019   | Accantonamento fondo svalutazione crediti (Casa della Musica)                            | 137,02            | 153,14            | 161,20            |
| 20021.10.101998020   | Accantonamento fondo svalutazione crediti (Fitti da fabbricati)                          | 1.447,49          | 1.617,79          | 1.702,94          |
| 20021.10.101998021   | Accantonamento fondo svalutazione crediti (Pubblicità e diritti P.Affissioni)            | 4.319,62          | 4.836,26          | 5.090,80          |
| 20021.10.101998022   | Accantonamento fondo svalutazione crediti (Rimborso sp.immobili in locazione)            | 71,45             | 79,85             | 84,06             |
| 20021.10.101998023   | Accantonamento fondo svalutazione crediti (Rette utenti CAMPP)                           | 1.119,66          | 1.251,39          | 1.317,25          |
|                      | <b>totale stanziamento a bilancio</b>                                                    | <b>219.965,28</b> | <b>245.421,30</b> | <b>258.573,38</b> |

E così raggruppati per tipologie e titoli d'entrata:

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

**Esercizio finanziario 2019 - 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) |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | <b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>                                                                                       |                              |                                              |                                          |                                                                                                     |
| 1010100        | Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati<br>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                                      | 1.787.780,00<br>0,00         |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                | Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa                                                                                   | 1.787.780,00                 | 212.584,86                                   | 180.679,98                               | 10,108500                                                                                           |
| 1010200        | Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)<br>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7     | 0,00<br>0,00                 |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                | Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa                                                  | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| 1010300        | Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)<br>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00<br>0,00                 |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                | Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa                                              | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| 1010400        | Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi                                                                                                                   | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| 1030100        | Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                                                                                                  | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| 1030200        | Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma                                                                                           | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| <b>1000000</b> | <b>Totale TITOLO 1</b>                                                                                                                                         | <b>1.787.780,00</b>          | <b>212.584,86</b>                            | <b>180.679,98</b>                        | <b>10,108500</b>                                                                                    |

| 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) |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | <b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>                                                                                                                                                |                              |                                              |                                          |                                                                                                     |
| 2010100        | Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                                                                                                          | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| 2010200        | Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie                                                                                                                           | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| 2010300        | Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese                                                                                                                            | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| 2010400        | Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                                                                                        | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| 2010500        | Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo<br>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea<br>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00<br>0,00<br>0,00         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| <b>2000000</b> | <b>Totale TITOLO 2</b>                                                                                                                                                       | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                              | <b>0,000000</b>                                                                                     |

| 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) |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>                                                                                  |                              |                                              |                                          |                                                                                                     |
| 3010000        | Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 1.919.533,48                 | 18.043,61                                    | 15.337,07                                | 0,799000                                                                                            |
| 3020000        | Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 79.000,00                    | 26.773,10                                    | 22.757,14                                | 28,806508                                                                                           |
| 3030000        | Tipologia 300 - Interessi attivi                                                                                | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| 3040000        | Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| 3050000        | Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 75.746,48                    | 1.401,31                                     | 1.191,11                                 | 1,572498                                                                                            |
| <b>3000000</b> | <b>Totale TITOLO 3</b>                                                                                          | <b>2.074.279,96</b>          | <b>46.218,02</b>                             | <b>39.285,32</b>                         | <b>1,893928</b>                                                                                     |

| TIPOLOGIA      | DENOMINAZIONE                                                                                  | STANZIAMENTI DI<br>BILANCIO<br>(a) | ACCANTONAMENTO<br>OBBLIGATORIO AL<br>FONDO (*)<br>(b) | ACCANTONAMENTO<br>EFFETTIVO DI<br>BILANCIO<br>(c) | % di stanziamento<br>accantonato al fondo<br>nel rispetto del principio<br>contabile applicato 3.3<br>(d)=(c/a) |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | <b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>                                                               |                                    |                                                       |                                                   |                                                                                                                 |
| 4010000        | Tipologia 100 - Tributi in conto capitale                                                      | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 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                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 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                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 4040000        | Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                         | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 4050000        | Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale                                                | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| <b>4000000</b> | <b>Totale TITOLO 4</b>                                                                         | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                                           | <b>0,00</b>                                       | <b>0,000000</b>                                                                                                 |

| TIPOLOGIA      | DENOMINAZIONE                                                        | STANZIAMENTI DI<br>BILANCIO<br>(a) | ACCANTONAMENTO<br>OBBLIGATORIO AL<br>FONDO (*)<br>(b) | ACCANTONAMENTO<br>EFFETTIVO DI<br>BILANCIO<br>(c) | % di stanziamento<br>accantonato al fondo<br>nel rispetto del principio<br>contabile applicato 3.3<br>(d)=(c/a) |
|----------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | <b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>                  |                                    |                                                       |                                                   |                                                                                                                 |
| 5010000        | Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie                  | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 5020000        | Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine                 | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 5030000        | Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine           | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 5040000        | Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie  | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| <b>5000000</b> | <b>Totale TITOLO 5</b>                                               | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                                           | <b>0,00</b>                                       | <b>0,000000</b>                                                                                                 |
|                | <b>TOTALE GENERALE</b>                                               | <b>3.862.039,96</b>                | <b>258.782,68</b>                                     | <b>219.965,28</b>                                 | <b>5,695572</b>                                                                                                 |
|                | <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b> | <b>3.862.039,96</b>                | <b>258.782,68</b>                                     | <b>219.965,28</b>                                 | <b>5,695572</b>                                                                                                 |
|                | <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>     | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                                           | <b>0,00</b>                                       | <b>0,000000</b>                                                                                                 |



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

**Esercizio finanziario 2019 - Anno: 2020**

| TIPOLOGIA      | DENOMINAZIONE                                                                                                                                                  | STANZIAMENTI DI<br>BILANCIO<br>(a) | ACCANTONAMENTO<br>OBBLIGATORIO AL<br>FONDO (*)<br>(b) | ACCANTONAMENTO<br>EFFETTIVO DI<br>BILANCIO<br>(c) | % di stanziamento<br>accantonato al fondo<br>nel rispetto del principio<br>contabile applicato 3.3<br>(d)=(c/a) |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | <b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>                                                                                       |                                    |                                                       |                                                   |                                                                                                                 |
| 1010100        | Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati<br>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                                      | 1.781.760,00<br>0,00               |                                                       |                                                   |                                                                                                                 |
|                | Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa                                                                                   | 1.781.760,00                       | 211.851,26                                            | 201.258,70                                        | 11,295500                                                                                                       |
| 1010200        | Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)<br>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7     | 0,00<br>0,00                       |                                                       |                                                   |                                                                                                                 |
|                | Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa                                                  | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 1010300        | Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)<br>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00<br>0,00                       |                                                       |                                                   |                                                                                                                 |
|                | Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa                                              | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 1010400        | Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi                                                                                                                   | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 1030100        | Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                                                                                                  | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 1030200        | Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma                                                                                           | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| <b>1000000</b> | <b>Totale TITOLO 1</b>                                                                                                                                         | <b>1.781.760,00</b>                | <b>211.851,26</b>                                     | <b>201.258,70</b>                                 | <b>11,295500</b>                                                                                                |

| TIPOLOGIA      | DENOMINAZIONE                                                                    | STANZIAMENTI DI<br>BILANCIO<br>(a) | ACCANTONAMENTO<br>OBBLIGATORIO AL<br>FONDO (*)<br>(b) | ACCANTONAMENTO<br>EFFETTIVO DI<br>BILANCIO<br>(c) | % di stanziamento<br>accantonato al fondo<br>nel rispetto del principio<br>contabile applicato 3.3<br>(d)=(c/a) |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | <b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>                                                    |                                    |                                                       |                                                   |                                                                                                                 |
| 2010100        | Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 2010200        | Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie                               | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 2010300        | Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese                                | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 2010400        | Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private            | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 2010500        | Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00                               |                                                       |                                                   |                                                                                                                 |
|                | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea                                       | 0,00                               |                                                       |                                                   |                                                                                                                 |
|                | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo                                       | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| <b>2000000</b> | <b>Totale TITOLO 2</b>                                                           | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                                           | <b>0,00</b>                                       | <b>0,000000</b>                                                                                                 |

| TIPOLOGIA      | DENOMINAZIONE                                                                                                   | STANZIAMENTI DI<br>BILANCIO<br>(a) | ACCANTONAMENTO<br>OBBLIGATORIO AL<br>FONDO (*)<br>(b) | ACCANTONAMENTO<br>EFFETTIVO DI<br>BILANCIO<br>(c) | % di stanziamento<br>accantonato al fondo<br>nel rispetto del principio<br>contabile applicato 3.3<br>(d)=(c/a) |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>                                                                                  |                                    |                                                       |                                                   |                                                                                                                 |
| 3010000        | Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 1.948.142,20                       | 18.312,54                                             | 17.398,91                                         | 0,893000                                                                                                        |
| 3020000        | Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 79.000,00                          | 26.773,10                                             | 25.434,45                                         | 32,195508                                                                                                       |
| 3030000        | Tipologia 300 - Interessi attivi                                                                                | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 3040000        | Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 3050000        | Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 75.746,48                          | 1.401,31                                              | 1.331,24                                          | 1,757494                                                                                                        |
| <b>3000000</b> | <b>Totale TITOLO 3</b>                                                                                          | <b>2.102.888,68</b>                | <b>46.486,95</b>                                      | <b>44.162,60</b>                                  | <b>2,100092</b>                                                                                                 |

| TIPOLOGIA      | DENOMINAZIONE                                                                                  | STANZIAMENTI DI<br>BILANCIO<br>(a) | ACCANTONAMENTO<br>OBBLIGATORIO AL<br>FONDO (*)<br>(b) | ACCANTONAMENTO<br>EFFETTIVO DI<br>BILANCIO<br>(c) | % di stanziamento<br>accantonato al fondo<br>nel rispetto del principio<br>contabile applicato 3.3<br>(d)=(c/a) |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | <b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>                                                               |                                    |                                                       |                                                   |                                                                                                                 |
| 4010000        | Tipologia 100 - Tributi in conto capitale                                                      | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 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                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 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                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 4040000        | Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                         | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 4050000        | Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale                                                | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| <b>4000000</b> | <b>Totale TITOLO 4</b>                                                                         | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                                           | <b>0,00</b>                                       | <b>0,000000</b>                                                                                                 |

| TIPOLOGIA      | DENOMINAZIONE                                                        | STANZIAMENTI DI<br>BILANCIO<br>(a) | ACCANTONAMENTO<br>OBBLIGATORIO AL<br>FONDO (*)<br>(b) | ACCANTONAMENTO<br>EFFETTIVO DI<br>BILANCIO<br>(c) | % di stanziamento<br>accantonato al fondo<br>nel rispetto del principio<br>contabile applicato 3.3<br>(d)=(c/a) |
|----------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | <b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>                  |                                    |                                                       |                                                   |                                                                                                                 |
| 5010000        | Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie                  | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 5020000        | Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine                 | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 5030000        | Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine           | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 5040000        | Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie  | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| <b>5000000</b> | <b>Totale TITOLO 5</b>                                               | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                                           | <b>0,00</b>                                       | <b>0,000000</b>                                                                                                 |
|                | <b>TOTALE GENERALE</b>                                               | <b>3.884.646,68</b>                | <b>258.338,21</b>                                     | <b>245.421,30</b>                                 | <b>6,317722</b>                                                                                                 |
|                | <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b> | <b>3.884.646,68</b>                | <b>258.338,21</b>                                     | <b>245.421,30</b>                                 | <b>6,317722</b>                                                                                                 |
|                | <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>     | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                                           | <b>0,00</b>                                       | <b>0,000000</b>                                                                                                 |

