



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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 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 2020/2022. 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 2015 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 2020/2022 viene redatto rispettando gli schemi di bilancio, così come previsti dal D.Lgs n.118/2011 e s.m.i..

Al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 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;

COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine

- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) 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/201905081557325328/01_c_c_n_15_del_30_04_2019_approvazione_conto_bilancio_2018.pdf;

http://www.cervignanodelfriuli.net/amministrazione_trasparente/bilanci/bilancio_consolidato.html

- f) 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;
- g) 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;
- h) 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;
- i) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- j) la nota integrativa;
- k) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Si dà atto che l’Ente non svolge funzioni delegate e non fruisce di contributi comunitari, pertanto non c’è l’allegato di cui al punto e) ed f) previsti dall’art.11, comma 3, del D.Lgs n.118/2011 e s.m.i.;

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.

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

Previsioni di entrata e di spesa

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 2020.

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

Quadro generale riassuntivo 2020					
Entrate			Spese		
	Fondo pluriennale vincolato	29.215,00	<i>Titolo I:</i>	Spese correnti	13.719.187,39
<i>Titolo I:</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.373.349,00		<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	0,00
<i>Titolo II:</i>	Trasferimenti correnti	6.229.393,39	<i>Titolo II:</i>	Spese in c/capitale	2.458.291,78
<i>Titolo III:</i>	Entrate extratributarie	3.821.069,45		<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	0,00
<i>Titolo IV:</i>	Entrate in c/capitale	1.808.372,70	<i>Titolo III:</i>	Spese per incremento di attività finanziarie	634.000,00
<i>Titolo V:</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	634.000,00		<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	0,00
<i>Titolo VI:</i>	Accensione prestiti	634.000,00	<i>Titolo IV:</i>	Rimborso di prestiti	717.920,46
<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	4.224.425,00	<i>Titolo VI:</i>	Spese per c/di terzi e partite di giro	4.224.425,00
				<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	0,00
	<i>Totale</i>	21.753.824,54		<i>Totale</i>	21.753.824,63
	Avanzo di amministrazione	0,00		Disavanzo di amministrazione	
Totale	complessivo entrate	21.753.824,54	Totale	complessivo spese	21.753.824,63

Quadro generale riassuntivo 2021					
Entrate			Spese		
	Fondo pluriennale vincolato	0,00	<i>Titolo I:</i>	Spese correnti	13.473.433,33
<i>Titolo I:</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.389.638,00		di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
<i>Titolo II:</i>	Trasferimenti correnti	5.804.725,79	<i>Titolo II:</i>	Spese in c/capitale	1.559.312,91
<i>Titolo III:</i>	Entrate extratributarie	3.897.455,95		di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
<i>Titolo IV:</i>	Entrate in c/capitale	1.559.312,91	<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	618.386,41
<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	4.221.277,00	<i>Titolo VI:</i>	Spese per c/di terzi e partite di giro	4.221.277,00
				di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
	<i>Totale</i>	19.872.409,65		<i>Totale</i>	19.872.409,65
	Avanzo di amministrazione			Disavanzo di amministrazione	
Totale complessivo entrate	€ 19.872.409,65		Totale complessivo spese	€ 19.872.409,65	

Quadro generale riassuntivo 2022					
Entrate			Spese		
	Fondo pluriennale vincolato	0,00	<i>Titolo I:</i>	Spese correnti	13.446.172,89
<i>Titolo I:</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.389.638,00		di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
<i>Titolo II:</i>	Trasferimenti correnti	5.801.130,69	<i>Titolo II:</i>	Spese in c/capitale	24.985,00
<i>Titolo III:</i>	Entrate extratributarie	3.897.455,95		di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
<i>Titolo IV:</i>	Entrate in c/capitale	24.985,00	<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	642.051,75
<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	4.221.277,00	<i>Titolo VI:</i>	Spese per c/di terzi e partite di giro	4.221.277,00
				di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
	<i>Totale</i>	18.334.486,64		<i>Totale</i>	18.334.486,64
	Avanzo di amministrazione			Disavanzo di amministrazione	
Totale complessivo entrate	18.334.486,64		Totale complessivo spese	18.334.486,64	

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2018	Ass. 2019	Preventivo 2020
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	182.287,73	339.272,16	13.296,01
Entrate titolo I	4.208.491,59	4.402.854,50	4.373.349,00
Entrate titolo II	5.395.084,58	6.184.318,42	6.229.393,39
Entrate titolo III	3.834.003,70	4.049.868,54	3.821.069,45
(A) Totale titoli (I+II+III)	13.619.867,60	14.976.313,62	14.437.107,85
(B) Spese titolo I (Comprensive di FPV)	12.183.115,06	14.319.424,09	13.719.187,39
<i>Di cui: FPV su spese correnti</i>	339.272,16	13.296,01	
(C) Trasferimenti in conto capitale - Spese titolo 2.04	1.318,02	3.279,67	
(D) Rimborso prestiti titolo IV	670.977,35	706.622,68	717.920,46
(E) Differenza di parte corrente (A-B-C-D)	764.457,17	53.012,82	0,00
(F) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	170.581,94	164.505,20	
(G) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	-	-	-
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
-altre entrate (specificare)			
(H) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	213.269,62	114.772,05	
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare) – Concessione uso aree	213.269,62	114.772,05	
(I) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (E+F-H)	721.769,49	3.279,67	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2018	Ass. 2019	Preventivo 2020
Fondo Pluriennale Vincolato di parte investimento	4.414.766,01	2.950.738,84	15.919,08
Entrate titolo IV	2.029.189,23	2.435.601,33	1.808.372,70
Entrate titolo V	3.305,81	413.000,00	634.000,00
Entrate titolo VI	-	653.000,00	634.000,00
(M) Totale titoli (IV+V+VI)	6.447.261,05	6.452.340,17	3.092.291,78
(N) Spese titolo II	6.417.632,10	7.696.832,52	2.458.291,78
<i>FPV su spese investimento</i>	<i>2.950.738,84</i>	<i>15.919,08</i>	-
(O) Spese titolo III		413.000,00	634.000,00
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	213.269,62	114.772,05	-
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	865.751,52	1.539.440,63	
(R) Trasferimenti in conto capitale	1.318,02	3.279,67	-
Saldo di parte capitale (M-N-O+P+Q+R-F)	1.109.968,11	0,00	0,00

