



COMUNE DI MONDOVI'

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI
PREVISIONE 2019/2021**

INTRODUZIONE

In relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 3 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c. 3 del D.Lgs. 267/2000 e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispose e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per gli esercizi 2019/2021, corredato della presente "Nota integrativa al bilancio di previsione".

La finalità principale del bilancio di previsione è quella di esporre in maniera sistematica il reperimento e l'impiego delle risorse rappresentando il principale riferimento per l'allocazione, la gestione e il monitoraggio di entrate e spese con orizzonte triennale.

Il bilancio di previsione, predisposto sulla base delle disposizioni previste dall'articolo 11 c. 3 del D.Lgs. 118/2011, è composto da:

1. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza e di cassa del primo esercizio
2. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza per ciascuno degli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione
3. Quadro generale riassuntivo
4. Verifica degli equilibri

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- g) la presente nota integrativa al bilancio di previsione;
- h) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

La Nota Integrativa è un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio di previsione e si integrano i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

Il principio contabile concernente la programmazione di bilancio, al punto 9.11.1 definisce il contenuto minimo della nota integrativa costituito da:

- a) *i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;*
- b) *l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- c) *l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*

- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Si dà infine atto che:

- il quadro normativo e finanziario di riferimento è stato delineato nel DUP 2019/2021 approvato dal Consiglio Comunale;
- lo schema di bilancio ed annessi allegati è in linea con gli indirizzi strategici ed operativi contenuti nel DUP;
- la formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte di entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi contabili derivanti dalla nuova contabilità armonizzata attenendosi alla normativa vigente.

L'Ente si avvale del sistema informativo integrato Sipal per la gestione del Bilancio di Previsione. Le procedure per la registrazione delle previsioni di Entrata e di Spesa sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla vigente normativa.

SOMMARIO

INTRODUZIONE	2
ANALISI DELLE PREVISIONI.....	6
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA.....	7
1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2018.....	7
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2019.....	9
1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2020.....	11
1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2021.....	12
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA.....	13
2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	13
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA.....	13
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI.....	17
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	20
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	25
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	28
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI.....	30
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	33
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO.....	35
2.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	37
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI.....	37
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	42
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	45
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI.....	47
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	49
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	51
3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	53
3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	53
3.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	53
ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE.....	55
4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.....	56
5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE	58
6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE	59
7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI.....	60
8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO.....	61
9 - ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	63
10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA.....	65
11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI.....	66
12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA	67
12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO.....	67
12.2 - PREVISIONE DI CASSA	69
13 - INDICATORI ECONOMICI	70
13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA	70
13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE	71
13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO	71
13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE	72
13.5 - INCIDENZA DEL COSTO DEL PERSONALE	73
14 - VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA.....	74
APPROFONDIMENTI.....	76
15 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE.....	77
16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE	80

16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE.....	80
16.2 - SPESE STRAORDINARIE.....	81
17 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO	83
17.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO.....	83
17.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE	83
17.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE	84
17.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI.....	84
18 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI.....	85
19 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE	86

ANALISI DELLE PREVISIONI

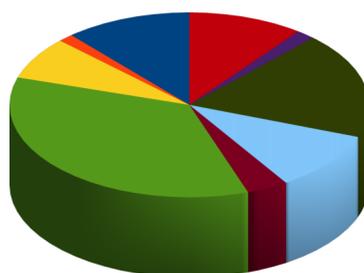
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2018

ENTRATA					SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	4.913.200,00	11,409%	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	592.351,15	1,375%	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	3.194.358,37	7,417%	0,00	0,000%					
Titolo 1	15.115.200,00	35,098%	15.598.163,71	41,425%	Titolo 1	20.029.658,15	46,509%	21.133.806,90	51,290%
Titolo 2	1.614.029,00	3,748%	2.099.082,42	5,575%					
Titolo 3	4.444.808,00	10,321%	4.694.239,82	12,467%	Titolo 2	16.703.258,37	38,785%	13.607.262,25	33,024%
Titolo 4	7.996.600,00	18,568%	9.219.660,54	24,485%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	685.609,36	1,821%	Titolo 4	1.869.630,00	4,341%	1.869.630,00	4,537%
Titolo 6	732.000,00	1,700%	882.000,00	2,342%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 7	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 7	4.463.500,00	10,364%	4.593.527,50	11,148%
Titolo 9	4.463.500,00	10,364%	4.474.861,70	11,884%	TOTALE	43.066.046,52	100,000%	41.204.226,65	100,000%
TOTALE	43.066.046,52	100,000%	37.653.617,55	100,000%					

ENTRATA

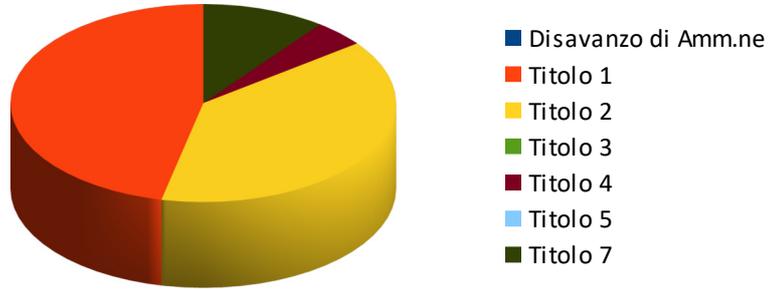
Previsioni Definitive di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6

SPESA

Previsioni Definitive di Competenza

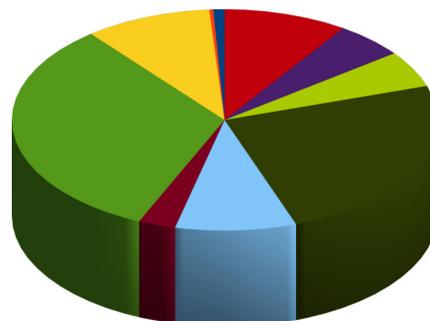


1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2019

	ENTRATA						SPESA								
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2018	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2018	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	401.000,00	0,846%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Disav.di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	143.503,00	0,303%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
F.P.V. in c/capitale	4.579.294,63	9,663%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
Titolo 1	15.450.560,00	32,602%	3.793.227,39	41,458%	17.078.787,39	35,465%	Titolo 1	19.571.963,00	41,298%	3.993.577,76	44,316%	3.364.200,20	80,946%	21.656.451,76	41,131%
Titolo 2	1.348.996,00	2,846%	696.192,53	7,609%	2.045.188,53	4,247%									
Titolo 3	4.359.759,00	9,199%	1.945.346,80	21,262%	5.209.105,80	10,817%									
Titolo 4	11.625.500,00	24,530%	1.758.654,93	19,221%	13.384.154,93	27,793%	Titolo 2	20.048.254,63	42,303%	4.250.375,03	47,166%	0,00	0,000%	22.456.629,66	42,651%
Titolo 5	2.510.000,00	5,296%	212.969,26	2,328%	2.722.969,26	5,654%	Titolo 3	2.510.000,00	5,296%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	2.510.000,00	4,767%
Titolo 6	2.510.000,00	5,296%	731.640,00	7,996%	3.241.640,00	6,731%	Titolo 4	798.395,00	1,685%	0,00	0,000%	791.910,33	19,054%	798.395,00	1,516%
Titolo 7	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	4.463.500,00	9,418%	11.509,72	0,126%	4.475.009,72	9,293%	Titolo 7	4.463.500,00	9,418%	767.651,75	8,518%	0,00	0,000%	5.231.151,75	9,935%
TOTALE	47.392.112,63	100,000%	9.149.540,63	100,000%	48.156.855,63	100,000%	TOTALE	47.392.112,63	100,000%	9.011.604,54	100,000%	4.156.110,53	100,000%	52.652.628,17	100,000%