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

**Esercizio finanziario 2019 - Anno: 2021**

| 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) |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | <b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>                                                                                                                                                                                                            |                                      |                                              |                                          |                                                                                                     |
| 1010100        | Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati<br>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7<br>Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa                                                                           | 1.781.760,00<br>0,00<br>1.781.760,00 |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                      | 211.851,28                                   | 211.851,28                               | 11,890000                                                                                           |
| 1010200        | Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)<br>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7<br>Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa         | 0,00<br>0,00<br>0,00                 |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                      | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| 1010300        | Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)<br>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7<br>Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa | 0,00<br>0,00<br>0,00                 |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                      | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| 1010400        | Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi                                                                                                                                                                                                                                        | 0,00                                 | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| 1030100        | Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                                                                                                                                                                                                                       | 0,00                                 | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| 1030200        | Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma                                                                                                                                                                                                                | 0,00                                 | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| <b>1000000</b> | <b>Totale TITOLO 1</b>                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>1.781.760,00</b>                  | <b>211.851,28</b>                            | <b>211.851,28</b>                        | <b>11,890000</b>                                                                                    |

| 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) |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | <b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>                                                                                                                                                |                              |                                              |                                          |                                                                                                     |
| 2010100        | Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                                                                                                          | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| 2010200        | Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie                                                                                                                           | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| 2010300        | Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese                                                                                                                            | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| 2010400        | Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                                                                                        | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| 2010500        | Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo<br>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea<br>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00<br>0,00<br>0,00         |                                              |                                          |                                                                                                     |
|                |                                                                                                                                                                              |                              | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| <b>2000000</b> | <b>Totale TITOLO 2</b>                                                                                                                                                       | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                              | <b>0,000000</b>                                                                                     |

| 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) |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>                                                                                  |                              |                                              |                                          |                                                                                                     |
| 3010000        | Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 1.973.160,72                 | 18.547,71                                    | 18.547,71                                | 0,940000                                                                                            |
| 3020000        | Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 79.000,00                    | 26.773,10                                    | 26.773,10                                | 33,890000                                                                                           |
| 3030000        | Tipologia 300 - Interessi attivi                                                                                | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| 3040000        | Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 0,00                         | 0,00                                         | 0,00                                     | 0,000000                                                                                            |
| 3050000        | Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 75.746,48                    | 1.401,31                                     | 1.401,31                                 | 1,850000                                                                                            |
| <b>3000000</b> | <b>Totale TITOLO 3</b>                                                                                          | <b>2.127.907,20</b>          | <b>46.722,12</b>                             | <b>46.722,12</b>                         | <b>2,195684</b>                                                                                     |

| TIPOLOGIA      | DENOMINAZIONE                                                                                  | STANZIAMENTI DI<br>BILANCIO<br>(a) | ACCANTONAMENTO<br>OBBLIGATORIO AL<br>FONDO (*)<br>(b) | ACCANTONAMENTO<br>EFFETTIVO DI<br>BILANCIO<br>(c) | % di stanziamento<br>accantonato al fondo<br>nel rispetto del principio<br>contabile applicato 3.3<br>(d)=(c/a) |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | <b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>                                                               |                                    |                                                       |                                                   |                                                                                                                 |
| 4010000        | Tipologia 100 - Tributi in conto capitale                                                      | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 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                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 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                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 4040000        | Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                         | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 4050000        | Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale                                                | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| <b>4000000</b> | <b>Totale TITOLO 4</b>                                                                         | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                                           | <b>0,00</b>                                       | <b>0,000000</b>                                                                                                 |

| TIPOLOGIA      | DENOMINAZIONE                                                        | STANZIAMENTI DI<br>BILANCIO<br>(a) | ACCANTONAMENTO<br>OBBLIGATORIO AL<br>FONDO (*)<br>(b) | ACCANTONAMENTO<br>EFFETTIVO DI<br>BILANCIO<br>(c) | % di stanziamento<br>accantonato al fondo<br>nel rispetto del principio<br>contabile applicato 3.3<br>(d)=(c/a) |
|----------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | <b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>                  |                                    |                                                       |                                                   |                                                                                                                 |
| 5010000        | Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie                  | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 5020000        | Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine                 | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 5030000        | Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine           | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| 5040000        | Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie  | 0,00                               | 0,00                                                  | 0,00                                              | 0,000000                                                                                                        |
| <b>5000000</b> | <b>Totale TITOLO 5</b>                                               | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                                           | <b>0,00</b>                                       | <b>0,000000</b>                                                                                                 |
|                | <b>TOTALE GENERALE</b>                                               | <b>3.909.667,20</b>                | <b>258.573,38</b>                                     | <b>258.573,38</b>                                 | <b>6,613693</b>                                                                                                 |
|                | <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b> | <b>3.909.667,20</b>                | <b>258.573,38</b>                                     | <b>258.573,38</b>                                 | <b>6,613693</b>                                                                                                 |
|                | <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>     | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                                           | <b>0,00</b>                                       | <b>0,000000</b>                                                                                                 |

Per la quantificazione dell'accantonamento sugli esercizi 2020 e 2021, 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      |                                                              | 2019                 | 2020                 | 2021                 |
|---------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1             | Servizi istituzionali e generali, di gestione                | 3.696.242,55         | 3.819.017,67         | 3.828.564,21         |
| 2             | Giustizia                                                    | -                    | -                    | -                    |
| 3             | Ordine pubblico e sicurezza                                  | 585.205,94           | 580.467,33           | 580.467,33           |
| 4             | Istruzione e diritto allo studio                             | 741.181,70           | 733.939,93           | 721.975,26           |
| 5             | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 541.756,71           | 543.649,72           | 540.761,72           |
| 6             | Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 344.010,00           | 343.886,00           | 343.210,00           |
| 7             | Turismo                                                      | 8.500,00             | 8.500,00             | 8.500,00             |
| 8             | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 270.375,00           | 4.600,00             | 4.600,00             |
| 9             | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.681.791,16         | 1.644.063,79         | 1.643.693,80         |
| 10            | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 1.335.148,32         | 1.116.728,91         | 303.200,00           |
| 11            | Soccorso civile                                              | 9.322,00             | 9.322,00             | 9.322,00             |
| 12            | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 3.950.047,80         | 3.901.617,97         | 3.930.867,63         |
| 13            | Tutela della salute                                          | 31.900,00            | 31.900,00            | 31.900,00            |
| 14            | Sviluppo economico e competitività                           | 49.890,61            | 43.434,52            | 43.147,90            |
| 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             |
| 18            | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali       | -                    | -                    | -                    |
| 19            | Relazioni internazionali                                     | -                    | -                    | -                    |
| 20            | Fondi e accantonamenti                                       | 277.351,27           | 331.892,18           | 359.535,60           |
| 50            | Debito pubblico                                              | 954.222,00           | 902.575,00           | 746.971,00           |
| 60            | Anticipazioni finanziarie                                    | -                    | -                    | -                    |
| 99            | Servizi per conto terzi                                      | 4.193.930,00         | 4.193.930,00         | 4.193.930,00         |
| <b>TOTALE</b> |                                                              | <b>18.674.375,06</b> | <b>18.213.025,02</b> | <b>17.294.146,45</b> |

## CLASSIFICAZIONE SPESE CORRENTI PER MISSIONE

| Missione      |                                                              | 2019                 | 2020                 | 2021                 |
|---------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1             | Servizi istituzionali e generali, di gestione                | 3.663.574,20         | 3.806.918,04         | 3.819.564,21         |
| 2             | Giustizia                                                    | -                    | -                    | -                    |
| 3             | Ordine pubblico e sicurezza                                  | 585.205,94           | 580.467,33           | 580.467,33           |
| 4             | Istruzione e diritto allo studio                             | 724.417,53           | 723.795,13           | 721.975,26           |
| 5             | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 536.256,71           | 539.649,72           | 538.761,72           |
| 6             | Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 343.010,00           | 341.886,00           | 341.210,00           |
| 7             | Turismo                                                      | 8.500,00             | 8.500,00             | 8.500,00             |
| 8             | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 600,00               | 600,00               | 600,00               |
| 9             | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.621.791,16         | 1.644.063,79         | 1.643.693,80         |
| 10            | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 308.200,00           | 303.200,00           | 303.200,00           |
| 11            | Soccorso civile                                              | 8.822,00             | 8.822,00             | 8.822,00             |
| 12            | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 3.940.047,80         | 3.901.617,97         | 3.930.867,63         |
| 13            | Tutela della salute                                          | 31.900,00            | 31.900,00            | 31.900,00            |
| 14            | Sviluppo economico e competitività                           | 49.890,61            | 43.434,52            | 43.147,90            |
| 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             |
| 18            | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali       | -                    | -                    | -                    |
| 19            | Relazioni internazionali                                     | -                    | -                    | -                    |
| 20            | Fondi e accantonamenti                                       | 277.351,27           | 331.892,18           | 359.535,60           |
| 21            | Debito pubblico                                              | 252.987,00           | 221.222,00           | 189.979,00           |
| 22            | Anticipazioni finanziarie                                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>TOTALE</b> |                                                              | <b>12.356.054,22</b> | <b>12.491.468,68</b> | <b>12.525.724,45</b> |

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

## CLASSIFICAZIONE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI

| Macroaggregati               |                                           | Rendiconto 2017      | Assestato/Rendiconto 2018 | Previsione 2019      | Incremento % 2018/2019 |
|------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|------------------------|
| 101                          | Redditi da lavori dipendente              | 3.550.683,86         | 2.824.644,07              | 2.658.380,95         | -6%                    |
| 102                          | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 252.014,17           | 204.168,89                | 187.817,53           | -8%                    |
| 103                          | Acquisto di beni e servizi                | 8.470.221,92         | 7.381.969,09              | 7.133.232,21         | -3%                    |
| 104                          | Trasferimenti correnti                    | 4.595.218,64         | 1.745.361,32              | 1.454.381,40         | -17%                   |
| 105                          | Trasferimenti di tributi (solo regioni)   | -                    | -                         | -                    | 0%                     |
| 106                          | Fondi perequativi (solo regioni)          | -                    | -                         | -                    | 0%                     |
| 107                          | Interessi passivi                         | 312.063,00           | 283.241,00                | 252.987,00           | -11%                   |
| 108                          | Altre spese per redditi di capitali       | -                    | 2.100,00                  | -                    | -100%                  |
| 109                          | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 49.426,52            | 45.239,00                 | 10.956,00            | -76%                   |
| 110                          | Altre spese correnti                      | 859.904,94           | 770.851,30                | 658.299,13           | -15%                   |
| <b>Totale spese correnti</b> |                                           | <b>18.089.533,05</b> | <b>13.257.574,67</b>      | <b>12.356.054,22</b> | <b>-7%</b>             |



## CLASSIFICAZIONE SPESE INVESTIMENTO PER MISSIONE

| Missione      |                                                              | 2019                | 2020              | 2021             |
|---------------|--------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| 1             | Servizi istituzionali e generali, di gestione                | 32.668,35           | 12.099,63         | 9.000,00         |
| 2             | Giustizia                                                    | -                   | -                 | -                |
| 3             | Ordine pubblico e sicurezza                                  | -                   | -                 | -                |
| 4             | Istruzione e diritto allo studio                             | 16.764,17           | 10.144,80         | -                |
| 5             | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 5.500,00            | 4.000,00          | 2.000,00         |
| 6             | Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 1.000,00            | 2.000,00          | 2.000,00         |
| 7             | Turismo                                                      | -                   | -                 | -                |
| 8             | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 269.775,00          | 4.000,00          | 4.000,00         |
| 9             | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 60.000,00           | -                 | -                |
| 10            | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 1.026.948,32        | 813.528,91        | -                |
| 11            | Soccorso civile                                              | 500,00              | 500,00            | 500,00           |
| 12            | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 10.000,00           | -                 | -                |
| 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                                       | -                   | -                 | -                |
| <b>TOTALE</b> |                                                              | <b>1.423.155,84</b> | <b>846.273,34</b> | <b>17.500,00</b> |

**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, e sono indicati all'interno del D.U.P. 2019/2021 facendo parte integrante e sostanziale dello stesso.