Entrate

TITOLO I - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa

	Bilancio di previsione	Bilancio di previsione	Bilancio di previsione
	2020	2021	2022
I.M.U.	€ 1.915.000,00	€ 1.915.000,00	€ 1.915.000,00
I.C.I.	€ -	€ -	€ -
Addizionale I.R.P.E.F.	€ 645.000,00	€ 645.000,00	€ 645.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	€ 1.713.149,00	€ 1.729.438,00	€ 1.729.438,00
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
Totale entrate tributarie	€ 4.373.349,00	€ 4.389.638,00	€ 4.389.638,00

Imposta Unica Comunale - Iuc

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

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

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

Imposta municipale propria – Imu

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

In proposito, si segnala che l'Ente ha confermato per l'anno 2020 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 2020 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 2020 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 2019.

La quota dell'extra gettito IMU 2020 rimane confermata alla quota dell'anno 2019 non essendo previste variazioni per tale tipologia di trasferimento.

Compartecipazione di tributi

Per il triennio 2020-2022 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.

Si dà atto che con deliberazione CC n.64 del 28.11.2019, si è disposto l'indirizzo di attivare, dal 2020, il servizio domiciliare tipo "Porta a porta ibrido" per la raccolta dei rifiuti solidi urbani.

Addizionale comunale IRPEF

La quantificazione dell'Addizionale IRPEF per l'anno 2020 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 il finanziamento dei servizi istituzionali, sono stati indicati sulla base dei dati pubblicati nella sezione finanza locale del sito del Ministero dell'Interno e riferiti all'esercizio 2019. Per il 2020 il dato non è ancora presente. Nel fare la previsione, comunque, si è riconfermato il valore previsto nel bilancio 2019-2021.

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

Sono stati previsti sulla base di quanto disposto dalla Regione FVG con la Legge di stabilità regionale per il 2019, la n.29/2018, riconfermando, sostanzialmente, la previsione del bilancio 2019-2021. Al momento la Regione FVG non è in grado di fornire alcun dato ufficiale, pertanto, a titolo meramente prudenziale, sentito il funzionario regionale preposto alla gestione dei trasferimenti fondi ordinari ai Comuni, si è ritenuto opportuno confermare il dato 2019 evitando un aumento dell'entrata. Il funzionario regionale, infatti, ha comunicato che probabilmente la Regione non si scosterà dai dati del 2019. In ogni caso, qualora il valore concesso a titolo di trasferimento fondo ordinario 2020_2022 fosse diverso, si provvederà ad adeguare il bilancio in argomento tramite una variazione di bilancio.

Denominazione	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	6.223.093,39	5.800.925,79	5.799.830,69
Trasferimenti correnti da famiglie	-	-	-
Trasferimenti correnti da imprese	5.000,00	2.500,00	-
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	1.300,00	1.300,00	1.300,00
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del mondo	-	-	-
TOTALE	6.229.393,39	5.804.725,79	5.801.130,69

TITOLO III - Entrate extratributarie

Le entrate da vendita ed erogazione di servizi sono state previste sulla base dell'andamento storico, del numero degli utenti, 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 € 35.000,00 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	2.804.565,03	2.929.451,53	2.929.451,53
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	111.500,00	111.500,00	111.500,00
Interessi attivi	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Altre entrate da redditi di capitale	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	854.004,42	805.504,42	805.504,42
TOTALE	3.821.069,45	3.897.455,95	3.897.455,95

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 2020)			ENTRATE (previsione 2020)	% di copertura 2020	% di copertura 2019
SERVIZIO	PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE SPESE	ENTRATE	%	%
Casa di riposo	301.287,21	2.408.820,64	2.710.107,85	2.385.254,90	88,01	83,76
Impianti sportivi		355.365,00	355.365,00	88.000,00	24,76	23,83
Mense scolastiche		313.033,43	313.033,43	180.000,00	57,50	70,00
Trasporto scolastico	388,61	109.711,00	110.099,61	22.256,27	20,21	13,50
Servizi cimiteriali		107.410,00	107.410,00	30.000,00	27,93	37,24
Asilo nido		417.571,96	417.571,96	256.467,90	61,42	65,37
Casa della Musica		127.289,20	127.289,20	4.000,00	3,14	20,00
Sala matrimoni		1.231,37	1.231,37	1.000,00	81,21	81,21
TOTALE	301.675,82	3.840.432,60	4.142.108,42	2.966.979,07		
esclusione 50% spese asilo nido (art.5 L.498/92)		- 208.785,98				
TOTALE	301.675,82	3.631.646,62	3.933.322,44	2.966.979,07	75,43	73,10

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 € 9.313,84 è stata accantonata nel Fondo crediti dubbia esigibilità.

TITOLO IV - Entrate in conto capitale

Contributi agli investimenti

Sono previsti contributi regionali iscritti in base a comunicazione della Regione in relazione al criterio di esigibilità della spesa cui sono destinati e dall'Uti Agro Aquileiese che trasferirà al Comune di Cervignano del Friuli delle quote inerenti l'Intesa per lo Sviluppo.