ENTRATA

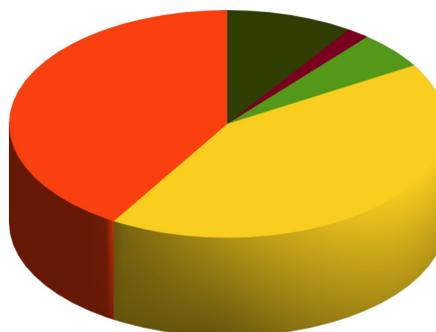
Previsioni di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6

SPESA

Previsioni di Competenza



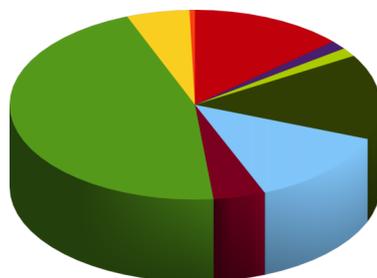
- Disav.di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2020

ENTRATA			SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	159.089,00	0,477%				
F.P.V. in c/capitale	1.832.000,00	5,491%				
Titolo 1	15.221.900,00	45,628%	Titolo 1	19.567.505,00	789.645,71	95,110%
Titolo 2	1.513.852,00	4,538%				
Titolo 3	4.328.359,00	12,974%				
Titolo 4	4.842.500,00	14,515%	Titolo 2	7.891.800,00	0,00	0,000%
Titolo 5	500.000,00	1,499%	Titolo 3	500.000,00	0,00	0,000%
Titolo 6	500.000,00	1,499%	Titolo 4	938.395,00	40.600,33	4,890%
Titolo 7	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,00	0,000%
Titolo 9	4.463.500,00	13,379%	Titolo 7	4.463.500,00	0,00	0,000%
TOTALE	33.361.200,00	100,000%	TOTALE	33.361.200,00	830.246,04	100,000%

ENTRATA

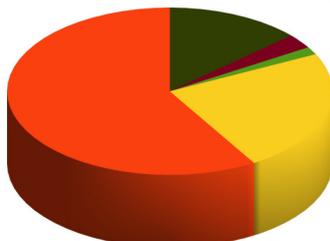
Previsioni di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7

SPESA

Previsioni di Competenza



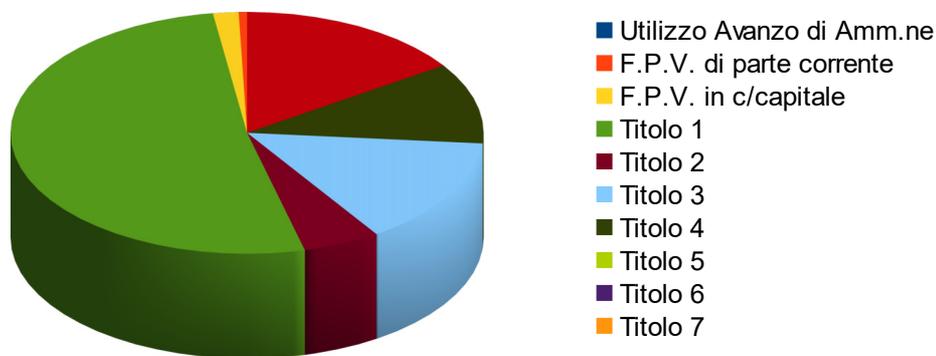
- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2021

ENTRATA			SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	162.759,00	0,568%					
F.P.V. in c/capitale	500.000,00	1,746%					
Titolo 1	14.781.900,00	51,613%	Titolo 1	19.419.725,00	67,807%	0,00	0,000%
Titolo 2	1.513.852,00	5,286%					
Titolo 3	4.122.854,00	14,396%					
Titolo 4	3.095.000,00	10,807%	Titolo 2	3.897.300,00	13,608%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 4	859.340,00	3,001%	0,00	0,000%
Titolo 7	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	4.463.500,00	15,585%	Titolo 7	4.463.500,00	15,585%	0,00	0,000%
TOTALE	28.639.865,00	100,000%	TOTALE	28.639.865,00	100,000%	0,00	100,000%

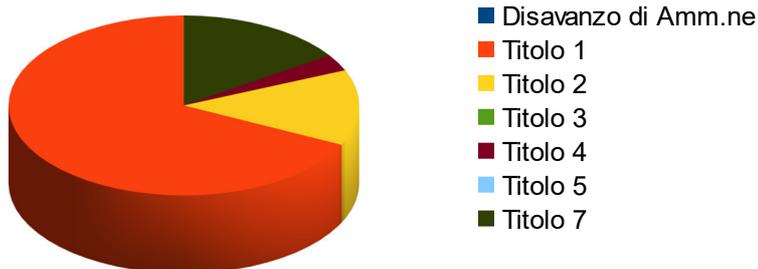
ENTRATA

Previsioni di Competenza



SPESA

Previsioni di Competenza



2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

La parte corrente del bilancio 2019/2021 rispecchia la tipologia e l'andamento delle entrate degli anni precedenti, nel rispetto dei criteri introdotti dal nuovo ordinamento contabile in tema di accertamento delle entrate e con l'applicazione del consueto principio di prudenza.

Per quanto concerne le entrate tributarie, la L. 27.12.2013, n. 147 (legge di stabilità 2014) ha istituito l'imposta unica comunale (I.U.C.), costituita – oltre che dall'IMU - dalla tassa sui rifiuti (TARI) e dal tributo per i servizi indivisibili (TASI).

Nonostante lo sblocco della leva fiscale inserito nella manovra di bilancio in corso di approvazione, l'Amministrazione non ha ritenuto di elevare le aliquote IMU e TASI per l'anno 2019, introducendo, anzi, una riduzione dell'aliquota prevista per le seconde case e relative pertinenze locate a fini abitativi a canone concordato, che passa dall'8,9 all'8 per mille.