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

|                                       | 2019                | 2020              | 2021             |
|---------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| <b>Totale spesa investimenti</b>      | 1.423.155,84        | 846.273,34        | 17.500,00        |
| Quota finanziata a carico FPV entrata | 275.230,84          | -                 | -                |
| <b>Saldo da finanziare</b>            | <b>1.423.155,84</b> | <b>846.273,34</b> | <b>17.500,00</b> |

| Fonte di finanziamento                                                                                                   | 2019                | 2020              | 2021             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| Quota finanziata a carico FPV entrata                                                                                    | 275.230,84          | -                 | -                |
| 4 - Contributo regionale- fondo ordinario per gli investimenti                                                           | 36.747,20           | 19.627,83         | 12.500,00        |
| 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 | 1.000.000,00        | 650.000,00        |                  |
| 4 - Contributo dai Comuni dell'Associazione intercomunale del cervignanese per acquisto scuolabus                        | 5.516,97            | 5.516,97          |                  |
| 4 - Proventi derivanti dalle concessioni edilizie previste dalla disciplina urbanistica                                  | 10.660,83           | 2.599,63          | -                |
| 4 - Contributo Fondazione CRUP                                                                                           | 10.000,00           |                   |                  |
| 4 -Realizzazione rotoie Torviscosa - patti Territoriali                                                                  |                     |                   |                  |
| 4 - Contributo regionale per riqualificazione via Roma - Zone 30                                                         | 20.000,00           |                   |                  |
| 4 - Vendita terreni                                                                                                      |                     | 163.528,91        |                  |
| 4 - Rimborso spese da danni da assicurazione a beni immobili                                                             | 5.000,00            | 5.000,00          | 5.000,00         |
|                                                                                                                          | <b>1.423.155,84</b> | <b>846.273,34</b> | <b>17.500,00</b> |

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 2018 e anni precedenti e reimputate nell'esercizio 2019 e 2020, con copertura a carico del fondo pluriennale vincolato di entrata (sia di parte corrente che di parte capitale):

| <b>COPERTURA DA FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SUL 2019</b> |                                                                                                                                                                                           |                |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Codifica</b>                                          | <b>Capitolo</b>                                                                                                                                                                           | <b>Importo</b> |
| 01021.01.101141017                                       | Restituzione di posizione e risultato T.P.O. - Segreteria                                                                                                                                 | 2.786,00       |
| 01021.01.101141020                                       | Contributi obbligatori conto ente su retrib.posizione e risultato P.O. - Segreteria                                                                                                       | 663,07         |
| 01031.01.101261020                                       | Contributi obbligatori conto Ente su retribuzione di posizione e risultato T.P.O.                                                                                                         | 761,60         |
| 01031.10.101270001                                       | FPV - Contributi obbligatori conto Ente su retribuzione di posizione e risultato T.P.O.                                                                                                   | 268,94         |
| 01031.02.101870051                                       | IRAP su retribuzione di posizione e risultato TPO                                                                                                                                         | 272,00         |
| 01031.10.101870052                                       | FPV - IRAP su retribuzione di posizione e risultato TPO                                                                                                                                   | 96,05          |
| 01031.01.101261015                                       | Retribuzione di P.O. e risultato Servizio Finanziario                                                                                                                                     | 3.200,00       |
| 01031.10.101320001                                       | FPV - Retribuzione di P.O. e risultato Servizio Finanziario                                                                                                                               | 1.130,00       |
| 01061.03.101510000                                       | Incarichi per studi di microzonazione sismica - cofinanz.regionale art.12, comma 35, l.r. 14/2012 e art.33, comma 1, l.r. n.13/2014 e Statale (Ordinanza Capo Dip.Prot.Civile n.293/2015) | 27.000,00      |
| 01081.01.101421015                                       | Compensi incentivanti la produttività corrisposti al personale a tempo indeterminato addetto al Servizio Informatica.                                                                     | 254,92         |
| 01081.01.101421020                                       | Contributi obbligatori su ind.risultato e P.O. - Servizio informatica                                                                                                                     | 60,67          |
| 01111.01.101731010                                       | Retribuzione di posizione e risultato T.P.O. - Servizio Autonomo CUC                                                                                                                      | 2.070,00       |
| 01111.01.101731020                                       | Contributi obbligatori cnto Ente su retribuzione di posizione e risultato P.O. - Servizio autonomo CUCi                                                                                   | 492,66         |
| 01081.10.111000018                                       | FPV - Retribuzione di posizione e risultato P.O. - Servizio Informatica                                                                                                                   | 414,00         |
| 01081.10.111000019                                       | FPV - Contributi obbligatori su ind.risultato e P.O. - Servizio informatica                                                                                                               | 98,53          |
| 01021.02.101870031                                       | Irap su retribuzione e risultato T.P.O. - segreteria                                                                                                                                      | 236,81         |
| 01081.02.101870073                                       | Irap su retrib.P.O. e risultato - Servizio informatica                                                                                                                                    | 21,67          |
| 04061.02.101870100                                       | IRAP per servizi ausiliari all'istruzione (scuolabus, mensa, minori disabili ecc).                                                                                                        | 10,82          |
| 01111.02.101870160                                       | IRAP per il personale della centrale unica di committenzae servizi generali                                                                                                               | 175,95         |
| 01111.02.101870161                                       | Irap su retrib.P.O. e risultato - Servizio autonomo CUC                                                                                                                                   | 146,63         |
| 01081.10.110040074                                       | FPV - Irap su retrib.P.O. e risultato - Servizio informatica                                                                                                                              | 35,19          |
| 03011.01.103051015                                       | Restituzione di posizione e risultato T.P.O. - Polizia Locale                                                                                                                             | 2.070,00       |
| 03011.01.103051020                                       | Contributi previdenziali obbligatori su Ind.P.O. e risultato - Polizia Locale                                                                                                             | 492,66         |
| 03011.03.103150000                                       | Spese per il vestiario del personale addetto alla polizia municipale.                                                                                                                     | 15.000,00      |
| 03011.02.101870091                                       | Irap retrib.P.O. e risultato - Polizia Locale                                                                                                                                             | 175,95         |
| 04061.10.104810901                                       | FPV - Salario accessorio personale addetto al servizio scuolabus                                                                                                                          | 17,60          |
| 04061.01.104811015                                       | Retribuzione di posizione e risultato al T.P.O. -Servizio scuolabus                                                                                                                       | 127,29         |
| 04061.01.104811020                                       | Contributi obbligatori conto ente su retrib.posizione e risultato T.P.O. . Servizio Scuolabus                                                                                             | 30,29          |
| 04061.10.104830021                                       | FPV - Retribuzione di posizione e risultato al T.P.O. -Servizio scuolabus                                                                                                                 | 207,00         |
| 04061.10.104830022                                       | FPV - Contributi obbligatori conto ente su retrib.posizione e risultato T.P.O. . Servizio Scuolabus                                                                                       | 49,27          |
| 14021.01.111001015                                       | Retribuzione di posizione e risultato T.P.O. - servizio Commercio                                                                                                                         | 702,56         |
| 14021.01.111001020                                       | Contributi previdenziali obbligatori su indennità di P.O. e risultato - servizio commercio                                                                                                | 167,21         |
| 14021.10.111001021                                       | FPV - Retribuzione di posizione e risultato T.P.O. - servizio Commercio                                                                                                                   | 223,77         |
| 14021.10.111001022                                       | FPV - Contributi previdenziali obbligatori su indennità di P.O. e risultato - servizio commercio                                                                                          | 53,26          |
| 14021.02.101870015                                       | Irap su retribuzione di posizione e risultato T.P.O. - servizio commercio                                                                                                                 | 59,72          |

|                                  |                                                                                                    |                  |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 14021.10.101870016               | FPV - Irap su retribuzione di posizione e risultato T.P.O. - servizio commercio                    | 19,02            |
| 01061.01.101411015               | Retribuzione di posizione e risultato al T.P.O area tecnica                                        | 555,16           |
| 01061.01.101411020               | Contributi obbligatori su retri.posizione e risultato - P.O. area tecnica                          | 138,74           |
| 01061.10.101411021               | FPV - Retribuzione di posizione e risultato al T.P.O area tecnica                                  | 945,58           |
| 01061.10.101411022               | FPV - Contributi obbligatori su retri.posizione e risultato - P.O. area tecnica                    | 225,05           |
| 01061.10.101870068               | FPV - Irap su retrib.P.O. e risultato - area tecnica                                               | 80,37            |
| 01061.02.101870071               | Irap su retrib.P.O. e risultato - area tecnica                                                     | 49,55            |
| 01061.01.109001021               | Contributi obbligatori su indennità di posizione e risultato P.O. - Servizio Urbanistica           | 492,66           |
| 01061.02.101870074               | Irap su retrib.posizione e risultato P.O. - Servizio Urbanistica                                   | 175,95           |
| 01061.01.109001015               | Retribuzione di posizione e risultato T.P.O. - Servizio Urbanistica                                | 2.070,00         |
| 09021.01.109651015               | Restribuzione di posizione e risultato TPO - Parchi e giardini                                     | 171,87           |
| 09021.01.109651020               | Contributi obbligatori conto Ente su retrib.posizione e risultato TPO - Parchi e giardini          | 40,90            |
| 09021.10.109651021               | FPV - Restribuzione di posizione e risultato TPO - Parchi e giardini                               | 279,66           |
| 09021.10.109651022               | FPV - Contributi obbligatori conto Ente su retrib.posizione e risultato TPO - Parchi e giardini    | 66,56            |
| 09021.02.101870122               | Irap su retrib.posizione e risultato TPO - Parchi e giardini                                       | 14,61            |
| 09021.10.101870123               | FPV - Irap su retrib.posizione e risultato TPO - Parchi e giardini                                 | 23,77            |
| 12031.01.110201015               | Restribuzione di posizione e risultato T.P.O - Casa di Riposo                                      | 414,00           |
| 12031.01.110201020               | Contributi obbligatori conto Ente su retribuzione di posizione e risultato T.P.O. - Casa di Riposo | 98,53            |
| <b>TOTALE FPV SPESE CORRENTI</b> |                                                                                                    | <b>65.434,07</b> |

|                                      |                                                                                                      |                   |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 01062.02.201495000                   | Restauro e ristrutturazione edificio ex magazzino Borgo Salomon per uso Direzionale - Amministrativo | 507,52            |
| 08012.02.209267018                   | Demolizione fabbricati ex caserma di via Terza Armata                                                | 269.775,00        |
| 10052.02.208115000                   | Ristrutturazione viabilità di via Caiù e realizzazione ecopiazzola intercomunale PTFB                | 2.474,16          |
| 10052.02.208120000                   | Realizzazione due rotatorie in Comune di Torviscosa (Patti territoriali)                             | 2.474,16          |
| <b>TOTALE FPV SPESE INVESTIMENTO</b> |                                                                                                      | <b>275.230,84</b> |

|                            |                   |
|----------------------------|-------------------|
| <b>TOTALE FPV PER 2019</b> | <b>340.664,91</b> |
|----------------------------|-------------------|

| <b>COPERTURA DA FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SUL 2020</b> |                                                                                                                       |                 |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Codifica</b>                                          | <b>Capitolo</b>                                                                                                       | <b>Importo</b>  |
| 01031.01.101261020                                       | Contributi obbligatori conto Ente su retribuzione di posizione e risultato T.P.O.                                     | 268,94          |
| 01031.02.101870051                                       | IRAP su retribuzione di posizione e risultato TPO                                                                     | 96,05           |
| 01031.01.101261015                                       | Retribuzione di P.O. e risultato Servizio Finanziario                                                                 | 1.130,00        |
| 01081.01.101421015                                       | Compensi incentivanti la produttività corrisposti al personale a tempo indeterminato addetto al Servizio Informatica. | 414,00          |
| 01081.01.101421020                                       | Contributi obbligatori su ind.risultato e P.O. - Servizio informatica                                                 | 98,53           |
| 01081.02.101870073                                       | Irap su retrib.P.O. e risultato - Servizio informatica                                                                | 35,19           |
| 04061.02.101870100                                       | IRAP per servizi ausiliari all'istruzione (scuolabus, mensa, minori disabili ecc).                                    | 17,60           |
| 04061.01.104811015                                       | Retribuzione di posizione e risultato al T.P.O. -Servizio scuolabus                                                   | 207,00          |
| 04061.01.104811020                                       | Contributi obbligatori conto ente su retrib.posizione e risultato T.P.O. . Servizio Scuolabus                         | 49,27           |
| 14021.01.111001015                                       | Retribuzione di posizione e risultato T.P.O. - servizio Commercio                                                     | 223,77          |
| 14021.01.111001020                                       | Contributi previdenziali obbligatori su indennità di P.O. e risultato - servizio commercio                            | 53,26           |
| 14021.02.101870015                                       | Irap su retribuzione di posizione e risultato T.P.O. - servizio commercio                                             | 19,02           |
| 01061.01.101411015                                       | Retribuzione di posizione e risultato al T.P.O area tecnica                                                           | 945,58          |
| 01061.01.101411020                                       | Contributi obbligatori su retri.posizione e risultato - P.O. area tecnica                                             | 225,05          |
| 01061.02.101870071                                       | Irap su retrib.P.O. e risultato - area tecnica                                                                        | 80,37           |
| 09021.01.109651015                                       | Restribuzione di posizione e risultato TPO - Parchi e giardini                                                        | 279,66          |
| 09021.01.109651020                                       | Contributi obbligatori conto Ente su retrib.posizione e risultato TPO - Parchi e giardini                             | 66,56           |
| 09021.02.101870122                                       | Irap su retrib.posizione e risultato TPO - Parchi e giardini                                                          | 23,77           |
|                                                          | <b>TOTALE FPV SPESE CORRENTI</b>                                                                                      | <b>4.233,62</b> |

### **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 2018 si evidenzia che l'Organo Consiliare, ai sensi del disposto normativo di cui all'art. 193 del TUEL, ha adottato entro il 31 luglio 2018 la Delibera di verifica dello stato di attuazione dei programmi e la salvaguardia degli equilibri di bilancio anno 2018.