Di seguito il dettaglio:

TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2020	2021	2022
40200.01.404250000 - Contributo provinciale in conto capitale per realizzazione centro intermodale passeggeri di Cervignano del Friuli.	1.000.000,00	975.000,00	0,00
40200.01.404256010 - Contributo regionale: fondo ordinario per gli investimenti	99.402,90	32.500,00	12.500,00
40200.01.404256021 - Contributo in conto capitale dall'UTI Agroaquileiese per Cicloturismo	577.560,50	375.799,00	0,00
40200.01.404256023 - Contributo in conto capitale dall'UTI Agroaquileiese per Intesa per lo sviluppo 2018/2020 - Rivitalizzazione e riqualificazione dei centri urbani	116.324,67	0,00	0,00
40400.02.401150000 - Vendita terreni	0,00	163.528,91	0,00
40500.01.405100000 - Proventi derivanti dalle concessioni edilizie previste dalla disciplina urbanistica.	10.084,63	7.485,00	7.485,00
40500.04.405400000 - Rimborso spese da assicurazione per danni a beni immobili	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE TIT. 4	1.808.372,70	1.559.312,91	24.985,00

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 2020/2022 è stata accantonata nella 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 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
Contributi agli investimenti	€ 1.793.288,07	€ 1.383.299,00	€ 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	€ 15.084,63	€ 12.485,00	€ 12.485,00
di cui <i>Permessi per costruire</i>	€ 10.084,63	€ 7.485,00	€ 7.485,00
TOTALE	€ 1.808.372,70	€ 1.559.312,91	€ 24.985,00

TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie

Descrizione	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
Alienazione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€ 634.000,00	€ -	€ -
Totale	€ 634.000,00	€ -	€ -

Per il 2020/2022 si prevedono entrate per € 634.000,00 quali prelievi da depositi bancari per il mutuo con CDP SPA “Rotatoria via Chiozza accesso CIP, centro sportivo e polo scolastico”.

TITOLO VI – Entrate per accensione di prestiti

L'incidenza della spesa per interessi passivi sui primi tre titoli dell'entrate e' pari al 1,50% nel 2020, 1,40% nel 2021 e 1,23% nel 2022.

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

	2020	2021	2022
Interessi passivi	216.810,53	197.763,66	173.503,79
% su entrate correnti	1,50	1,40	1,23
Limite art. 204 Tuel	10%	10%	10%

anno	2020	2021	2022
debito residuo	5.406.775,80	5.322.855,34	4.704.468,93
nuovi prestiti	634.000,00		
prestiti rimborsati	717.920,46	618.386,41	642.051,75
estinzioni anticipate			
totale fine anno	5.322.855,34	4.704.468,93	4.062.417,18
abitanti al 31/12	13811	13811	13811
debito medio per abitante	€ 385,41	€ 340,63	€ 294,14
rapporto su entrate correnti	35,67	30,17	26,18

A fronte di tale dato l'indebitamento globale al 31/12/2020 è pari al 36,90% dell'entrata corrente.

Nel corso del 2020 è stata prevista l'assunzione di un nuovo mutuo di € 634.000,00 per la realizzazione della rotatoria via Chiozza accesso al Centro intermodale passeggeri – CIP

Necessita precisare che la sottoscrizione del suddetto mutuo consente il rispetto dei vincoli di finanza pubblica stabiliti, per il nostro Ente, dalla Regione FVG nel combinato disposto dell'art.21 della L.R.n.18/2015 e s.m.i. e del comma 1 dell'articolo 4 della legge regionale 27 marzo 2018, n.12 in base al quale a decorrere dal 2019 gli enti locali sono tenuti a ridurre il proprio debito residuo dello 0,5% rispetto allo stock di debito al 31 dicembre dell'anno precedente, così come risultante dal prospetto redatto dal Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria di seguito esposto:

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA			
Anno 2019		Anno 2020	
VERIFICA RISPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA - ART.21, L.R.N.18/2015 E COMMA 1, ART.4, L.R.12/2018		VERIFICA RISPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA - ART.21, L.R.N.18/2015 E COMMA 1, ART.4, L.R.12/2018	
AMMONTARE DEL DEBITO A RENDICONTO AL 31.12.2019		AMMONTARE DEL DEBITO A RENDICONTO AL 31.12.2020	
Debito al 31.12.2018	€ 5.057.369,00	Debito al 31.12.2019	€ 5.031.566,00
Quota capitale rimborsata nel 2019	-€ 701.235,00	Quota capitale rimborsata nel 2020	-€ 681.353,00
Quote rimborsate su indebitamento contratto a fronte di contributo pluriennale dello Stato, Regione, UE e altri enti del settore pubblico allargato per la parte coperta da contributo stesso	€ 22.432,00	Quote rimborsate su indebitamento contratto a fronte di contributo pluriennale dello Stato, Regione, UE e altri enti del settore pubblico allargato per la parte coperta da contributo stesso	€ 21.314,00
QUOTA CAPITALE RIMBORSATA AI FINI DEL PATTO	-€ 678.803,00	QUOTA CAPITALE RIMBORSATA AI FINI DEL PATTO	-€ 660.039,00
Nuovi mutui esercizio 2019 (240.000 + 413.000)	€ 653.000,00	Nuovi mutui esercizio 2020	€ 634.000,00
Debito al 31.12.2019	€ 5.031.566,00	Debito al 31.12.2020	€ 5.005.527,00

Riduzione minima per rispetto dei vincoli di finanza pubblica	€ 25.286,85	Riduzione minima per rispetto dei vincoli di finanza pubblica	€ 25.157,83
Riduzione effettiva che si realizza	€ 25.803,00	Riduzione effettiva che si realizza	€ 26.039,00
VINCOLO RISPETTATO		VINCOLO RISPETTATO	
Margine positivo ai fini del rispetto	€ 516,15	Margine positivo ai fini del rispetto	€ 881,17

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).