Lo schema che segue riporta, accanto alle previsioni definitive dell'anno in corso, il gettito previsto nel prossimo triennio per IMU e TASI, comprensivo delle entrate per accertamenti e riscossione coattiva, negli importi evidenziati in calce ad ogni tipologia di entrata e contraddistinti dalla nota "una tantum".

Descrizione	Previsioni di competenza			
	2018	2019	2020	2021
IMU	6.162.200,00	6.257.560,00	6.134.900,00	5.803.900,00
Di cui una tantum	442.200,00	507.560,00	384.900,00	53.900,00
TASI	1.050.000,00	1.110.000,00	1.094.000,00	1.025.000,00
Di cui una tantum	50.000,00	110.000,00	94.000,00	25.000,00

Per quanto concerne la TARI, va qui richiamato il principio in base al quale il gettito deve coprire tutti i costi compresi nel Piano economico finanziario, il quale alla data odierna può soltanto essere stimato; inoltre, i costi devono essere abbattuti delle maggiori somme incassate o che si prevede di incassare, per accertamenti, riscossione coattiva ed eventuali benefit sulla raccolta differenziata.

Si evidenzia di seguito la situazione stimata per il 2019, che viene riproposta immutata per gli anni successivi; essa tiene conto dell'incremento dei costi che si stima possano derivare dalla gestione del servizio smaltimento rifiuti in base alla bozza di bilancio preventivo 2019 del Consorzio ACEM, nonché degli oneri derivanti dall'introduzione della tariffazione puntuale in materia di rifiuti, per effetto dell'attivazione del servizio integrativo già previsto nel capitolato d'appalto. Incideranno positivamente sulla tariffazione 2019 eventuali contributi assegnati dalla Regione a copertura parziale degli oneri derivanti dall'avvio della tariffazione puntuale, nell'ambito di un bando al quale il Consorzio A.C.EM. ha partecipato, nonché gli importi che si incasseranno dagli avvisi di accertamento relativi agli anni precedenti.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è stato aggiornato tenendo conto della media degli incassi del periodo 2014-2018 (stimato nella misura del 9% dello stanziamento complessivo previsto in entrata).

Cap.	Entrata	Importo /1000	Cap.	Spesa	Importo /1000
97/0	Gettito netto	4.280	1170/0	spese per il servizio raccolta e smaltimento rifiuti	3.980
606/0	benefit 2019 da vendita RD e incentivazione raccolta differenziata	180	1170/1	quota servizio raccolta e smaltimento rifiuti finanziata da benefit raccolta differenziata (E cap. 606)	360
	benefit 2018 da vendita RD e incentivazione raccolta differenziata	180			
97/1 – 97/2	accertamenti TARI	175	1170/3	eccedenza entrate gestione servizio rifiuti da destinare a riduzione TARI (entrata cap. 95/2 – 97/1 – 97/2 al netto quota FCDE)	110
95/2	accertamenti TARES	10			
176/0	trasferimento MIUR	30	q.p. 1050/2	spese gestione verde cimiteriale	30
	quota utenze comunali a carico del bilancio	75		personale ufficio tributi	20
			q.p. 521/0	spese gestione e accertamento tributi - servizi amministrativi	12
			q.p. 150/2	spese per uffici e servizi generali: energia elettrica, acqua, riscaldamento	3
				personale ufficio ambiente	10
			1810/1	rimborsi TARES e TARI	5
			q.p. 1781/1	Fondo svalutazione crediti	400
	Totale	4.930		Totale	4.930

Sull'importo della TARI si applica il tributo provinciale per la tutela e l'igiene ambientale (TEFA) nella misura del 5%. Il tributo è riscosso dal comune unitamente alla tassa e successivamente riversato alla Provincia (circa 200mila euro).

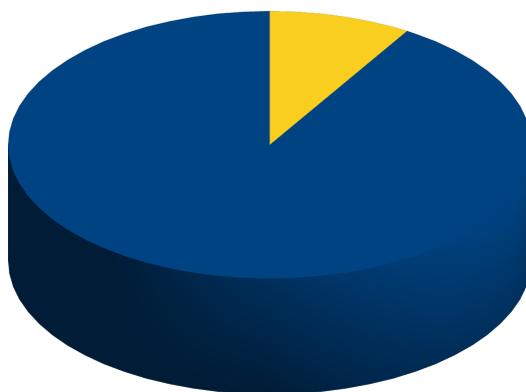
Le entrate tributarie comprendono, inoltre, il canone sugli impianti pubblicitari e l'addizionale comunale IRPEF previste in bilancio, in base all'andamento storico, negli importi seguenti.

Descrizione	Previsioni di competenza			
	2018	2019	2020	2021
CIMP (pubblicità)	287.000,00	287.000,00	287.000,00	287.000,00
Di cui una tantum	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Addizionale comunale IRPEF	1.850.000,00	1.900.000,00	1.900.000,00	1.900.000,00

Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2019-2021 per le entrate tributarie sono sintetizzate nel seguente prospetto:

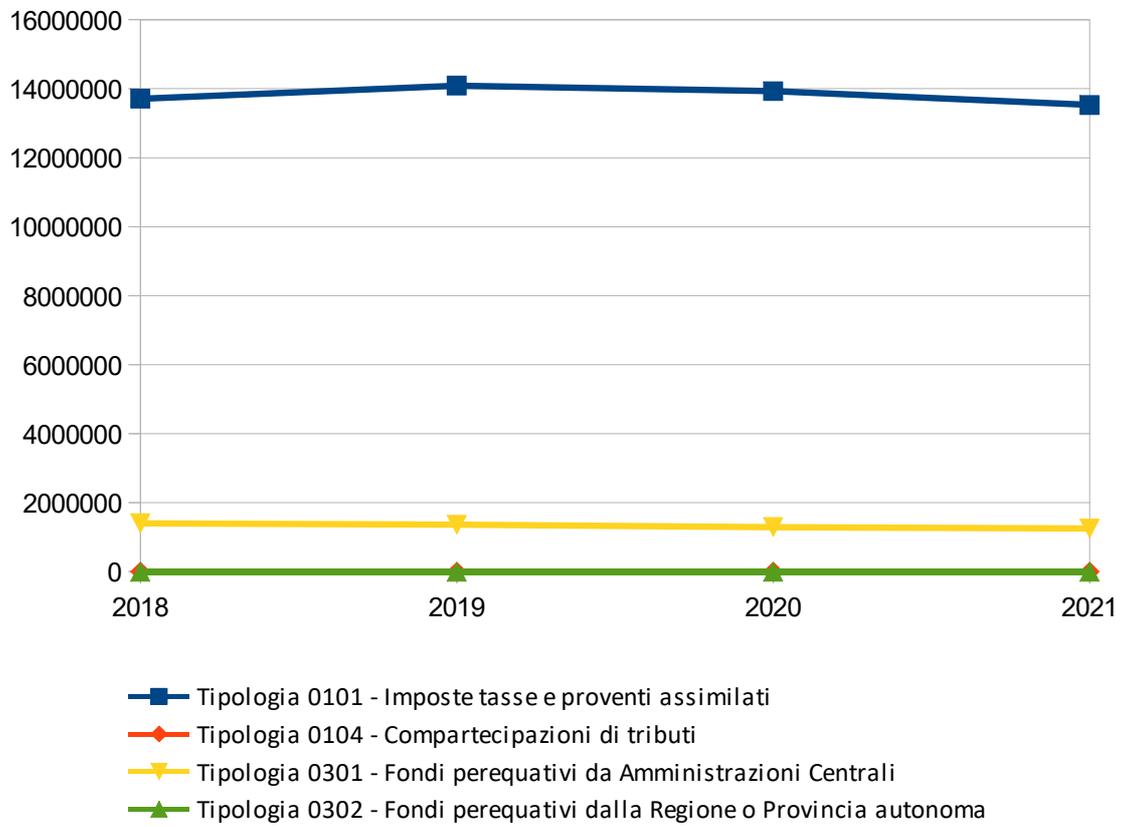
	2018	2019	2020	2021
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	13.715.200,00	14.090.560,00	13.931.900,00	13.531.900,00
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.400.000,00	1.360.000,00	1.290.000,00	1.250.000,00
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	15.115.200,00	15.450.560,00	15.221.900,00	14.781.900,00