Con delibera consiliare n. 35 del 30/07/2018 è stato approvato l'assestamento del bilancio 2018-2020, con il quale si è dato atto che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- è possibile rispettare sia il pareggio di bilancio 2018, 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.

In fase di bilancio previsionale 2019-2021 non si è provveduto ad applicare avanzo di amministrazione 2018 presunto.

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

|                                                                                                                     |                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:</b>                                   |                                                        |
| + Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018                                                         | 2.129.271,65                                           |
| + Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018                                                          | 4.597.053,74                                           |
| + Entrate già accertate nell'esercizio 2018                                                                         | 14.274.879,50                                          |
| - Uscite già impegnate nell'esercizio 2018                                                                          | 19.168.675,94                                          |
| - Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018                                                 | 0,00                                                   |
| + Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018                                                | 13.563,46                                              |
| + Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018                                                | 3.742,99                                               |
| = Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019 | 1.849.835,40                                           |
| + Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018                                      | 5.739.096,42                                           |
| - Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018                                        | 6.203.154,00                                           |
| - Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018                                | 0,00                                                   |
| + Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018                               | 0,00                                                   |
| + Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018                               | 0,00                                                   |
| - Fondo pluriennale vincolato                                                                                       | 342.103,98                                             |
| =                                                                                                                   | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 |
|                                                                                                                     | 1.043.673,84                                           |
| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:</b>                                     |                                                        |
| <b>Parte accantonata</b>                                                                                            |                                                        |
| Altri accantonamenti                                                                                                | 4.706,19                                               |
| Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2018                                                                      | 186.480,56                                             |
| B) Totale parte accantonata                                                                                         | 191.186,75                                             |

|                                                                                                      |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Parte vincolata</b>                                                                               |            |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                  | 0,00       |
| 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       |
| C) Totale parte vincolata                                                                            | 170.432,00 |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                             | 0,00       |
| D) Totale destinata agli investimenti                                                                | 0,00       |
| E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)                                                              | 682.055,09 |
| Se D è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2019 |            |
| <b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:</b>          |            |
| <b>Utilizzo quota vincolata</b>                                                                      |            |
| Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                         | 0,00       |
| Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti                                                          | 0,00       |
| Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                | 0,00       |
| Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                    | 0,00       |
| Utilizzo altri vincoli                                                                               | 0,00       |
| Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto                                                   | 0,00       |

### **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 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 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)                              |
| <b>01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>      |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Organi Istituzionali                                                   | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 02 Segreteria generale                                                    | 3.665,86                                                       | 3.665,86                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato       | 5.726,59                                                       | 4.233,60                                                                                                                         | 1.494,99                                                                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 1.494,99                                                       |
| 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali                    | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                             | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 06 Ufficio tecnico                                                        | 32.240,56                                                      | 30.999,58                                                                                                                        | 1.251,00                                                                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 1.251,00                                                       |
| 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile            | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 08 Statistica e sistemi informativi                                       | 884,98                                                         | 337,26                                                                                                                           | 547,72                                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 547,72                                                         |
| 10 Risorse umane                                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 11 Altri servizi generali                                                 | 2.865,24                                                       | 2.865,24                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b> | <b>45.425,27</b>                                               | <b>42.131,56</b>                                                                                                                 | <b>3.293,71</b>                                                                                                                                                             | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>3.293,71</b>                                                |
| <b>02 MISSIONE 2 - Giustizia</b>                                          |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Uffici giudiziari                                                      | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 02 - Giustizia</b>                                     | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>                        |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Polizia locale e amministrativa                                        | 17.738,61                                                      | 17.738,61                                                                                                                        | 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                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>                   | <b>17.738,61</b>                                               | <b>17.738,61</b>                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>                   |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Istruzione prescolastica                                               | 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                                                           |

Pagina 47 di 117

| 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)                              |
| <b>06 Servizi ausiliari all'istruzione</b>                                          | <b>442,27</b>                                                  | <b>168,40</b>                                                                                                                    | <b>273,87</b>                                                                                                                                                               | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>273,87</b>                                                  |
| 07 Diritto allo studio                                                              | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>                        | <b>442,27</b>                                                  | <b>168,40</b>                                                                                                                    | <b>273,87</b>                                                                                                                                                               | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>273,87</b>                                                  |
| <b>05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>        |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 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                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>   | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>                    |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 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                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>               | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>07 MISSIONE 7 - Turismo</b>                                                      |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Sviluppo e valorizzazione del turismo                                            | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 07 - Turismo</b>                                                 | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>                 |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Urbanistica e assetto del territorio                                             | 269.775,00                                                     | 269.775,00                                                                                                                       | 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                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>            | <b>269.775,00</b>                                              | <b>269.775,00</b>                                                                                                                | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b> |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |

Pagina 48 di 117

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                                          | 597,37                                                         | 227,38                                                                                                                           | 369,99                                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 369,99                                                         |
| 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                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b> | <b>597,37</b>                                                  | <b>227,38</b>                                                                                                                    | <b>369,99</b>                                                                                                                                                               | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>369,99</b>                                                  |
| <b>10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>                                |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 02 Trasporto pubblico locale                                                             | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 05 Viabilità e infrastrutture stradali                                                   | 4.948,32                                                       | 4.948,32                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>                            | <b>4.948,32</b>                                                | <b>4.948,32</b>                                                                                                                  | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>11 MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>                                                  |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Sistema di protezione civile                                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>                                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>                    |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                                 | 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                                                            | 512,53                                                         | 512,53                                                                                                                           | 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                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>                | <b>512,53</b>                                                  | <b>512,53</b>                                                                                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |

Pagina 49 di 117

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)                                      |
| <b>13 MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>                                    |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 07 Ulteriori spese in materia sanitaria                                        | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>                                | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>                     |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Industria PMI e Artigianato                                                 | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori                      | 1.225,54                                                       | 925,49                                                                                                                           | 296,05                                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 296,05                                                         |
| 04 Reti e altri servizi di pubblica utilità                                    | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>                 | <b>1.225,54</b>                                                | <b>925,49</b>                                                                                                                    | <b>296,05</b>                                                                                                                                                               | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>296,05</b>                                                  |
| <b>17 MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>     |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Fonti energetiche                                                           | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b> | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>                                 |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Fondo di riserva                                                            | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 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                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>                             | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>50 MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>                                        |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari                | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari                 | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>                                    | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |

Pagina 50 di 117

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)                                      |
| <b>60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>     |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Restituzione anticipazione di tesoreria            | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b> | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>       |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Servizi per conto terzi e Partite di giro          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>   | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>TOTALE</b>                                         | <b>340.664,91</b>                                              | <b>336.431,29</b>                                                                                                                | <b>4.233,62</b>                                                                                                                                                             | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>4.233,62</b>                                                |

Pagina 51 di 117

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

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)                                      |
| <b>01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>      |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Organi istituzionali                                                   | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 02 Segreteria generale                                                    | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato       | 1.494,99                                                       | 1.494,99                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali                    | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                             | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 06 Ufficio tecnico                                                        | 1.251,00                                                       | 1.251,00                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile            | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 08 Statistica e sistemi informativi                                       | 547,72                                                         | 547,72                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 10 Risorse umane                                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 11 Altri servizi generali                                                 | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b> | <b>3.293,71</b>                                                | <b>3.293,71</b>                                                                                                                  | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>02 MISSIONE 2 - Giustizia</b>                                          |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Uffici giudiziari                                                      | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 02 - Giustizia</b>                                     | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>                        |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Polizia locale e amministrativa                                        | 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                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>                   | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>                   |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Istruzione prescolastica                                               | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 02 Altri ordini di istruzione non universitaria                           | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |

Pagina 52 di 117



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                                                 | 273,87                                                         | 273,87                                                                                                                           | 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                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>                        | <b>273,87</b>                                                  | <b>273,87</b>                                                                                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>        |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 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                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>   | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>                    |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 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                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>               | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>07 MISSIONE 7 - Turismo</b>                                                      |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Sviluppo e valorizzazione del turismo                                            | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 07 - Turismo</b>                                                 | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>                 |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Urbanistica e assetto del territorio                                             | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare   | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>            | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b> |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |

Pagina 53 di 117

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                                          | 369,99                                                         | 369,99                                                                                                                           | 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                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b> | <b>369,99</b>                                                  | <b>369,99</b>                                                                                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>                                |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 02 Trasporto pubblico locale                                                             | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 05 Viabilità e infrastrutture stradali                                                   | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>                            | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>11 MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>                                                  |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Sistema di protezione civile                                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>                                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>                    |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                                 | 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                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>                | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |

Pagina 54 di 117

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)                                      |
| <b>13 MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>                                    |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |      |                 |                                 |                                                                |
| 07 Ulteriori spese in materia sanitaria                                        | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>                                | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>                     |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |      |                 |                                 |                                                                |
| 01 Industria PMI e Artigianato                                                 | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori                      | 296,05                                                         | 296,05                                                                                                                           | 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                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>                 | 296,05                                                         | 296,05                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>17 MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>     |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |      |                 |                                 |                                                                |
| 01 Fonti energetiche                                                           | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b> | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>                                 |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |      |                 |                                 |                                                                |
| 01 Fondo di riserva                                                            | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 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                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>                             | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>50 MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>                                        |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |      |                 |                                 |                                                                |
| 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari                | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari                 | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>                                    | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |

Pagina 55 di 117

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)                                      |
| <b>60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>     |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |      |                 |                                 |                                                                |
| 01 Restituzione anticipazione di tesoreria            | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b> | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>       |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |      |                 |                                 |                                                                |
| 01 Servizi per conto terzi e Partite di giro          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>   | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>TOTALE</b>                                         | 4.233,62                                                       | 4.233,62                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |

Pagina 56 di 117

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

| MISSIONI E PROGRAMMI                                                      | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi: |             |                 |                                 | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|                                                                           |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             | 2022                                                                                                                                           | 2023        | Anni successivi | Imputazione non ancora definita |                                                                |
|                                                                           | (a)                                                            | (b)                                                                                                                              | (c) = (a) - (b)                                                                                                                                                             | (d)                                                                                                                                            | (e)         | (f)             | (g)                             | (h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)                                      |
| <b>01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>      |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Organi istituzionali                                                   | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 02 Segreteria generale                                                    | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato       | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali                    | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                             | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 06 Ufficio tecnico                                                        | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile            | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 08 Statistica e sistemi informativi                                       | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 10 Risorse umane                                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 11 Altri servizi generali                                                 | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b> | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>02 MISSIONE 2 - Giustizia</b>                                          |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Uffici giudiziari                                                      | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 02 - Giustizia</b>                                     | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>                        |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Polizia locale e amministrativa                                        | 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                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>                   | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>                   |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Istruzione prescolastica                                               | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 02 Altri ordini di istruzione non universitaria                           | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |

Pagina 57 di 117

| MISSIONI E PROGRAMMI                                                                | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi: |             |                 |                                 | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|                                                                                     |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             | 2022                                                                                                                                           | 2023        | Anni successivi | Imputazione non ancora definita |                                                                |
|                                                                                     | (a)                                                            | (b)                                                                                                                              | (c) = (a) - (b)                                                                                                                                                             | (d)                                                                                                                                            | (e)         | (f)             | (g)                             | (h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)                                      |
| <b>05 Servizi ausiliari all'istruzione</b>                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>07 Diritto allo studio</b>                                                       | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>                        | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>        |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 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                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>   | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>                    |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 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                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>               | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>07 MISSIONE 7 - Turismo</b>                                                      |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Sviluppo e valorizzazione del turismo                                            | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 07 - Turismo</b>                                                 | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>                 |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Urbanistica e assetto del territorio                                             | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare   | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>            | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b> |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |

Pagina 58 di 117



Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

| MISSIONI E PROGRAMMI                                                                     | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi: |             |                 |                                 | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|                                                                                          |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             | 2022                                                                                                                                           | 2023        | Anni successivi | Imputazione non ancora definita |                                                                |
|                                                                                          | (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                                                           |
| 09 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento                                       | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b> | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>                                |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 02 Trasporto pubblico locale                                                             | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 05 Viabilità e infrastrutture stradali                                                   | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>                            | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>11 MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>                                                  |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Sistema di protezione civile                                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>                                              | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>                    |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                                 | 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                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>                | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |

Pagina 59 di 117

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

| MISSIONI E PROGRAMMI                                                           | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi: |             |                 |                                 | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|                                                                                |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             | 2022                                                                                                                                           | 2023        | Anni successivi | Imputazione non ancora definita |                                                                |
|                                                                                | (a)                                                            | (b)                                                                                                                              | (c) = (a) - (b)                                                                                                                                                             | (d)                                                                                                                                            | (e)         | (f)             | (g)                             | (h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)                              |
| <b>13 MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>                                    |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 07 Ulteriori spese in materia sanitaria                                        | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>                                | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>                     |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Industria PMI e Artigianato                                                 | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 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                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>                 | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>17 MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>     |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Fonti energetiche                                                           | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b> | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>                                 |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Fondo di riserva                                                            | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 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                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>                             | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>50 MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>                                        |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari                | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari                 | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>                                    | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |

Pagina 60 di 117

| MISSIONI E PROGRAMMI                                  | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi: |             |                 |                                 | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|                                                       |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             | 2022                                                                                                                                           | 2023        | Anni successivi | Imputazione non ancora definita |                                                                |
|                                                       | (a)                                                            | (b)                                                                                                                              | (c) = (a) - (b)                                                                                                                                                             | (d)                                                                                                                                            | (e)         | (f)             | (g)                             | (h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)                              |
| <b>60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>     |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Restituzione anticipazione di tesoreria            | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b> | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>       |                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |             |                 |                                 |                                                                |
| 01 Servizi per conto terzi e Partite di giro          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00                                                           |
| <b>Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>   | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |
| <b>TOTALE</b>                                         | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                    |



## **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, purchè non derivi da mutui.

Si evidenzia che, approvando il bilancio previsionale 2019-2021 entro l'esercizio 2018, nella definizione e verifica da parte dell'Ente dei vincoli di finanza pubblica, si applicherà la normativa attualmente vigente per l'esercizio 2019-2020-2021, ovvero quella di cui all'art. 1, commi 463-484, della Legge n. 232/2016 (pareggio di bilancio), così come modificato dal comma 785, dell'art. 1, della Legge n. 205/2017 (c.d.Legge di Bilancio 2018), nonostante la circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 03/10/2018, in esecuzione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018, abbia attenuato i vincoli in argomento. Tale circolare, infatti, ha validità per il solo esercizio 2018, demandando alla Legge di Bilancio 2019 il compito di introdurre le nuove regole di finanza pubblica in termini di vincoli per il triennio 2019/2021 e futuri. Ne consegue che al bilancio previsionale 2019/2021 sarà allegato anche il modello dei vincoli di finanza pubblica.

# 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<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                           | (+) | 65                      | 4                       | 0                       |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito  | (+) | 169                     | 0                       | 0                       |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie                                      | (+) | 0                       | 0                       | 0                       |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)                                                    | (+) | 234                     | 4                       | 0                       |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa                         | (+) | 4.278                   | 4.247                   | 4.247                   |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica                          | (+) | 5.282                   | 5.514                   | 5.396                   |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie                                                                   | (+) | 3.817                   | 3.788                   | 3.813                   |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale                                                                     | (+) | 1.148                   | 846                     | 18                      |
| 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                                  | (+) | 12.737                  | 12.872                  | 12.899                  |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                                       | (+) | 4                       | 0                       | 0                       |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente                                               | (-) | 220                     | 245                     | 259                     |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)                          | (-) | 0                       | 0                       | 0                       |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)                       | (-) | 3                       | 3                       | 3                       |
| H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)            | (-) | 12.518                  | 12.624                  | 12.637                  |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato                            | (+) | 1.423                   | 846                     | 18                      |
| 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)                       | (-) | 11                      | 3                       | 0                       |
| I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)          | (-) | 1.412                   | 843                     | 18                      |
| 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<br>(N=A+B+C+D+E+F+G+H+I+L-M) |     | 829                     | 932                     | 819                     |

### **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.

### **Elenco degli organismi partecipati**

L'ente ha un organismo strumentale: CAMPP

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute :

| <b>Denominazione sociale</b>                                                                                            | <b>Capitale sociale</b> | <b>Quota partecipazione</b> | <b>Tipologia</b>             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| NET SPA                                                                                                                 | 9.776.200,00            | 3,72%                       | società partecipata          |
| CAMPP - Consorzio Medico Psicopedagogico                                                                                | 3.384.033,00            | 8,50%                       | ente strumentale partecipato |
| COSEF Consorzio per lo sviluppo economico del Friuli (ex Consorzio per lo sviluppo industriale del Friuli Centrale ZIU) | 991.603,00              | 0,56%                       | società partecipata          |
| INTERPORTO CERVIGNANO DEL FRIULI SPA                                                                                    | 1.265.327,00            | 4,08%                       | società partecipata          |
| CAFC SPA                                                                                                                | 41.878.904,65           | 3,07%                       | società partecipata          |
| AUSA MULTISERVIZI SRL                                                                                                   | 68.000,00               | 100%                        | società controllata          |
| AUSA SERVIZI E SALUTE SRL                                                                                               | 60.000,00               | 100%                        | società controllata          |

### **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 2019, 2020 e 2021, approvato il  
Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE               |                                                                                                                                                                                                                                                                      | DEFINIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) |         |         |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
|                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2019                                                                                                                          | 2020    | 2021    |
| 1 Rigidità strutturale di bilancio |                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                               |         |         |
| 1.1                                | Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti                                                                                                                                                                                           | [Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate) | 28,760                                                                                                                        | 28,030  | 27,070  |
| 2 Entrate correnti                 |                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                               |         |         |
| 2.1                                | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti                                                                                                                                                                           | Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)                                                                                                                                                                                                        | 128,540                                                                                                                       | 126,900 | 127,780 |
| 2.2                                | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente                                                                                                                                                                                                       | Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)                                                                                                                                                                                                                  | 107,660                                                                                                                       | 0,000   | 0,000   |
| 2.3                                | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie                                                                                                                                                                            | Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)                                                                                                    | 57,600                                                                                                                        | 56,870  | 57,260  |
| 2.4                                | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie                                                                                                                                                                                 | Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)                                                                                                              | 47,100                                                                                                                        | 0,000   | 0,000   |
| 3 Spese di personale               |                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                               |         |         |
| 3.1                                | Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)                                                                                                                                                                      | Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)                              | 23,130                                                                                                                        | 22,940  | 22,910  |
| 3.2                                | Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale<br>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 8,540                                                                                                                         | 7,870   | 7,890   |
| 3.3                                | Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile<br>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile) | Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)                         | 0,000                                                                                                                         | 0,000   | 0,000   |
| 3.4                                | Spesa di personale procapite<br>(Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)                                                                                                                                                                           | Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)                                      | 201,050                                                                                                                       | 201,650 | 201,650 |
| 4 Esternalizzazione dei servizi    |                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                               |         |         |
| 4.1                                | Indicatore di esternalizzazione dei servizi                                                                                                                                                                                                                          | Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spesa Titolo I al netto del FPV                      | 33,950                                                                                                                        | 33,590  | 33,520  |
| 5 Interessi passivi                |                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                               |         |         |
| 5.1                                | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)                                                                                                                                                                | Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")                                                                                                                                                                                                                             | 1,890                                                                                                                         | 1,630   | 1,410   |
| 5.2                                | Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi                                                                                                                                                                                     | Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"                                                                                                                                                           | 0,000                                                                                                                         | 0,000   | 0,000   |
| 5.3                                | Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi                                                                                                                                                                                                 | Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"                                                                                                                                                                                         | 0,000                                                                                                                         | 0,000   | 0,000   |
| 6 Investimenti                     |                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                               |         |         |
| 6.1                                | Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale                                                                                                                                                                                                         | Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV                                                                                                                                                                                             | 9,870                                                                                                                         | 6,060   | 0,120   |



|                                                                                        |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |         |         |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|----------|
| 6.2                                                                                    | Investimenti diretti procapite<br>(Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)         | Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 80.840  | 59.900  | 1.120    |
| 6.3                                                                                    | Contributi agli investimenti procapite<br>(Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0,000   | 0,000   | 0,000    |
| 6.4                                                                                    | Investimenti complessivi procapite<br>(Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)     | Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 80.840  | 59.900  | 1.120    |
| 6.5                                                                                    | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente                                     | Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 45.500  | 81.430  | 3593.500 |
| 6.6                                                                                    | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie               | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,000   | 0,000   | 0,000    |
| 6.7                                                                                    | Quota investimenti complessivi finanziati da debito                                                  | Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0,000   | 0,000   | 0,000    |
| <b>7 Debiti non finanziari</b>                                                         |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |         |         |          |
| 7.1                                                                                    | Indicatore di smaltimento debiti commerciali                                                         | Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 50,430  | 0,000   | 0,000    |
| 7.2                                                                                    | Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche                               | Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | 38,650  | 0,000   | 0,000    |
| <b>8 Debiti finanziari</b>                                                             |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |         |         |          |
| 8.1                                                                                    | Incidenza estinzioni debiti finanziari                                                               | (Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 11,440  | 11,110  | 9,080    |
| 8.2                                                                                    | Sostenibilità debiti finanziari                                                                      | Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate                                                                                                                                         | 7,130   | 6,660   | 5,550    |
| 8.3                                                                                    | Indebitamento procapite (in valore assoluto)                                                         | Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 343,200 | 294,070 | 253,900  |
| <b>9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b> |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |         |         |          |
| 9.1                                                                                    | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto                                        | Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 65,350  | 0,000   | 0,000    |
| 9.2                                                                                    | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto                                            | Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,000   | 0,000   | 0,000    |
| 9.3                                                                                    | Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto                                                     | Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 18,320  | 0,000   | 0,000    |
| 9.4                                                                                    | Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto                                                       | Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 16,330  | 0,000   | 0,000    |
| <b>10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>              |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |         |         |          |
| 10.1                                                                                   | Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio                                           | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 0,000   | 0,000   | 0,000    |

|                                         |                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |        |        |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|--------|
| 10.2                                    | Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto  | Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0,000   | 0,000  | 0,000  |
| 10.3                                    | Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio    | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0,000   | 0,000  | 0,000  |
| <b>11 Fondo pluriennale vincolato</b>   |                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |        |        |
| 11.1                                    | Utilizzo del FPV                                   | (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio<br>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c) | 200,000 | 0,000  | 0,000  |
| <b>12 Partite di giro e conto terzi</b> |                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |        |        |
| 12.1                                    | Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata | Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)                                                                                                                                                                                                                                       | 23,880  | 23,570 | 23,740 |
| 12.2                                    | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita  | Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)                                                                                                                                                                                                                                | 25,070  | 24,810 | 24,760 |

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

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

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.

Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

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

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

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

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

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

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



## Piano degli indicatori di bilancio

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

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

|                                                                          |                                                                                | BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 20... 20... e 20... (dati percentuali)            |                                                                          |                                                                                  |                                                                                   |                                                                          |                                                                                   | MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali) |                                                                                          |                                                    |                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                          |                                                                                | ESERCIZIO 2019                                                                    |                                                                          |                                                                                  | ESERCIZIO 20..                                                                    |                                                                          | ESERCIZIO 20..                                                                    |                                                                                         | Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV) | di cui Incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV | Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi) |
|                                                                          |                                                                                | Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui) | Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale                |                                                                                          |                                                    |                                                                                                       |
| Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione                |                                                                                |                                                                                   |                                                                          |                                                                                  |                                                                                   |                                                                          |                                                                                   |                                                                                         |                                                                                          |                                                    |                                                                                                       |
| 01                                                                       | Organi istituzionali                                                           | 0,705                                                                             | 0,000                                                                    | 100,000                                                                          | 0,722                                                                             | 0,000                                                                    | 0,760                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,513                                                                                    | 0,001                                              | 78,362                                                                                                |
| 02                                                                       | Segreteria generale                                                            | 2,300                                                                             | 0,000                                                                    | 100,000                                                                          | 2,463                                                                             | 0,000                                                                    | 2,593                                                                             | 0,000                                                                                   | 1,674                                                                                    | 0,880                                              | 90,097                                                                                                |
| 03                                                                       | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato                | 2,676                                                                             | 67,656                                                                   | 99,530                                                                           | 2,925                                                                             | 0,000                                                                    | 3,070                                                                             | 0,000                                                                                   | 1,826                                                                                    | 0,570                                              | 88,809                                                                                                |
| 04                                                                       | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali                            | 5,269                                                                             | 0,000                                                                    | 11,949                                                                           | 5,401                                                                             | 0,000                                                                    | 5,684                                                                             | 0,000                                                                                   | 4,137                                                                                    | 0,149                                              | 88,792                                                                                                |
| 05                                                                       | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                                     | 0,699                                                                             | 0,000                                                                    | 100,000                                                                          | 0,727                                                                             | 0,000                                                                    | 0,764                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,496                                                                                    | 0,000                                              | 76,860                                                                                                |
| 06                                                                       | Ufficio tecnico                                                                | 5,281                                                                             | 14,775                                                                   | 99,505                                                                           | 5,070                                                                             | 0,000                                                                    | 5,306                                                                             | 0,000                                                                                   | 8,270                                                                                    | 16,322                                             | 73,946                                                                                                |
| 07                                                                       | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile                    | 1,470                                                                             | 0,000                                                                    | 100,000                                                                          | 1,507                                                                             | 0,000                                                                    | 1,586                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,949                                                                                    | 0,267                                              | 86,845                                                                                                |
| 08                                                                       | Statistica e sistemi informativi                                               | 0,399                                                                             | 6,469                                                                    | 100,000                                                                          | 0,419                                                                             | 0,000                                                                    | 0,438                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,404                                                                                    | 0,507                                              | 69,123                                                                                                |
| 09                                                                       | Assistenza tecnico- amministrativa agli enti locali                            | 0,000                                                                             | 0,000                                                                    | 0,000                                                                            | 0,000                                                                             | 0,000                                                                    | 0,000                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,000                                                                                    | 0,000                                              | 0,000                                                                                                 |
| 010                                                                      | Risorse umane                                                                  | 0,189                                                                             | 0,000                                                                    | 100,000                                                                          | 0,194                                                                             | 0,000                                                                    | 0,204                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,373                                                                                    | 0,101                                              | 40,731                                                                                                |
| 011                                                                      | Altri servizi generali                                                         | 0,685                                                                             | 0,000                                                                    | 100,000                                                                          | 1,381                                                                             | 0,000                                                                    | 1,550                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,709                                                                                    | 0,938                                              | 63,673                                                                                                |
| TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione         |                                                                                | 19,673                                                                            | 88,900                                                                   | 82,782                                                                           | 20,809                                                                            | 0,000                                                                    | 21,955                                                                            | 0,000                                                                                   | 19,351                                                                                   | 19,735                                             | 80,888                                                                                                |
| Missione 02 Giustizia                                                    |                                                                                |                                                                                   |                                                                          |                                                                                  |                                                                                   |                                                                          |                                                                                   |                                                                                         |                                                                                          |                                                    |                                                                                                       |
| 01                                                                       | Uffici giudiziari                                                              | 0,000                                                                             | 0,000                                                                    | 0,000                                                                            | 0,000                                                                             | 0,000                                                                    | 0,000                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,000                                                                                    | 0,000                                              | 0,000                                                                                                 |
| 02                                                                       | Casa circondariale e altri servizi                                             | 0,000                                                                             | 0,000                                                                    | 0,000                                                                            | 0,000                                                                             | 0,000                                                                    | 0,000                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,000                                                                                    | 0,000                                              | 0,000                                                                                                 |
| TOTALE Missione 02 Giustizia                                             |                                                                                | 0,000                                                                             | 0,000                                                                    | 0,000                                                                            | 0,000                                                                             | 0,000                                                                    | 0,000                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,000                                                                                    | 0,000                                              | 0,000                                                                                                 |
| Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza                                  |                                                                                |                                                                                   |                                                                          |                                                                                  |                                                                                   |                                                                          |                                                                                   |                                                                                         |                                                                                          |                                                    |                                                                                                       |
| 01                                                                       | Polizia locale e amministrativa                                                | 3,235                                                                             | 0,000                                                                    | 100,000                                                                          | 3,291                                                                             | 0,000                                                                    | 3,463                                                                             | 0,000                                                                                   | 2,023                                                                                    | 0,910                                              | 86,017                                                                                                |
| 02                                                                       | Sistema integrato di sicurezza urbana                                          | 0,000                                                                             | 0,000                                                                    | 100,000                                                                          | 0,000                                                                             | 0,000                                                                    | 0,000                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,133                                                                                    | 0,341                                              | 60,849                                                                                                |
| TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza                           |                                                                                | 3,235                                                                             | 0,000                                                                    | 100,000                                                                          | 3,291                                                                             | 0,000                                                                    | 3,463                                                                             | 0,000                                                                                   | 2,156                                                                                    | 1,251                                              | 84,288                                                                                                |
| Missione 04 Istruzione e diritto allo studio                             |                                                                                |                                                                                   |                                                                          |                                                                                  |                                                                                   |                                                                          |                                                                                   |                                                                                         |                                                                                          |                                                    |                                                                                                       |
| 01                                                                       | Istruzione prescolastica                                                       | 0,373                                                                             | 0,000                                                                    | 99,348                                                                           | 0,351                                                                             | 0,000                                                                    | 0,365                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,590                                                                                    | 1,506                                              | 74,052                                                                                                |
| 02                                                                       | Altri ordini di istruzione non universitaria                                   | 1,017                                                                             | 0,000                                                                    | 100,000                                                                          | 1,047                                                                             | 0,000                                                                    | 1,097                                                                             | 0,000                                                                                   | 1,325                                                                                    | 0,592                                              | 81,502                                                                                                |
| 04                                                                       | Istruzione universitaria                                                       | 0,000                                                                             | 0,000                                                                    | 0,000                                                                            | 0,000                                                                             | 0,000                                                                    | 0,000                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,000                                                                                    | 0,000                                              | 0,000                                                                                                 |
| 05                                                                       | Istruzione tecnica superiore                                                   | 0,000                                                                             | 0,000                                                                    | 0,000                                                                            | 0,000                                                                             | 0,000                                                                    | 0,000                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,000                                                                                    | 0,000                                              | 0,000                                                                                                 |
| 06                                                                       | Servizi ausiliari all'istruzione                                               | 2,571                                                                             | 3,234                                                                    | 100,000                                                                          | 2,624                                                                             | 0,000                                                                    | 2,702                                                                             | 0,000                                                                                   | 3,136                                                                                    | 0,217                                              | 82,729                                                                                                |
| 07                                                                       | Diritto allo studio                                                            | 0,000                                                                             | 0,000                                                                    | 0,000                                                                            | 0,000                                                                             | 0,000                                                                    | 0,000                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,000                                                                                    | 0,000                                              | 0,000                                                                                                 |
| TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio                      |                                                                                | 3,961                                                                             | 3,234                                                                    | 99,915                                                                           | 4,022                                                                             | 0,000                                                                    | 4,164                                                                             | 0,000                                                                                   | 5,051                                                                                    | 2,315                                              | 81,661                                                                                                |
| Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  |                                                                                |                                                                                   |                                                                          |                                                                                  |                                                                                   |                                                                          |                                                                                   |                                                                                         |                                                                                          |                                                    |                                                                                                       |
| 01                                                                       | Valorizzazione dei beni di interesse storico                                   | 0,126                                                                             | 0,000                                                                    | 100,000                                                                          | 0,129                                                                             | 0,000                                                                    | 0,136                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,055                                                                                    | 0,000                                              | 67,344                                                                                                |
| 02                                                                       | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale                  | 2,835                                                                             | 0,000                                                                    | 99,816                                                                           | 2,943                                                                             | 0,000                                                                    | 3,037                                                                             | 0,000                                                                                   | 2,266                                                                                    | 0,987                                              | 71,129                                                                                                |
| Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali |                                                                                | 2,961                                                                             | 0,000                                                                    | 99,823                                                                           | 3,072                                                                             | 0,000                                                                    | 3,173                                                                             | 0,000                                                                                   | 2,321                                                                                    | 0,987                                              | 71,046                                                                                                |
| Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero                     |                                                                                |                                                                                   |                                                                          |                                                                                  |                                                                                   |                                                                          |                                                                                   |                                                                                         |                                                                                          |                                                    |                                                                                                       |
| 01                                                                       | Sport e tempo libero                                                           | 1,845                                                                             | 0,000                                                                    | 100,000                                                                          | 1,891                                                                             | 0,000                                                                    | 1,986                                                                             | 0,000                                                                                   | 1,428                                                                                    | 0,432                                              | 74,502                                                                                                |
| 02                                                                       | Giovani                                                                        | 0,002                                                                             | 0,000                                                                    | 100,000                                                                          | 0,002                                                                             | 0,000                                                                    | 0,002                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,191                                                                                    | 0,000                                              | 76,015                                                                                                |
| Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero              |                                                                                | 1,847                                                                             | 0,000                                                                    | 100,000                                                                          | 1,893                                                                             | 0,000                                                                    | 1,988                                                                             | 0,000                                                                                   | 1,619                                                                                    | 0,432                                              | 74,713                                                                                                |
| Missione 07 Turismo                                                      |                                                                                |                                                                                   |                                                                          |                                                                                  |                                                                                   |                                                                          |                                                                                   |                                                                                         |                                                                                          |                                                    |                                                                                                       |
| 01                                                                       | Sviluppo e la valorizzazione del turismo                                       | 0,081                                                                             | 0,000                                                                    | 51,868                                                                           | 0,046                                                                             | 0,000                                                                    | 0,048                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,250                                                                                    | 0,000                                              | 53,215                                                                                                |
| Totale Missione 07 Turismo                                               |                                                                                | 0,081                                                                             | 0,000                                                                    | 51,868                                                                           | 0,046                                                                             | 0,000                                                                    | 0,048                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,250                                                                                    | 0,000                                              | 53,215                                                                                                |
| Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa          |                                                                                |                                                                                   |                                                                          |                                                                                  |                                                                                   |                                                                          |                                                                                   |                                                                                         |                                                                                          |                                                    |                                                                                                       |
| 01                                                                       | Urbanistica e assetto del territorio                                           | 1,419                                                                             | 0,000                                                                    | 100,000                                                                          | 0,025                                                                             | 0,000                                                                    | 0,026                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,948                                                                                    | 4,848                                              | 82,558                                                                                                |
| 02                                                                       | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 0,000                                                                             | 0,000                                                                    | 0,000                                                                            | 0,000                                                                             | 0,000                                                                    | 0,000                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,000                                                                                    | 0,000                                              | 0,000                                                                                                 |
| Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa          |                                                                                | 1,419                                                                             | 0,000                                                                    | 100,000                                                                          | 0,025                                                                             | 0,000                                                                    | 0,026                                                                             | 0,000                                                                                   | 0,948                                                                                    | 4,848                                              | 82,558                                                                                                |
| Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |                                                                                |                                                                                   |                                                                          |                                                                                  |                                                                                   |                                                                          |                                                                                   |                                                                                         |                                                                                          |                                                    |                                                                                                       |