Essendo la nuova contabilità armonizzata a regime da oltre cinque anni, non sussiste più il problema che ci siano delle entrate accertate per cassa, pertanto ora, nel determinare la percentuale di inesigibilità del credito, ci si avvale esclusivamente dei dati contenuti nei bilanci consuntivati dell'ultimo quinquennio, senza l'uso di dati extra-contabili.

Il metodo di calcolo da utilizzare, ormai è unico, ovvero quello della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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 2020 gli enti locali devono stanziare in spesa una quota non inferiore al 95% dell'importo dell'accantonamento ordinario mentre a partire dal 2021 deve essere pari almeno al 100%. La quota del FCDE, a seguito emendamento dell'ANCI, potrà essere ridotta al 90% qualora l'Ente rispetti i termini di pagamento di cui all'art. 4 del D.Lgs.n.231/2002. Il Comune di Cervignano del Friuli, alla data odierna, risulta rispettoso di tale termine, ma considerato che l'esercizio 2019 non si è ancora concluso, prudenzialmente si è ritenuto opportuno accantonare a FCDE la percentuale del 95%.

Per la quantificazione del FCDE, 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 2014 al 2018.

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;

- Casa per Ferie: non ci sono stanziamenti di bilancio nel triennio 2020-2022;

- Tassa rifiuti/Tares/Tari verifiche e controlli: non ci sono stanziamenti di bilancio nel triennio 2020-2022;

- 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:

FCDE STANZIATO NEL TRIENNIO NEL BILANCIO 2020-2022				
Tit.	Voce PEG	quota a bilancio 2020	quota a bilancio 2021	quota a bilancio 2022
1	20021.10.101998002 - Accantonamento fondo svalutazione crediti (Rette Nido)	581,20	807,14	807,14
1	20021.10.101998004 - Accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità (Rette casa di riposo)	17.816,18	18.618,45	18.618,45
1	20021.10.101998005 - Accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità (Sanzioni codice della strada)	9.313,84	11.413,60	11.413,60
1	20021.10.101998006 - Accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità (Sanzioni amministrative)	1.529,16	1.609,64	1.609,64
1	20021.10.101998007 - Accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità (Impianti sportivi)	1.123,85	1.183,00	1.183,00
1	20021.10.101998009 - Accantonamento fondo svalutazione crediti (Servizi cimiteriali)	1.863,90	2.616,00	2.616,00
1	20021.10.101998012 - Accantonamento fondo svalutazione crediti (TARI)	194.322,49	206.494,90	206.494,90
1	20021.10.101998014 - Accantonamento fondo svalutazione crediti IMU - Attività di verifica e controllo	50.222,70	52.866,00	52.866,00
1	20021.10.101998016 - Accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità - (Proventi concess. aree)	1.710,00	1.125,00	1.125,00

1	20021.10.101998017 - Accantonamento fondo svalutazione crediti (Introiti RAEE)	1.957,95	2.061,00	2.061,00
1	20021.10.101998023 - Accantonamento fondo svalutazione crediti (Rette utenti CAMPP)	1.615,80	1.565,65	1.565,65
	STANZIATO	282.057,07	300.360,38	300.360,38

E così raggruppati per tipologie e titoli d'entrata:

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

Esercizio finanziario 2020 - Anno: 2020

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	1.893.149,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.893.149,00	250.665,93	244.545,19	12,917377
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	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)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (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
1000000	Totale TITOLO 1	1.893.149,00	250.665,93	244.545,19	12,917377

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	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
2000000	Totale TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,000000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.997.766,83	26.371,86	25.053,08	1,254054
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	79.000,00	11.413,60	10.843,00	13,725316
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	81.771,48	1.698,91	1.615,80	1,975995
3000000	Totale TITOLO 3	2.158.538,31	39.484,17	37.511,88	1,737837

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
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
4000000	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,000000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
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
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	4.051.687,31	290.150,10	282.057,07	8,961472
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	4.051.687,31	290.150,10	282.057,07	8,961472
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,000000

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2020 - 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)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	1.909.438,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.909.438,00	252.822,71	259.360,90	13,583101
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	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)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (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
1000000	Totale TITOLO 1	1.909.438,00	252.822,71	259.360,90	13,583101

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	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
2000000	Totale TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,000000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.122.653,33	28.020,23	28.020,23	1,320057
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	79.000,00	11.413,60	11.413,60	14,447565
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	75.271,48	1.563,86	1.565,65	2,080004
3000000	Totale TITOLO 3	2.276.924,81	40.997,69	40.999,48	1,800651

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
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
4000000	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,000000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
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
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	4.188.362,81	293.820,40	300.360,38	7,174734
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	4.188.362,81	293.820,40	300.360,38	7,174734
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,000000

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

Esercizio finanziario 2020 - Anno: 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.909.438,00 0,00 1.909.438,00			
			252.822,71	259.360,90	13,583101
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00			
			0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00			
			0,00	0,00	0,000000
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
1000000	Totale TITOLO 1	1.909.438,00	252.822,71	259.360,90	13,583101

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	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 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00			
			0,00	0,00	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,000000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.122.653,33	28.020,23	28.020,23	1,320057
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	79.000,00	11.413,60	11.413,60	14,447595
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	75.271,48	1.563,86	1.565,65	2,080004
3000000	Totale TITOLO 3	2.276.924,81	40.997,69	40.999,48	1,800851

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
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
4000000	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,000000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
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
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	4.186.362,81	293.820,40	300.360,38	7,174734
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	4.186.362,81	293.820,40	300.360,38	7,174734
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,000000