Previsioni di competenza 2019



- Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati
- Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi
- Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali
- Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti dallo Stato si sono praticamente azzerati e sono stati riassorbiti nel fondo di solidarietà, da classificare nel Titolo I: per il Comune di Mondovì la quota assegnata già dal 2016 è negativa, traducendosi di fatto in un maggior prelievo dell'IMU di competenza dell'ente da parte dell'Agenzia delle Entrate. Dal 2016 sono stati attribuiti trasferimenti compensativi del minor gettito IMU e TASI conseguente alle esenzioni/riduzioni introdotte dalla legge di stabilità 2016, che confluiscono nel fondo di solidarietà comunale; in assenza di interventi in sede di manovra di bilancio, la misura di detti trasferimenti dovrebbe essere confermata nella misura degli anni precedenti, che per il nostro ente ammonta ad € 1.900mila, pertanto la previsione del FSC è stimata in € 1.360mila, tenuto conto della quota negativa di cui sopra.

Sono iscritti in bilancio alcuni trasferimenti per minor gettito IMU (relativi a "beni merce", fabbricati rurali, "imbullonati") per € 210mila, oltre ai contributi compensativi dei minori introiti dell'addizionale IRPEF stimati in € 55mila. Sono previsti, inoltre, i trasferimenti assegnati dal MIUR per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti presso le istituzioni scolastiche (circa 30mila euro) e per il servizio mensa erogato agli insegnanti (circa 23mila euro), nonché i trasferimenti a copertura delle spese per consultazioni elettorali/referendarie nel triennio 2019-2021 (circa 130mila euro annui) e la quota del 5 per mille dell'IRPEF da destinare ad attività nel settore sociale (circa 17mila).

Anche i trasferimenti regionali non rappresentano più un'entrata significativa del bilancio comunale; gli importi più rilevanti riguardano i libri di testo ed il sostegno alla locazione che il Comune gestisce per conto della Regione stessa; l'ammontare di questi stanziamenti è legato all'entità della corrispondente spesa.

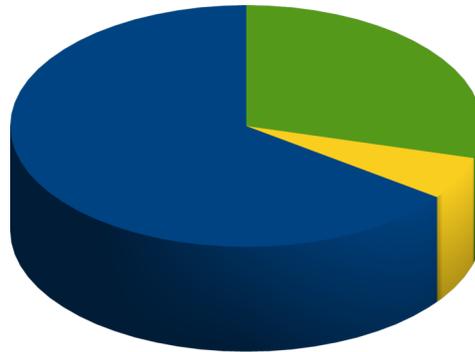
Riguardo ai trasferimenti dalla provincia, la cifra più significativa di € 122.000 riguarda il rimborso al comune delle spese di riscaldamento e di gestione anticipate per gli istituti di istruzione superiore che hanno sede presso immobili comunali.

Nei trasferimenti da altri comuni rientrano quelli inerenti il "sistema bibliotecario" che il comune gestisce come ente capofila.

I trasferimenti correnti da istituzioni sociali private comprendono i fondi assegnati da fondazioni ed altri istituti senza fini di lucro, con vincolo di destinazione a fini culturali, sociali, ovvero per eventi sportivi o manifestazioni; gli altri contributi da terzi sono assegnati da imprese.

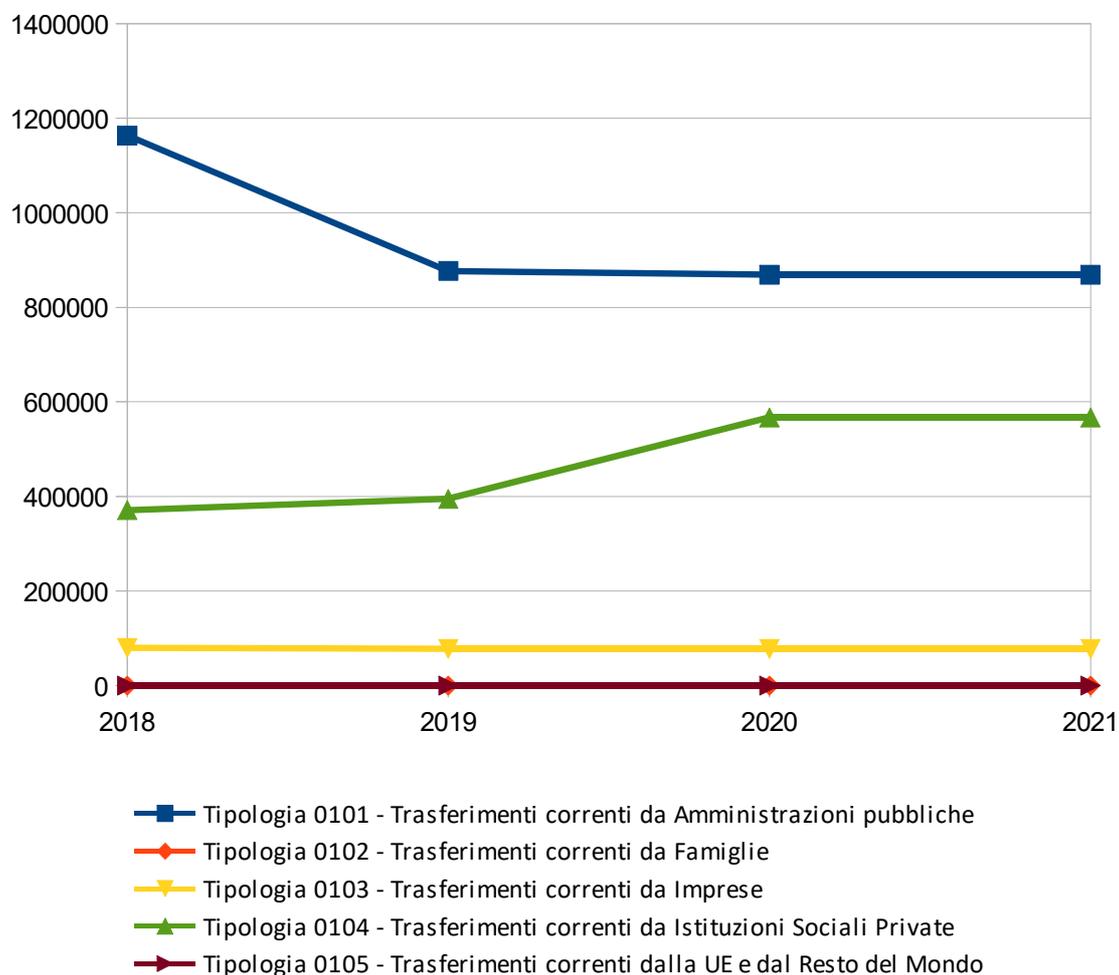
	2018	2019	2020	2021
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.163.554,00	876.621,00	869.102,00	869.102,00
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	79.500,00	77.500,00	77.500,00	77.500,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	370.975,00	394.875,00	567.250,00	567.250,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.614.029,00	1.348.996,00	1.513.852,00	1.513.852,00