|                                                                                 |                                                                         |        |       |         |        |       |        |       |        |        |        |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------|-------|---------|--------|-------|--------|-------|--------|--------|--------|
| 01                                                                              | Difesa del suolo                                                        | 0,000  | 0,000 | 0,000   | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000  | 0,000  |
| 02                                                                              | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                            | 0,773  | 4,370 | 100,000 | 0,912  | 0,000 | 0,958  | 0,000 | 0,863  | 0,157  | 83,453 |
| 03                                                                              | Rifiuti                                                                 | 8,056  | 0,000 | 100,000 | 7,935  | 0,000 | 8,350  | 0,000 | 5,127  | 0,007  | 86,917 |
| 04                                                                              | Servizio idrico integrato                                               | 0,000  | 0,000 | 100,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,052  | 0,000  | 25,540 |
| 05                                                                              | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0,000  | 0,000 | 0,000   | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000  | 0,000  |
| 06                                                                              | Tutela e valorizzazione delle risorse idriche                           | 0,000  | 0,000 | 0,000   | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000  | 0,000  |
| 07                                                                              | Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni                  | 0,000  | 0,000 | 0,000   | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000  | 0,000  |
| 08                                                                              | Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento                         | 0,000  | 0,000 | 100,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,011  | 0,080  | 0,000  |
| Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |                                                                         | 8,829  | 4,370 | 100,000 | 8,847  | 0,000 | 9,308  | 0,000 | 6,053  | 0,244  | 85,888 |
| Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità                                   |                                                                         |        |       |         |        |       |        |       |        |        |        |
| 1                                                                               | Trasporto ferroviario                                                   | 0,000  | 0,000 | 0,000   | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000  | 0,000  |
| 2                                                                               | Trasporto pubblico locale                                               | 5,247  | 0,000 | 100,000 | 3,496  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000  | 0,000  |
| 3                                                                               | Trasporto per vie d'acqua                                               | 0,000  | 0,000 | 0,000   | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000  | 0,000  |
| 4                                                                               | Altre modalità di trasporto                                             | 0,000  | 0,000 | 0,000   | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000  | 0,000  |
| 5                                                                               | Viabilità e infrastrutture stradali                                     | 1,758  | 0,000 | 100,000 | 2,510  | 0,000 | 1,716  | 0,000 | 15,175 | 49,800 | 74,593 |
| Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità                            |                                                                         | 7,005  | 0,000 | 100,000 | 6,906  | 0,000 | 1,716  | 0,000 | 15,175 | 49,800 | 74,593 |
| Missione 11 Soccorso civile                                                     |                                                                         |        |       |         |        |       |        |       |        |        |        |
| 01                                                                              | Sistema di protezione civile                                            | 0,049  | 0,000 | 100,000 | 0,050  | 0,000 | 0,053  | 0,000 | 0,030  | 0,000  | 68,737 |
| 02                                                                              | Interventi a seguito di calamità naturali                               | 0,000  | 0,000 | 0,000   | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000  | 0,000  |
| Totale Missione 11 Soccorso civile                                              |                                                                         | 0,049  | 0,000 | 100,000 | 0,050  | 0,000 | 0,053  | 0,000 | 0,030  | 0,000  | 68,737 |
| Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                       |                                                                         |        |       |         |        |       |        |       |        |        |        |
| 01                                                                              | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                   | 2,319  | 0,000 | 100,000 | 2,387  | 0,000 | 2,501  | 0,000 | 3,994  | 0,170  | 88,114 |
| 02                                                                              | Interventi per la disabilità                                            | 1,841  | 0,000 | 100,000 | 1,887  | 0,000 | 1,986  | 0,000 | 3,389  | 1,173  | 92,168 |
| 03                                                                              | Interventi per gli anziani                                              | 14,829 | 0,000 | 100,000 | 14,983 | 0,000 | 15,945 | 0,000 | 18,856 | 8,769  | 85,361 |
| 04                                                                              | Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale               | 0,150  | 0,000 | 100,000 | 0,154  | 0,000 | 0,162  | 0,000 | 4,297  | 0,752  | 95,651 |
| 05                                                                              | Interventi per le famiglie                                              | 0,037  | 0,000 | 100,000 | 0,038  | 0,000 | 0,040  | 0,000 | 0,454  | 0,247  | 96,606 |
| 06                                                                              | Interventi per il diritto alla casa                                     | 0,000  | 0,000 | 76,807  | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,713  | 0,000  | 82,651 |
| 07                                                                              | Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 1,284  | 0,000 | 100,000 | 1,262  | 0,000 | 1,328  | 0,000 | 3,244  | 7,664  | 66,679 |
| 08                                                                              | Cooperazione e associazionismo                                          | 0,000  | 0,000 | 0,000   | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000  | 0,000  |
| 09                                                                              | Servizio necroscopico e cimiteriale                                     | 0,564  | 0,000 | 100,000 | 0,578  | 0,000 | 0,608  | 0,000 | 0,635  | 1,449  | 75,804 |
| Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                |                                                                         | 21,024 | 0,000 | 99,997  | 21,289 | 0,000 | 22,570 | 0,000 | 35,582 | 20,224 | 85,947 |
| Missione 13 Tutela della salute                                                 |                                                                         |        |       |         |        |       |        |       |        |        |        |

|                                                                            |                                                                                                                         |        |       |          |        |       |        |       |       |       |         |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|----------|--------|-------|--------|-------|-------|-------|---------|
| 01                                                                         | Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA                                 | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| 02                                                                         | Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA             | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| 03                                                                         | Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| 04                                                                         | Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi                             | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| 05                                                                         | Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari                                                                    | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| 06                                                                         | Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN                                                        | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| 07                                                                         | Ulteriori spese in materia sanitaria                                                                                    | 0,167  | 0,000 | 100,000  | 0,172  | 0,000 | 0,181  | 0,000 | 0,102 | 0,000 | 78,304  |
| Totale Missione 13 Tutela della salute                                     |                                                                                                                         | 0,167  | 0,000 | 100,000  | 0,172  | 0,000 | 0,181  | 0,000 | 0,102 | 0,000 | 78,304  |
| Missione 14 Sviluppo economico e competitività                             |                                                                                                                         |        |       |          |        |       |        |       |       |       |         |
| 01                                                                         | Industria, PMI e Artigianato                                                                                            | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,007 | 0,000 | 100,000 |
| 02                                                                         | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori                                                                  | 0,267  | 3,496 | 100,000  | 0,239  | 0,000 | 0,250  | 0,000 | 0,370 | 0,164 | 78,807  |
| 03                                                                         | Ricerca e innovazione                                                                                                   | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| 04                                                                         | Reti e altri servizi di pubblica utilità                                                                                | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,001 | 0,000 | 75,000  |
| Totale Missione 14 Sviluppo                                                |                                                                                                                         | 0,267  | 3,496 | 100,000  | 0,239  | 0,000 | 0,250  | 0,000 | 0,378 | 0,164 | 79,106  |
| Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale          |                                                                                                                         |        |       |          |        |       |        |       |       |       |         |
| 01                                                                         | Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro                                                                          | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| 02                                                                         | Formazione professionale                                                                                                | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| 03                                                                         | Sostegno all'occupazione                                                                                                | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale   |                                                                                                                         | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                  |                                                                                                                         |        |       |          |        |       |        |       |       |       |         |
| 01                                                                         | Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare                                                              | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| 02                                                                         | Caccia e pesca                                                                                                          | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca           |                                                                                                                         | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche            |                                                                                                                         |        |       |          |        |       |        |       |       |       |         |
| 01                                                                         | Fonti energetiche                                                                                                       | 0,018  | 0,000 | 100,000  | 0,019  | 0,000 | 0,020  | 0,000 | 0,013 | 0,000 | 100,000 |
| Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche     |                                                                                                                         | 0,018  | 0,000 | 100,000  | 0,019  | 0,000 | 0,020  | 0,000 | 0,013 | 0,000 | 100,000 |
| Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali        |                                                                                                                         |        |       |          |        |       |        |       |       |       |         |
| 01                                                                         | Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali                                                               | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali |                                                                                                                         | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| Missione 19 Relazioni internazionali                                       |                                                                                                                         |        |       |          |        |       |        |       |       |       |         |
| 01                                                                         | Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo                                                                   | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| Totale Missione 19 Relazioni internazionali                                |                                                                                                                         | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| Missione 20 Fondi e accantonamenti                                         |                                                                                                                         |        |       |          |        |       |        |       |       |       |         |
| 1                                                                          | Fondo di riserva                                                                                                        | 0,234  | 0,000 | 1180,993 | 0,242  | 0,000 | 0,255  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| 2                                                                          | Fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                     | 1,154  | 0,000 | 0,000    | 1,320  | 0,000 | 1,464  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| 3                                                                          | Altri fondi                                                                                                             | 1,064  | 0,000 | 0,000    | 1,252  | 0,000 | 1,402  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti                                  |                                                                                                                         | 2,452  | 0,000 | 112,777  | 2,814  | 0,000 | 3,121  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| Missione 50 Debito pubblico                                                |                                                                                                                         |        |       |          |        |       |        |       |       |       |         |
| 01                                                                         | Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari                                                            | 1,327  | 0,000 | 100,000  | 1,190  | 0,000 | 1,075  | 0,000 | 1,202 | 0,000 | 85,260  |
| 02                                                                         | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari                                                             | 3,679  | 0,000 | 100,000  | 3,664  | 0,000 | 3,153  | 0,000 | 2,509 | 0,000 | 82,644  |
| Totale Missione 50 Debito pubblico                                         |                                                                                                                         | 5,006  | 0,000 | 100,000  | 4,854  | 0,000 | 4,228  | 0,000 | 3,711 | 0,000 | 83,491  |
| Missione 60 Anticipazioni finanziarie                                      |                                                                                                                         |        |       |          |        |       |        |       |       |       |         |
| 01                                                                         | Restituzione anticipazioni di tesoreria                                                                                 | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie                               |                                                                                                                         | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| Missione 99 Servizi per conto terzi                                        |                                                                                                                         |        |       |          |        |       |        |       |       |       |         |
| 01                                                                         | Servizi per conto terzi - Partite di giro                                                                               | 22,006 | 0,000 | 100,761  | 22,552 | 0,000 | 23,736 | 0,000 | 7,260 | 0,000 | 85,136  |
| 02                                                                         | Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale                                                      | 0,000  | 0,000 | 0,000    | 0,000  | 0,000 | 0,000  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000   |
| Totale Missione 99 Servizi per conto terzi                                 |                                                                                                                         | 22,006 | 0,000 | 100,761  | 22,552 | 0,000 | 23,736 | 0,000 | 7,260 | 0,000 | 85,136  |

(\*) 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). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.



# Piano degli indicatori di bilancio Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

| Macro indicatore di primo livello  | Nome Indicatore                                                                                  | Calcolo Indicatore                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Fase di osservazione e unità di misura                                      | Tempo di osservazione  | Tipo | Spiegazione dell'Indicatore                                                               | Note                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 Rigidità strutturale di bilancio | 1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti                   | [Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdo U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate) | Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%) | Bilancio di previsione | 0    | Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 2 Entrate correnti                 | 2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza / concernenti le entrate correnti | Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti<br>/ Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)                                                                                                                                                                                                     | Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)                               | Bilancio di previsione | 0    | Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente             | (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.<br>Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione:<br>- Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).<br>- Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).<br>Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano i DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |
|                                    | 2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente                               | Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti<br>/ Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)                                                                                                                                                                                                               | Incassi / Stanziamenti di cassa (%)                                         | Bilancio di previsione | 0    | Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente                               | (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.<br>Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione:<br>- Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).<br>- Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).<br>Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano i DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |
|                                    | 2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza / concernenti le entrate proprie  | Media accertamenti (pdo E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extra tributarie")<br>/ Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)                                                                                                                            | Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)                               | Bilancio di previsione | 0    | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie | (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.<br>Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione:<br>- Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).<br>- Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).<br>Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano i DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |

|     |                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                   |                       |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.4 | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie             | Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Contribuzioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stancamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (A)                                                                                                                                                                                                                   | Incassi / Stancamenti di cassa (%)                                                                                                                                | Stancio di previsione | 5 | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie<br><br>(A) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre esercizi disponibili. In caso di esercizio previsto è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.<br>Tiene per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione:<br>- Nel 2016 sostituire la media con gli accantonamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).<br>- Nel 2017 sostituire la media biennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |
| 3   | Spesa di personale                                                                               | 3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente<br>(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "SUAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa - FCDE corrente + FPV di spesa macroaggr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)                                                                                                                                                              | Stancamenti di competenza (%)                                                                                                                                     | Stancio di previsione | 5 | Validazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e comprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avviene nell'esercizio successivo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|     | 3.2 Incidenza del salario accessorio ed infortunante rispetto al totale della spesa di personale | (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "Indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.005 + 1.01.01.007 "Infortunio al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "SUAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) | Stancamenti di competenza (%)                                                                                                                                     | Stancio di previsione | 5 | Indice il peso delle componenti afferenti la contrattazione decurtata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|     | 3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile                         | (pdc U.1.03.02.019 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.02 "Servizi flessibili/LSU/Lavoro interinale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01 "SUAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)                                                                                                                                                                                | Stancamenti di competenza (%)                                                                                                                                     | Stancio di previsione | 5 | Indice come gli enti accedono le proprie esigenze di risorse umane, ricorrendo le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|     | 3.4 Redditi da lavoro precapitale                                                                | (Macroaggregato 1.1 + SUAP (pdc 1.02.01.01.000) - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Stancamenti di competenza / Popolazione residente<br>peraltro dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (R) | Stancio di previsione | 5 | Validazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 4   | Esternalizzazione dei servizi                                                                    | 4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi<br>Stancamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti e imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti e altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stancamenti di competenza - spesa Titolo I al netto del FPV                                                                   | Stancamenti di competenza (%)                                                                                                                                     | Stancio di previsione | 5 | Utile di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 5   | Interessi passivi                                                                                | 5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)<br>Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Primi tre titoli delle "Entrate correnti"                                                                                                                                                                                                                                                                  | Stancamenti di competenza (%)                                                                                                                                     | Stancio di previsione | 5 | Validazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|     | 5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi             | pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stancamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Stancamenti di competenza (%)                                                                                                                                     | Stancio di previsione | 5 | Validazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|     | 5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi                         | Stancamenti di competenza voce del piano dei costi finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stancamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Stancamenti di competenza (%)                                                                                                                                     | Stancio di previsione | 5 | Validazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                         |                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                           |                        |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6 Investimenti          | 6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale                           | Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3) /<br>Totale stanziamenti di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV                                                                                                                                               | Stanzamenti di competenza (%)                                                                                                                             | Bilancio di previsione | 5 | Validatore del rapporto tra le spese in conto capitale (consolidate al netto delle spese sostenute per il pagamento dei titoli in conto capitale, dagli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e le spese correnti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                         | 6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)                 | Stanzamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Stanzamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (6) | Bilancio di previsione | 5 | Investimenti diretti procapite                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                         | 6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)         | Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Stanzamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (6) | Bilancio di previsione | 5 | Contributi agli investimenti procapite                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                         | 6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)             | Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto del relativo FPV / popolazione residente                                                                                                                                                                                                                                                     | Stanzamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (6) | Bilancio di previsione | 5 | Investimenti complessivi procapite                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                         | 6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente                       | Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)                                                                                                                                                                                                                                                         | Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%)                                                                                           | Bilancio di previsione | 5 | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente<br>(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alle coperture di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.<br>Nel primo esempio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I)+(II)+(III) dell'entrata - Titolo I delle spese. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria). |
| 7 Debiti non finanziari | 6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)                                                                                                                                                                                                                                 | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)                                                                   | Bilancio di previsione | 5 | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie<br>(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alle coperture di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.<br>Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il Titolo II delle spese.                                                                                                                                                                                             |
|                         | 6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debiti                                    | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di acquisizione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazione) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)                                                                   | Bilancio di previsione | 5 | Quota investimenti complessivi finanziati da debiti<br>(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alle coperture di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.<br>Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazione è di natura extracontabile.                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                         | 7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali                                           | Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")                                                                                                                                          | Stanziamenti di cassa e competenza (%)                                                                                                                    | Bilancio di previsione | 5 | Validatore del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimo riferito alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento dirette, alle quali si uniscono le spese residui correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                                                                                    |                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                            |                        |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                    | 7.2 Indicatore di ammontamento debiti verso altre amministrazioni pubbliche | <p>Stanzamenti di cassa<br/>           (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000))<br/>           + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000)<br/>           + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)<br/>           + Contributi agli investimenti e Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000)<br/>           + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.19.00.000 + U.2.04.21.00.000))<br/>           /<br/>           stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV del (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000))<br/>           + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000)<br/>           + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)<br/>           + Contributi agli investimenti e Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000)<br/>           + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.19.00.000 + U.2.04.21.00.000))</p> | Stanzamenti di cassa e di competenza (%)                                                   | Bilancio di previsione | 5 | Indicatore di ammontamento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| B Debiti finanziari                                                                | 8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari                                  | <p>(Totale competenza Titolo 4 della spesa)<br/>           /<br/>           Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Stanzamenti di competenza (%)                                                              | Bilancio di previsione | 5 | <p>Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12 2010, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.</p>                                                                                                                                                          |
|                                                                                    | 8.2 Sostenibilità debiti finanziari                                         | <p>Stanzamenti di competenza<br/>           [5.7<br/>           "Interessi passivi" -<br/>           "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000)<br/>           - "Interessi per anticipazioni prestate" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)) /<br/>           Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate</p>                                                                                                                                                                                                                                    | Stanzamenti di competenza (%)                                                              | Bilancio di previsione | 5 | Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                                    | 8.3 Verifica procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione    | <p>(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Debito / Popolazione (%)                                                                   | Bilancio di previsione | 5 | <p>Verifica procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione</p> <p>(2) Il debito di finanziamento è pari alla lettera D) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2010, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.</p>                                        |
| B Composizione avanzo di amministrazione ne presunto dell'esercizio precedente (5) | 8.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto           | <p>Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto /<br/>           Avanzo di amministrazione presunto (6)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%) | Bilancio di previsione | 5 | <p>Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto</p> <p>(5) Da compilare solo se la voce E), dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.<br/>           (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E) riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A) riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.</p> |
|                                                                                    | 8.2 Incidenza quota libera in capitale nell'avanzo presunto                 | <p>Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto /<br/>           Avanzo di amministrazione presunto (7)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%) | Bilancio di previsione | 5 | <p>Incidenza quota libera in capitale nell'avanzo presunto</p> <p>(5) Da compilare solo se la voce E), dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.<br/>           (7) La quota libera in capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D) riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A) riportata nel predetto allegato a).</p>                               |
|                                                                                    | 8.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto                        | <p>Quota accantonata dell'avanzo presunto /<br/>           Avanzo di amministrazione presunto (8)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)              | Bilancio di previsione | 5 | <p>Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto</p> <p>(5) Da compilare solo se la voce E), dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.<br/>           (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D) riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A) riportata nel predetto allegato a).</p>                                             |



|    |                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                    |                        |   |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | 9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto               | Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (R)                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)                        | Bilancio di previsione | 9 | Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto                                                                 | (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.<br>(6) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 10 | Divergenza di amministrazione presunto dell'esercizio precedente | 10.1 Quota divergenza che si prevede di ripianare nell'esercizio<br><br>Divergenza iscritta in spesa del bilancio di previsione / Totale divergenza di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)                                                                                            | Divergenza iscritta in spesa del bilancio di previsione / Totale divergenza di amministrazione (%) | Bilancio di previsione | 5 | Quota del divergenza ripianato nel corso dell'esercizio                                                        | (7) Al netto del divergenza teorico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|    | 10.2 Sostenibilità patrimoniale del divergenza presunto          | Totale divergenza di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)                                                                                                                                                                                                       | Totale divergenza di amministrazione / Patrimonio netto (%)                                        | Bilancio di previsione | 5 | Valutazione delle sostenibilità del divergenza di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto. | (2) Al netto del divergenza teorico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.<br>(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicazione non si carica e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicazione è elaborata a partire dal 2016, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2015. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicazione a decorrere dal 2019.                                                                                                       |
|    | 10.3 Sostenibilità divergenza a carico dell'esercizio            | Divergenza iscritta in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate                                                                                                                                                                                                                                                         | Divergenza iscritta in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)                           | Bilancio di previsione | 5 | Quota del divergenza in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 11 | Fondo pluriennale vincolato                                      | 11.1 Utilizzo del FPV<br><br>(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio | Stanziamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)                        | Bilancio di previsione | 5 | Utilizzo del FPV                                                                                               | Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b) dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b) dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi". |
| 12 | Partite di giro e conto terzi                                    | 12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrate<br><br>Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrate                                         | Stanziamenti di competenza (%)                                                                     | Bilancio di previsione | 5 | Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|    | 12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscite           | Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.96.000) /                                                                                                                                                                             | Stanziamenti di competenza (%)                                                                     | Bilancio di previsione | 5 | Valutazione                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |



**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020 e 2021, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

| TIPOLOGIA INDICATORE                                                                                                                                                                                                                                                     | DEFINIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) |         |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2018                                                                                                                          | 2020    | 2021    |
| <b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                               |         |         |
| 1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti                                                                                                                                                                                           | (Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" (pdc U.1.02.01.01) – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate) | 28,760                                                                                                                        | 28,080  | 27,070  |
| <b>2 Entrate correnti</b>                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                               |         |         |
| 2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti                                                                                                                                                                           | Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)                                                                                                                                                                                                       | 128,540                                                                                                                       | 136,900 | 127,780 |
| 2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente                                                                                                                                                                                                       | Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)                                                                                                                                                                                                                 | 107,660                                                                                                                       | 0,000   | 0,000   |
| 2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie                                                                                                                                                                            | Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)                                                                                                   | 57,600                                                                                                                        | 56,870  | 57,260  |
| 2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie                                                                                                                                                                                 | Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)                                                                                                             | 47,100                                                                                                                        | 0,000   | 0,000   |
| <b>3 Spese di personale</b>                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                               |         |         |
| 3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (indicatore di equilibrio economico-finanziario)                                                                                                                                                                      | Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc U.1.02.01.01) – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)                             | 23,130                                                                                                                        | 22,940  | 22,910  |
| 3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale<br>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 8,540                                                                                                                         | 7,870   | 7,890   |
| 3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile<br>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile) | Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)                        | 0,000                                                                                                                         | 0,000   | 0,000   |
| 3.4 Spesa di personale procapite<br>(indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)                                                                                                                                                                           | Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc U.1.02.01.01) – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)                                     | 201,050                                                                                                                       | 201,650 | 201,650 |
| <b>4 Esternalizzazione dei servizi</b>                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                               |         |         |
| 4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi                                                                                                                                                                                                                          | Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo 1 al netto del FPV                     | 33,950                                                                                                                        | 33,590  | 33,520  |
| <b>5 Interessi passivi</b>                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                               |         |         |
| 5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)                                                                                                                                                                | Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")                                                                                                                                                                                                                            | 1,890                                                                                                                         | 1,630   | 1,410   |
| 5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi                                                                                                                                                                                     | Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"                                                                                                                                                          | 0,000                                                                                                                         | 0,000   | 0,000   |
| 5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi                                                                                                                                                                                                 | Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"                                                                                                                                                                                        | 0,000                                                                                                                         | 0,000   | 0,000   |
| <b>6 Investimenti</b>                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                               |         |         |
| 6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale                                                                                                                                                                                                         | Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titoli 1° e 2° della spesa al netto del FPV                                                                                                                                                                                            | 9,870                                                                                                                         | 6,060   | 0,120   |

|                                                                                        |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |         |         |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|----------|
| 6.2                                                                                    | Investimenti diretti procapite<br>(Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)         | Stanzamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 80,840  | 59,900  | 1,120    |
| 6.3                                                                                    | Contributi agli investimenti procapite<br>(Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0,000   | 0,000   | 0,000    |
| 6.4                                                                                    | Investimenti complessivi procapite<br>(Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)     | Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 80,840  | 59,900  | 1,120    |
| 6.5                                                                                    | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente                                     | Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 45,500  | 81,430  | 3593,500 |
| 6.6                                                                                    | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie               | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie (Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,000   | 0,000   | 0,000    |
| 6.7                                                                                    | Quota investimenti complessivi finanziati da debito                                                  | Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0,000   | 0,000   | 0,000    |
| <b>7 Debiti non finanziari</b>                                                         |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |         |         |          |
| 7.1                                                                                    | Indicatore di smaltimento debiti commerciali                                                         | Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 50,430  | 0,000   | 0,000    |
| 7.2                                                                                    | Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche                               | Stanziamento di cassa (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)) / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)) | 38,630  | 0,000   | 0,000    |
| <b>8 Debiti finanziari</b>                                                             |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |         |         |          |
| 8.1                                                                                    | Incidenza estinzioni debiti finanziari                                                               | (Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 11,440  | 11,110  | 9,980    |
| 8.2                                                                                    | Gostenibilità debiti finanziari                                                                      | Stanziamenti di competenza (1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)) + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate                                                                                                                                         | 7,130   | 6,660   | 5,350    |
| 8.3                                                                                    | Indebitamento procapite (in valore assoluto)                                                         | Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 343,200 | 294,070 | 253,900  |
| <b>9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b> |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |         |         |          |
| 9.1                                                                                    | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto                                        | Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 65,330  | 0,000   | 0,000    |
| 9.2                                                                                    | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto                                            | Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,000   | 0,000   | 0,000    |
| 9.3                                                                                    | Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto                                                     | Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 18,330  | 0,000   | 0,000    |
| 9.4                                                                                    | Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto                                                       | Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 16,330  | 0,000   | 0,000    |
| <b>10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>              |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |         |         |          |
| 10.1                                                                                   | Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio                                           | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 0,000   | 0,000   | 0,000    |

|                                         |                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |        |        |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|--------|
| 10.2                                    | Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto  | Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0,000   | 0,000  | 0,000  |
| 10.3                                    | Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio    | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0,000   | 0,000  | 0,000  |
| <b>11 Fondo pluriennale vincolato</b>   |                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |        |        |
| 11.1                                    | Utilizzo del FPV                                   | (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio<br>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c) | 200,000 | 0,000  | 0,000  |
| <b>12 Partite di giro e conto terzi</b> |                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |        |        |
| 12.1                                    | Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata | Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)                                                                                                                                                                                                                                       | 23,880  | 23,570 | 23,740 |
| 12.2                                    | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita  | Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo 1 della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)                                                                                                                                                                                                                                | 25,070  | 34,810 | 34,760 |

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

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

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.

Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

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

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

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

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

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

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