Per la quantificazione dell'accantonamento sugli esercizi 2021 e 2022, 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		2020	2021	2022
1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	5.018.843,85	4.400.566,76	4.408.840,76
2	Giustizia	-	-	-
3	Ordine pubblico e sicurezza	569.307,38	568.907,38	568.907,38
4	Istruzione e diritto allo studio	743.367,04	728.662,71	708.662,71
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	657.264,39	581.248,14	585.311,14
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	341.612,00	355.051,55	356.224,00
7	Turismo	13.700,00	28.500,00	28.500,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	26.773,87	6.695,97	6.413,73
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.744.332,80	1.738.089,13	1.720.142,31
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.518.210,50	1.845.625,49	332.307,98
11	Soccorso civile	12.022,00	10.494,00	10.494,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.477.366,69	4.028.051,87	4.028.051,87
13	Tutela della salute	27.900,00	31.900,00	31.900,00
14	Sviluppo economico e competitività	70.784,88	105.434,28	105.434,28
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	11.419,08	3.500,00	3.500,00
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-
19	Relazioni internazionali	-	-	-
20	Fondi e accantonamenti	368.138,03	418.135,85	418.135,85
50	Debito pubblico	928.357,12	800.269,52	800.383,63
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	-
99	Servizi per conto terzi	4.224.425,00	4.221.277,00	4.221.277,00
	TOTALE	21.753.824,63	19.872.409,65	18.334.486,64

CLASSIFICAZIONE SPESE CORRENTI PER MISSIONE

Missione		2020	2021	2022
1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	4.363.159,22	4.386.081,76	4.394.355,76
2	Giustizia	-	-	-
3	Ordine pubblico e sicurezza	569.307,38	568.907,38	568.907,38
4	Istruzione e diritto allo studio	695.064,14	708.662,71	708.662,71
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	532.439,72	579.248,14	283.311,14
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	333.612,00	355.051,55	356.224,00
7	Turismo	13.700,00	28.500,00	28.500,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	6.773,87	6.695,97	6.413,73
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.744.332,80	1.738.089,13	1.720.142,31
10	Trasporti e diritto alla mobilità	300.650,00	325.297,58	326.307,98
11	Soccorso civile	9.522,00	9.994,00	9.994,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.469.866,69	4.026.051,87	4.026.051,87
13	Tutela della salute	27.900,00	31.900,00	31.900,00
14	Sviluppo economico e competitività	70.784,88	105.434,28	105.434,28
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	368.138,03	418.135,85	418.135,85
21	Debito pubblico	210.436,66	181.883,11	158.331,88
22	Anticipazioni finanziarie	-	-	-
TOTALE		13.719.187,39	13.473.433,33	13.146.172,89

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

CLASSIFICAZIONE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Assestato/Rendiconto 2019	Previsione 2020	Incremento % 2019/2020
101	Redditi da lavori dipendente	2.595.615,11	2.973.040,22	3.068.587,81	3%
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	169.299,95	224.320,51	229.387,73	2%
103	Acquisto di beni e servizi	6.747.719,12	7.669.399,18	7.453.954,24	-3%
104	Trasferimenti correnti	1.633.306,48	2.371.369,69	1.948.665,90	-18%
107	Interessi passivi	283.235,21	246.624,55	216.810,53	-12%
108	Altre spese per redditi di capitali	2.100,00	-	-	0%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	36.518,80	4.281,50	10.956,00	156%
110	Altre spese correnti	376.048,23	830.388,44	790.825,18	-5%
Totale spese correnti		11.843.842,90	14.319.424,09	13.719.187,39	-4%

CLASSIFICAZIONE SPESE INVESTIMENTO PER MISSIONE

Missione		2020	2021	2022
1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	21.684,63	14.485,00	14.485,00
2	Giustizia	-	-	-
3	Ordine pubblico e sicurezza	-	-	-
4	Istruzione e diritto allo studio	48.302,90	20.000,00	-
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	124.824,67	2.000,00	2.000,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	8.000,00	-	-
7	Turismo	-	-	-
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	20.000,00	-	-
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	-	-
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.217.560,50	1.520.327,91	6.000,00
11	Soccorso civile	2.500,00	500,00	500,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7.500,00	2.000,00	2.000,00
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	7.919,08	-	-
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-
19	Relazioni internazionali	-	-	-
20	Fondi e accantonamenti	-	-	-
TOTALE		2.458.291,78	1.559.312,91	24.985,00

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. 2020/2022 facendo parte integrante e sostanziale dello stesso.

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

	2020	2021	2022
Totale spesa investimenti	2.458.291,78	1.559.312,91	24.985,00
Quota finanziata a carico FPV entrata	15.919,08	-	-
Saldo da finanziare	2.458.291,78	1.559.312,91	24.985,00

Fonte di finanziamento	2020	2021	2022
Quota finanziata a carico FPV entrata	15.919,08	-	-
4 - Contributo regionale- fondo ordinario per gli investimenti	99.402,90	32.500,00	12.500,00
4 - Contributo provinciale in conto capitale per la realizzazione centro intermodale passeggeri di Cervignano del Friuli	1.000.000,00	975.000,00	-
4 - Contributo in conto capitale dall'UTI Agroaquileiese per Cicloturismo	577.560,50	375.799,00	-
4 - Contributo in conto capitale dall'UTI Agroaquileiese per Intesa per lo sviluppo 2018/2020 - Rivitalizzazione e riqualificazione dei centri urbani	116.324,67		
4 - Proventi derivanti dalle concessioni edilizie previste dalla disciplina urbanistica.	10.084,63	7.485,00	7.485,00
4 - Vendita terreni		163.528,91	
6- Mutuo Cassa DD.PP.per rotatoria via Chiozza accesso al Centro intermodale passeggeri - CIP	634.000,00		
4 - Rimborso spese da danni da assicurazione a beni immobili	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3 - Proventi da concessioni cimiteriali	-	-	
	2.458.291,78	1.559.312,91	24.985,00