Previsioni di competenza 2019



- Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
- Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie
- Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese
- Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private
- Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Nella sezione “**vendita di servizi**” rientrano i servizi a domanda individuale, individuati nell’elencazione tassativa del Decreto del Ministero degli Interni del 31.12.1983; la copertura minima del 36% sul costo dei servizi stessi viene ampiamente assicurata, anche se il nostro Comune, non trovandosi nelle condizioni di deficitarietà previste dal D.Lgs. n. 504/92, non ne è tenuto alla dimostrazione.

Si riporta di seguito la tabella con i dati relativi al 2019; gli stanziamenti degli anni successivi non producono significative variazioni delle percentuali di copertura.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE		ENTRATE	SPESE	%
1	Alberghi, esclusi case di riposo e case di ricovero			
2	Alberghi diurni e bagni pubblici			
3	Asilo nido	205.000,00	372.111,50	55,09
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli			
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali			
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge			
7	Giardini zoologici e botanici			
8	Impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti di risalita e simili	12.305,00	115.800,00	10,63
9	Mattatoi pubblici			
10	Mense, comprese quelle ad uso scolastico	25.000,00	77.500,00	32,26
11	Mercati e fiere attrezzate			
12	Parcheggi custoditi e parchimetri	154.000,00	49.352,00	312,04
13	Pesa pubblica	2.000,00	3.000,00	66,67
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici simili			
15	Spurgo pozzi neri			
16	Teatro, musei, pinacoteche, galleria, mostre e spettacoli			
17	Trasporti di carne macellate			
18	Trasporti funebri e pompe funebri	99.000,00	40.000,00	247,5
19	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	4.000,00	22.950,00	17,43
	TOTALE	501.305,00	680.713,50	73,64

Nella sezione “**proventi dei beni**” sono contabilizzati i proventi derivanti dai contratti di affitto e dai canoni delle concessioni, relative principalmente agli impianti di telefonia.

Di seguito si riporta la previsione per il 2019, sostanzialmente invariata negli esercizi successivi.

PROVENTI DEI BENI	ENTRATA
FITTI REALI DI FABBRICATI	
Locali ad uso P.T. Breo	43.400,00
Autorimesse vicolo Martinetto	1.000,00
Cantine di Via delle Scuole	191,00
Locali c/o piscina	623,00
Locali centro anziani Carassone-Amb.medico	728,00
Circolo ACLI San Biagio	1.930,00
Locali nel seminterrato dell'edificio ex Padri Passionisti in Via Cuneo - Fanfara Alpina	330,00
Locali di Via dei Tigli Sant'Anna -micro-nido	4.480,00
C.S.S.M	14.900,00
Circolo ACLI Pascomonti	1.100,00
Locali presso fabbricato Polo Scolastico di P.zza d'Armi	6.090,00
Totale fitti fabbricati	74.772,00
FITTI E CANONI FONDI RUSTICI	
Impianti teleferici Società Artesina “Alpe Colla” e “Alpe Colletta”	1.460,00
Terreni in Zona Mondovì-Altipiano - Az.agricola Tealdi	270,00
Terreno in Via Capris May - Beraudo Elisa	1.551,00
Terreni presso “Alpe Colla” e “Alpe Colletta” – societa’ cooperativa “Colla Bauzano”	7.000,00
Totale fitti terreni	10.281,00
CANONI DA CONCESSIONI SU BENI	
Campo sportivo Carassone – impianto telefonia	31.000,00
Corso Venezia - impianto telefonia	47.515,00
Campo sportivo Altipiano-impianto telefonia	10.848,00
Torretta Comune - impianto telefonia	34.947,00
La Missione - impianto telefonia	58.679,00
Cimitero di S. Anna - impianto telefonia	31.575,00
Chiosco presso il cimitero urbano – Marzuoli Angela	7.300,00
Impianto idroelettrico sul torrente Ellero c/o Ponte Madonnina– Mondo Idro	4.000,00
Concessione in uso casetta dell’acqua di parco Europa	2.400,00
Totale canoni concessori	228.264,00

I proventi derivanti dall'attività di **controllo degli illeciti** includono essenzialmente le sanzioni per violazioni al codice della strada, quantificate in € 1.365mila.

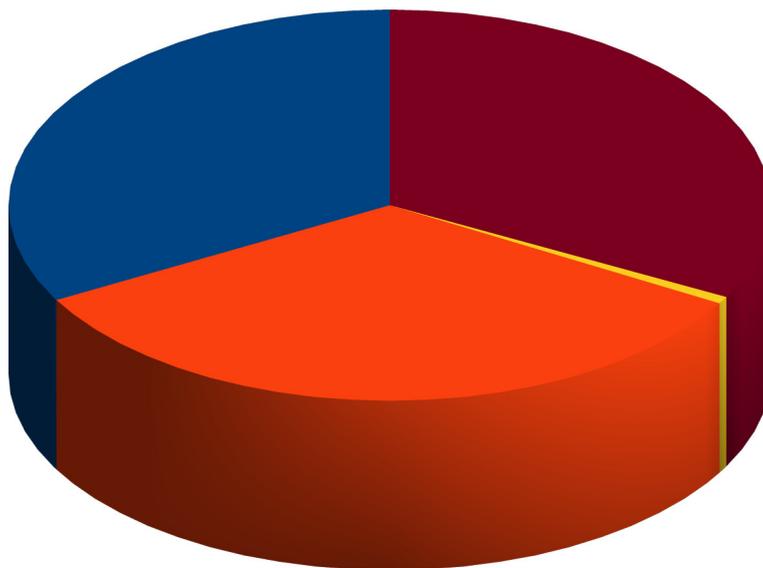
La tabella che segue riporta le previsioni di utilizzo per l'anno 2019.

SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	vincoli	stanziamenti	previsioni di utilizzo
Lo stanziamento dei capp. 380 - 380/2 e 380/3 "Violazioni al codice della Strada" ammonta a 1.365.000,00 (di cui 100.000 sono destinati al cap. 620/6 per "trasferimento quota sanzioni per violazioni C.D.S. (limiti di velocità) di spettanza di altre amministrazioni" e 415.000 al cap. 1781/1 Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		815.000,00	
Il 50% dello stanziamento deve essere destinato al finanziamento delle spese previste dall'art.208 del C.D.S.:	407.500,00	468.000,00	
di cui spesa corrente			283.000,00
di cui spesa in c/capitale			185.000,00
lettera a) 12,5% del totale - spese per rinnovo segnaletica (compreso il rifacimento segnaletica orizzontale e cartellonistica):	101.875,00	120.000,00	
quota parte cap. 1570/1 e 1570/4			80.000,00
Cap. 2315/2 (segnaletica verticale - titolo II)			40.000,00
lettera b) 12,5% del totale - spese per potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale:	101.875,00	128.000,00	
Cap. 620/0 manutenzione strumentazioni			7.000,00
Cap. 620/3 servizi telematici			3.000,00
Cap. 620/11 e 620/5 noleggio strumentazione e mezzi			38.000,00
quota parte cap.620/7 spese amministrative per gestione controlli violazioni			30.000,00
Cap. 1930/0 acquisto attrezzature Servizio Polizia quota parte			50.000,00
lettera c) 25% del totale - spese per miglioramento della sicurezza stradale:	203.750,00	220.000,00	
quota parte cap. 1540/0 manutenzione ordinaria strade			125.000,00
Cap. 2360/3 installazione corpi illuminanti presso attraversamenti pedonali			25.000,00
Cap.2349/0 realizzazione rotonde stradali			70.000,00

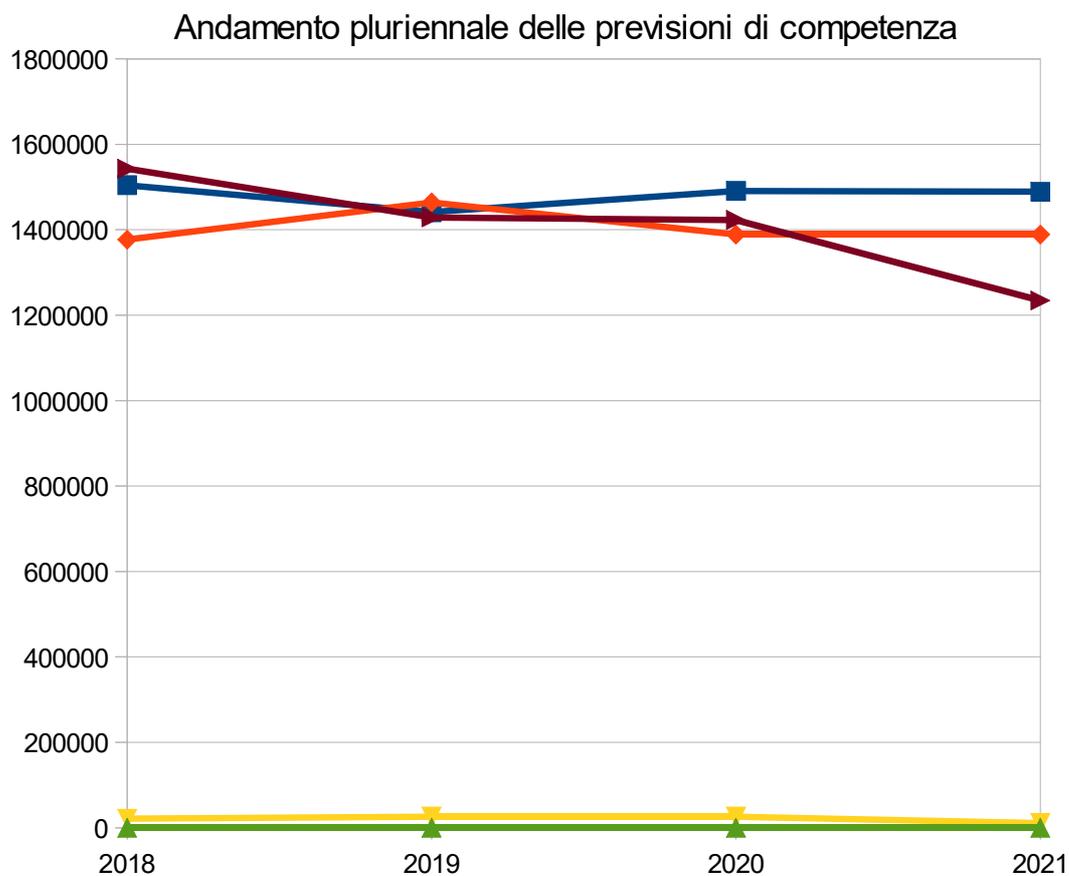
Tra i **"rimborsi e altre entrate correnti"** rientrano svariate tipologie di recuperi e rimborsi: in particolare, il corrispettivo per la gestione del servizio distribuzione gas (105mila euro), il rimborso quota ammortamento mutui servizio idrico integrato (583mila euro), il benefit da incentivazione raccolta differenziata (360mila euro).