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

COPERTURA DA FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SUL 2020

Codifica	Capitolo	Fondo
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	663,10
01031.01.101261020	Contributi obbligatori conto Ente su retribuzione di posizione e risultato T.P.O.- Servizio Finanziario	1.030,54
01031.02.101870051	IRAP su retribuzione di posizione e risultato TPO	368,05
01031.01.101261015	Retribuzione di P.O. e risultato Servizio Finanziario	4.330,00
01031.01.101260012	Straordinario per il personale a tempo indeterminato del Servizio Bilancio e Contabilità.	630,28
01081.01.101421015	Retribuzione di posizione e risultato T.P.O - Servizio informatica	414,00
01081.01.101421020	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	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	Restituzione 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
12031.01.110201015	Restituzione 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	98,60
	FPV PARTE CORRENTE	13.296,01
06012.02.209410003	Manutenzione straordinaria campo calcio via del Zotto - Servizio rilevante ai fini IVA	8.000,00
17012.02.217100000	Manutenzione straordinaria rete gas metano. Servizio rilevante ai fini IVA	7.919,08
	FPV PARTE CAPITALE	15.919,08

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 2019 si evidenzia che l'Organo Consiliare, ai sensi del disposto normativo di cui all'art. 193 del TUEL, ha adottato entro il 31 luglio 2019 la Delibera di verifica dello stato di attuazione dei programmi e la salvaguardia degli equilibri di bilancio anno 2019.

Con delibera consiliare n. 26 del 31/07/2019 è stato approvato l'assestamento del bilancio 2019-2021, con il quale si è dato atto che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- è possibile rispettare tutti i vincoli di finanza pubblica riferiti all'esercizio 2019.

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 2020-2022 non si è provveduto ad applicare avanzo di amministrazione 2019 presunto.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2020)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	2.966.724,60
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	3.290.011,00
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2019	16.298.946,30
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	18.807.270,66
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	1.061,27
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	35.396,47
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	4.534,78
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	3.787.281,22
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	4.467.500,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	5.761.504,70
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+ Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
- Fondo pluriennale vincolato	29.215,09
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019
	2.464.061,43
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:	
Parte accantonata	
Fondo crediti dubbia esigibilità	790.000,00
Fondo contenzioso	142.892,00
Altri accantonamenti	7.706,16
	B) Totale parte accantonata
	940.598,16
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	103.528,17
Vincoli derivanti da trasferimenti	959.095,18
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	127.340,00
Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata
	1.189.963,35
Parte destinata agli investimenti	
	0,00
	D) Totale destinata agli investimenti
	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)
	333.499,92
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto
	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:	
Utilizzo quota vincolata	
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 2020

[illegible]

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)
13 MISSIONE 13 - Tutela della salute								
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
01 Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	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
Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	296,05	296,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
01 Fonti energetiche	7.919,08	7.919,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	7.919,08	7.919,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 MISSIONE 50 - Debito pubblico								
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
				2021	2022	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	29.215,09	29.215,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 MISSIONE 2 - Giustizia								
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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)
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 MISSIONE 7 - Turismo								
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								

[illegible][illegible]

Vincoli di finanza pubblica dell'equilibrio di bilancio

Dopo la dichiarazione di incostituzionalità dell'impianto normativo del vincolo di finanza pubblica del pareggio di bilancio avvenuta con la sentenza n. 101/2018 della Corte Costituzionale, la legge di bilancio 2019 ha riscritto le regole affinché un ente possa essere considerato in equilibrio ai fini della realizzazione dei vincoli di finanza pubblica.

La sentenza 101/2018 ha dichiarato incostituzionale l'art.1 comma 466 della legge 232/2016 nella parte in cui stabilisce che "a partire dal 2020, ai fini della determinazione dell'equilibrio di bilancio degli enti territoriali, le spese vincolate provenienti dai precedenti esercizi debbano trovare finanziamento nelle sole entrate di competenza".

La stessa disposizione è stata dichiarata incostituzionale anche laddove "non prevede che l'inserimento dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato nei bilanci dei medesimi enti territoriali abbia effetti neutrali rispetto alla determinazione dell'equilibrio di competenza". Sulla base della bocciatura da parte del Giudice delle leggi, la legge di bilancio per il 2019 ha previsto che "le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

Partendo dal principio costituzionale dell'autonomia finanziaria degli enti territoriali, che è assicurata nel rispetto dell'equilibrio dei relativi bilanci, e considerando che gli enti concorrono ad assicurare l'osservanza dei vincoli economici e finanziari derivanti dall'appartenenza alla UE, **gli enti territoriali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.**

L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Conseguentemente, in sede previsionale, non ricorre più l'obbligo di dimostrare il rispetto del vincolo di finanza pubblica relativo al bilancio in equilibrio, in quanto è solo in fase di rendicontazione, attraverso il conseguimento di un risultato di competenza non negativo, che si potrà verificare il raggiungimento dell'equilibrio del bilancio.

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			2.779.007,14		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		13.296,01	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		14.423.811,84	14.091.819,74	14.088.224,64
			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		13.719.187,39	13.473.433,33	13.446.172,89
			0,00	0,00	0,00
			282.057,07	300.360,38	300.360,38
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		717.920,46	618.386,41	642.051,75
			0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	—	—
			0,00	—	—
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	—	—
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		15.919,08	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.076.372,70	1.559.312,91	24.985,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		634.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		2.458.291,78	1.559.312,91	24.985,00
			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		634.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		634.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00	—	—
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

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 :

Denominazione sociale	Capitale sociale	Quota partecipazione	Tipologia
NET SPA	9.776.200,00	3,72%	società partecipata
CAMPP - Consorzio Medico Psicopedagogico	3.384.032,99	8,18%	ente strumentale partecipato
COSEF Consorzio di sviluppo economico del	1.463.296,45	0,83%	società partecipata
INTERPORTO CERVIGNANO DEL FRIULI SPA	1.265.327,00	4,08%	società partecipata
CAFC SPA	41.878.904,65	3,109%	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 - all'art.4 del D.Lgs.n.231/2002).

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.

Allegato n. 1-b

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021 e 2022, approvato il

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2020/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2020	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	20,132	22,088	23,944	20,183	100,000	91,269
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20,132	22,088	23,944	20,183	100,000	91,269
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	28,645	29,191	31,633	34,983	100,000	105,201
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,023	0,013	0,000	0,036	100,000	92,970
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,006	0,007	0,007	0,002	100,000	107,356
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	28,674	29,211	31,640	35,021	100,000	105,189
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12,910	14,741	15,978	14,014	100,000	98,132
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,513	0,561	0,608	0,658	100,000	91,865
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,074	0,081	0,087	0,059	100,000	111,982
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,161	0,176	0,191	0,423	100,000	127,812
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3,931	4,053	4,393	4,019	100,000	109,761
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	17,589	19,612	21,257	19,173	100,483	101,052
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	8,255	6,961	0,068	14,541	100,000	77,059
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,000	0,823	0,000	0,000	0,000	0,000
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,069	0,063	0,068	0,448	100,000	91,248
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	8,324	7,847	0,136	14,989	100,000	83,086
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	1,097	0,000	100,000
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	2,918	0,000	0,000	0,000	100,000	0,000
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2,918	0,000	0,000	1,097	100,000	100,000
TITOLO 6:	Accensione prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2,918	0,000	0,000	0,000	100,000	0,000
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	2,918	0,000	0,000	0,000	100,000	0,000

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021 e 2022, 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 2020, 2021 e 2022 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022			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	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	

Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione

01	Organi istituzionali	0,655	0,000	100,000	0,721	0,000	0,781	0,000	0,629	0,001	78,691
02	Segreteria generale	2,170	0,000	100,000	2,426	0,000	2,608	0,000	1,999	0,792	91,305
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	5,479	0,000	100,000	2,850	0,000	3,089	0,000	2,146	0,794	85,138
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	4,551	0,000	100,000	5,403	0,000	5,856	0,000	4,226	0,000	93,947
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,598	0,000	100,000	0,659	0,000	0,714	0,000	0,516	0,000	78,388
06	Ufficio tecnico	4,926	0,000	99,515	4,962	0,000	5,378	0,000	8,532	23,904	71,405
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,495	0,000	100,000	1,633	0,000	1,837	0,000	1,081	0,251	90,691
08	Statistica e sistemi informativi	0,448	0,000	100,000	0,510	0,000	0,553	0,000	0,421	0,413	74,941
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	1,556	0,000	100,000	2,186	0,000	2,370	0,000	0,165	0,000	23,017
011	Altri servizi generali	1,194	0,000	100,000	0,794	0,000	0,860	0,000	2,000	0,831	79,077

TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		23,072	0,000	99,851	22,144	0,000	24,046	0,000	21,715	26,986	80,879
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	2,617	0,000	100,000	2,863	0,000	3,303	0,000	2,433	0,912	86,307
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,163	0,101	61,353
TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		2,617	0,000	100,000	2,863	0,000	3,303	0,000	2,596	1,013	84,275
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	0,418	0,000	100,000	0,453	0,000	0,382	0,000	0,819	2,363	81,698
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	1,051	0,000	100,000	1,017	0,000	1,108	0,000	1,072	1,059	77,200
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	1,948	0,000	100,000	2,197	0,000	2,381	0,000	2,542	0,132	85,808
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		3,417	0,000	100,000	3,667	0,000	3,866	0,000	4,433	3,554	83,186
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,110	0,000	100,000	0,121	0,000	0,131	0,000	0,106	0,000	35,907
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2,911	0,000	100,000	2,804	0,000	3,062	0,000	2,644	0,378	75,015
Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		3,021	0,000	100,000	2,925	0,000	3,193	0,000	2,750	0,378	74,332
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	1,569	0,000	100,000	1,787	0,000	1,948	0,000	1,684	0,101	71,782
02	Giovani	0,002	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,096	0,000	82,839
Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		1,571	0,000	100,000	1,787	0,000	1,948	0,000	1,780	0,101	72,654

Missione 07 Turismo											
01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,063	0,000	100,000	0,143	0,000	0,155	0,000	0,357	0,000	72,747
Totale Missione 07 Turismo		0,063	0,000	100,000	0,143	0,000	0,155	0,000	0,357	0,000	72,747
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,123	0,000	100,000	0,034	0,000	0,035	0,000	1,125	4,656	79,137
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		0,123	0,000	100,000	0,034	0,000	0,035	0,000	1,125	4,656	79,137
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	0,672	0,000	100,000	0,687	0,000	0,742	0,000	1,010	0,716	76,052
03	Rifiuti	7,346	0,000	100,000	8,059	0,000	8,640	0,000	6,355	0,006	91,149
04	Servizio idrico integrato	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,057	0,008	43,942
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	0,012	0,070	0,000
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		8,018	0,000	100,000	8,746	0,000	9,382	0,000	7,434	0,800	88,560
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	4,597	0,000	100,000	4,906	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	6,979	0,000	100,000	4,381	0,000	1,812	0,000	18,170	49,495	74,069
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		11,576	0,000	100,000	9,287	0,000	1,812	0,000	18,170	49,495	74,069
Missione 11 Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,055	0,000	100,000	0,053	0,000	0,057	0,000	0,046	0,000	61,681
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		0,055	0,000	100,000	0,053	0,000	0,057	0,000	0,046	0,000	61,681
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2,005	0,000	100,000	2,228	0,000	2,415	0,000	2,729	0,111	90,654
02	Interventi per la disabilità	1,682	0,000	100,000	1,841	0,000	1,996	0,000	2,273	0,000	97,171
03	Interventi per gli anziani	12,780	0,000	99,997	14,229	0,000	15,422	0,000	15,885	2,976	86,291
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,124	0,000	100,000	0,144	0,000	0,136	0,000	1,285	0,000	96,218
05	Interventi per le famiglie	0,033	0,000	100,000	0,046	0,000	0,030	0,000	0,054	0,000	100,000
06	Interventi per il diritto alla casa	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,341	0,000	66,600
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	3,419	0,000	100,000	1,207	0,000	1,308	0,000	3,399	9,320	80,419
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	0,540	0,000	100,000	0,575	0,000	0,623	0,000	0,597	0,200	77,075
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		20,583	0,000	99,998	20,270	0,000	21,970	0,000	26,563	12,607	87,068
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	0,128	0,000	100,000	0,161	0,000	0,174	0,000	0,109	0,000	79,911
Totale Missione 13 Tutela della salute		0,128	0,000	100,000	0,161	0,000	0,174	0,000	0,109	0,000	79,911
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	0,000	0,000	0,000
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,325	0,000	100,000	0,531	0,000	0,575	0,000	0,357	0,310	79,983
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	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,001	0,000	33,333