	2018	2019	2020	2021
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.504.300,00	1.441.305,00	1.490.905,00	1.489.000,00
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.376.900,00	1.464.000,00	1.389.000,00	1.389.000,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	21.000,00	25.650,00	25.650,00	10.650,00
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.542.608,00	1.428.804,00	1.422.804,00	1.234.204,00
TOTALE	4.444.808,00	4.359.759,00	4.328.359,00	4.122.854,00

Previsioni di competenza 2019



- Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
- Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
- Tipologia 0300 - Interessi attivi
- Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale
- Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti



- Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
- ◆ Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
- ▼ Tipologia 0300 - Interessi attivi
- ▲ Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale
- ▶ Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti

TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

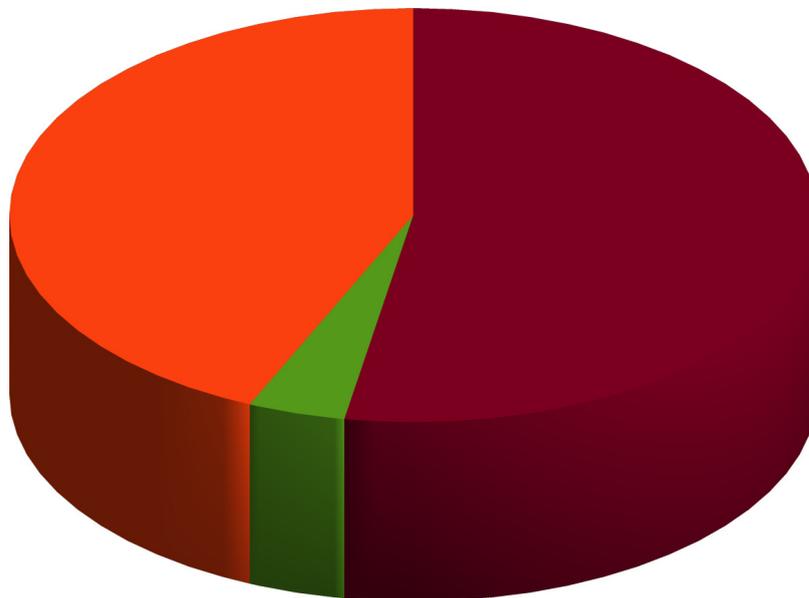
Le entrate iscritte nel titolo IV sono interamente destinate al finanziamento delle spese in conto capitale, che comprendono le opere previste nel Piano OO.PP. 2019/2021, gli interventi sotto-soglia ed altri investimenti (incarichi professionali, contributi in conto capitale ecc.).

Riguardo ai criteri di valutazione si precisa che:

- l'ammontare degli stanziamenti per alienazione di beni immobili è stato valorizzato sulla base del Piano delle alienazioni contenuto nel DUP;
- i contributi dalla regione ed i fondi comunitari coincidono con quelli indicati nel Piano OO.PP.;
- i contributi da privati riflettono il Piano OO.PP., oltre ad alcune assegnazioni previste per la realizzazione di interventi sotto-soglia e acquisti nel settore culturale;
- l'importo dei proventi da concessioni edilizie e monetizzazioni deriva dall'analisi effettuata dal competente ufficio e riportata nel DUP: i primi sono stati destinati al finanziamento di spese di investimento quali interventi di manutenzione straordinaria al patrimonio comunale e alla realizzazione e/o completamento di opere; le monetizzazioni concernenti somme corrisposte per il rilascio dei titoli abilitativi in materia di edilizia, commercio e somministrazione in alternativa alla realizzazione del parcheggio sono vincolate alla realizzazione e manutenzione dei parcheggi nel territorio comunale;
- sono stati iscritti, in conformità al principio contabile 4/2, gli stanziamenti di entrata e uscita relativi alle opere a scomputo di cui al comma 2 dell'art. 16 del D.P.R.380/2001, per le quali è prevista la consegna ed il collaudo dei beni nel triennio 2019/2020/2021 nell'importo indicato nel DUP (all'interno della tipologia Altre entrate in conto capitale).

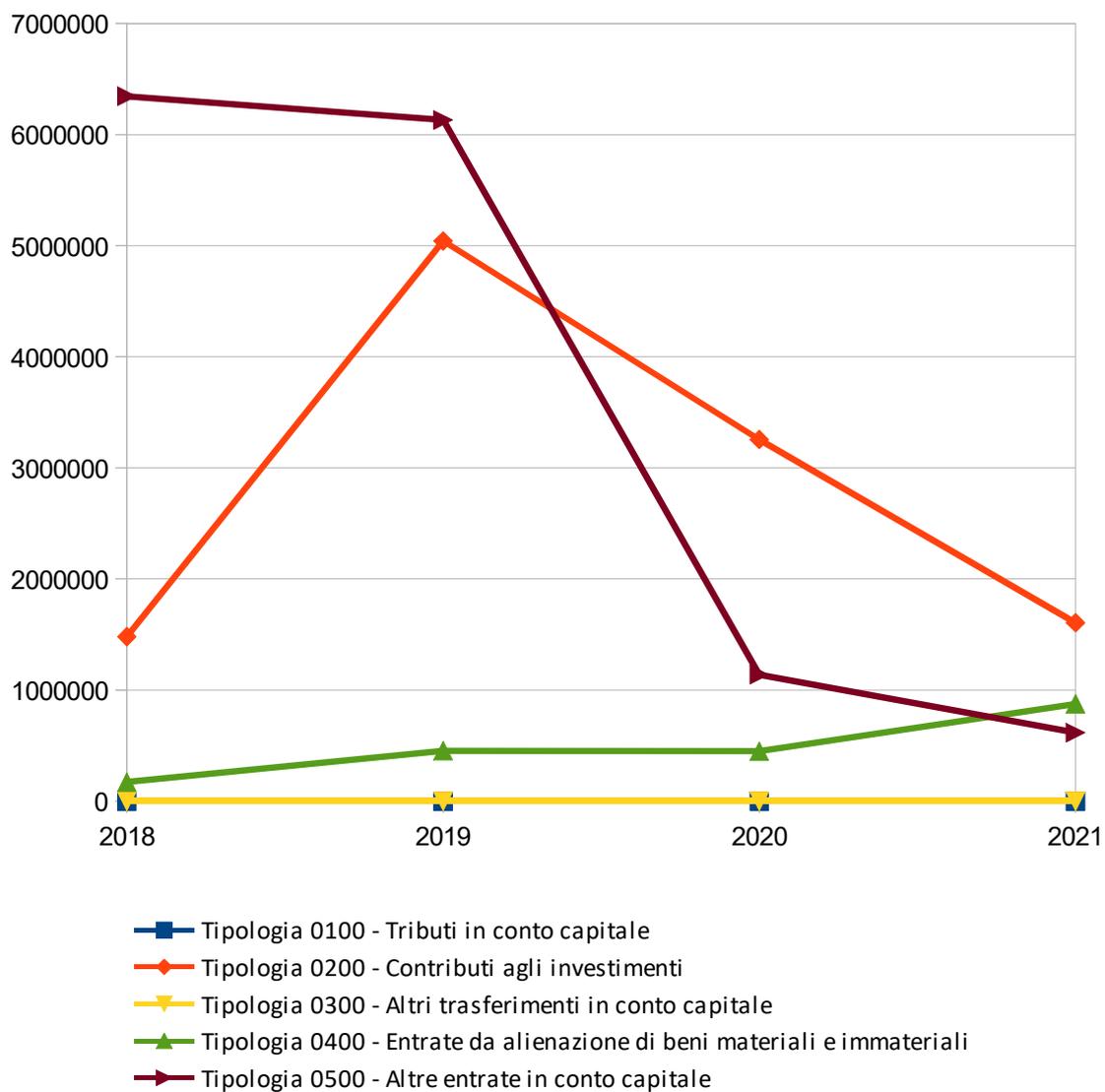
	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	1.479.600,00	5.041.000,00	3.255.000,00	1.605.000,00
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	173.000,00	454.000,00	450.000,00	875.000,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	6.344.000,00	6.130.500,00	1.137.500,00	615.000,00
TOTALE	7.996.600,00	11.625.500,00	4.842.500,00	3.095.000,00