Totale Missione 14 Sviluppo		0,325	0,000	100,000	0,531	0,000	0,575	0,000	0,358	0,310	79,478
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	0,052	0,000	100,000	0,018	0,000	0,089	0,000	0,036	0,100	95,430
Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,052	0,000	100,000	0,018	0,000	0,089	0,000	0,036	0,100	95,430
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	0,207	0,000	1649,531	0,227	0,000	0,366	0,000	0,000	0,000	0,000
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,297	0,000	0,000	1,511	0,000	1,638	0,000	0,000	0,000	0,000
3	Altri fondi	0,189	0,000	0,000	0,366	0,000	0,397	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		1,693	0,000	201,324	2,104	0,000	2,381	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 50 Debito pubblico											
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,967	0,000	100,000	0,915	0,000	0,864	0,000	1,242	0,000	86,191

02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3,300	0,000	100,000	3,112	0,000	3,302	0,000	2,979	0,000	82,331
Totale Missione 50 Debito pubblico		4,267	0,000	100,000	4,027	0,000	4,366	0,000	4,221	0,000	83,467
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	19,419	0,000	102,008	21,240	0,000	23,023	0,000	8,307	0,000	88,223
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		19,419	0,000	102,008	21,240	0,000	23,023	0,000	8,307	0,000	88,223

01) 1 = somma dei tre articoli precedenti. A ribaltare nell'ultimo dei precedenti (obbligazioni) la quota di capitale ammortamento a scabbila per obbligatorie e di cui il rimanente della somma precedente. Nel 2012 l'articolo 1 è quello della

02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3,300	0,000	100,000	3,112	0,000	3,302	0,000	2,979	0,000	82,331
Totale Missione 50 Debito pubblico		4,267	0,000	100,000	4,027	0,000	4,366	0,000	4,221	0,000	83,467
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	19,419	0,000	102,008	21,240	0,000	23,023	0,000	8,307	0,000	88,223
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		19,419	0,000	102,008	21,240	0,000	23,023	0,000	8,307	0,000	88,223

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)	24,180	26,090	26,140
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro		12,230	11,430	11,430
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile 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)	1,810	0,120	0,000
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	235,027	248,822	248,822
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 spese Titolo I	32,940	33,570	33,640
-----	---	--	--------	--------	--------

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")	1,500	1,400	1,230
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	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	15,120	10,310	0,120
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno)	177,120	112,217	1,122
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,000	0,000	0,000

6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se	17712,020	11221,690	112,230
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)	28,800	39,900	4142,270
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	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	25,920	0,000	0,000
7 Debiti non finanziari					
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,000	0,000	0,000

7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,000	0,000	0,000
8 Debiti finanziari					
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio	13,150	11,320	11,760
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 della	6,480	5,790	5,790

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)	488,552	437,870	387,180
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)					
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	10,160	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)	39,660	0,000	0,000
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	50,180	0,000	0,000
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente					
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	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	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	0,000	0,000	0,000
11 Fondo pluriennale vincolato					
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,000	0,000	0,000
12 Partite di giro e conto terzi					

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)	22,350	22,860	22,870
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)	23,500	23,910	23,960

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 "Rimborsi 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)	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	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 / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrate correnti	(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. Tuttavia per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 115/2011 e decorrenza del 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 straordinarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	5	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono entrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati ultimi o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2015 fare riferimento a dati ultimi 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 (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa - FCDE corrente + FPV di spesa macroagg. 1.1 - FPV di entrata concernente il macr. 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	5	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza delle spese di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e comprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.
	3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante 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 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	5	Indice il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro
	3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	5	Indice come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, misurando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile).
	3.4 Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc 1.02.01.01.000) - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazione (1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (6))	Bilancio di previsione	5	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente
4	Esternalizzazioni dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.10.000 "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	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	5	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente

6 Interessi passivi	6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Prati tra titoli delle "Entrate correnti"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	5	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)
	6.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdv U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	5	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi
	6.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	5	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi
8 Investimenti	8.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	5	Valutazione del rapporto tra le spese in conto capitale (considerate al netto delle spese sostenute per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e le spese correnti
	8.2 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 / Popolazioneal 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
	8.3 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 / Popolazioneal 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
	8.4 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 / Popolazioneal 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
	8.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Margine corrente di competenza / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (3)-(5)-(6) dell'entrata - Titolo 1 delle spese. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria)
	8.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	5	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il Titolo 6 delle spese

7	Debiti non finanziari	6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	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 esecuzione di garanzia" - 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)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	5	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extraccontabile
		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 redditi, 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	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quantificati riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese relativi correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	
11	Fondo pluriennale vincolato	11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / 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. 110/2001 alla colonna e "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. 110/2001 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
12	Partite di giro e conto terzi	12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrate	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.3.01.00.00.000) / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	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.7.01.00.00.000) /	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	5	Valutazione	