Previsioni di competenza 2019



- Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale
- Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti
- Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
- Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale

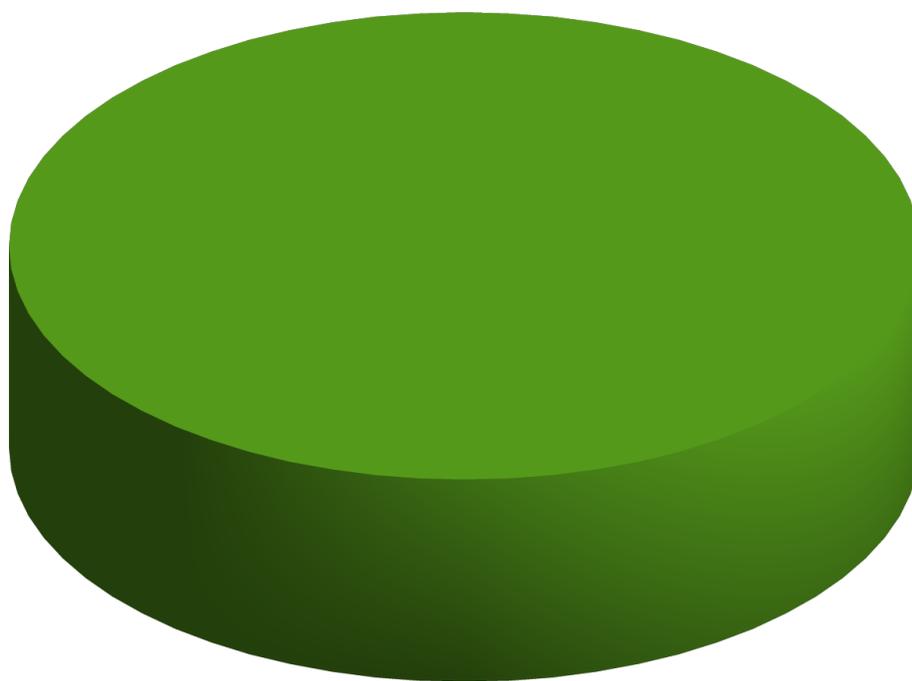
Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

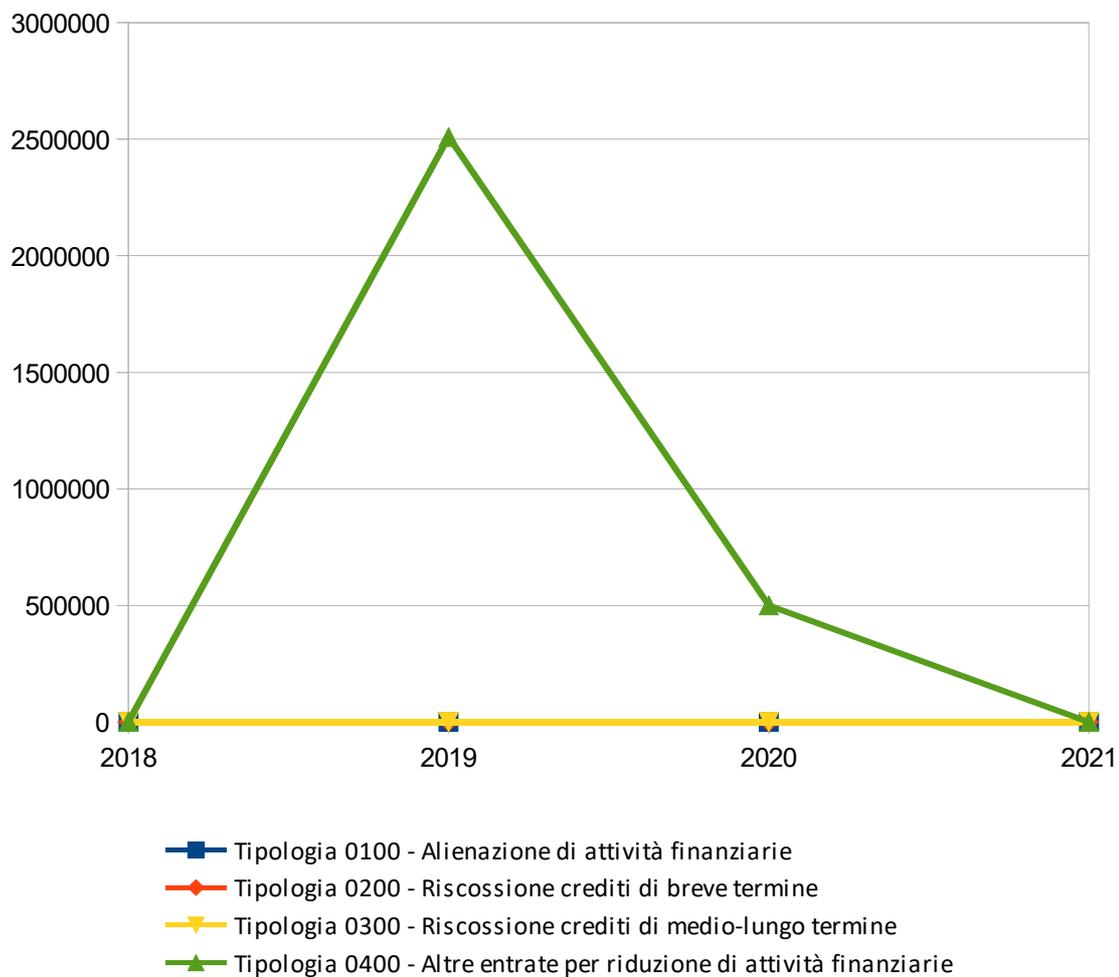
Negli anni 2019 e 2020 sono stati inseriti gli stanziamenti relativi alla costituzione dei depositi, intestati al comune, derivanti dalla contrazione dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti previsti nel titolo VI dell'entrata; le stesse somme sono iscritte nel corrispondente titolo della spesa (titolo III – riduzione attività finanziarie).

	2018	2019	2020	2021
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	2.510.000,00	500.000,00	0,00
TOTALE	0,00	2.510.000,00	500.000,00	0,00

Previsioni di competenza 2019

- Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie
- Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine
- Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine
- Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



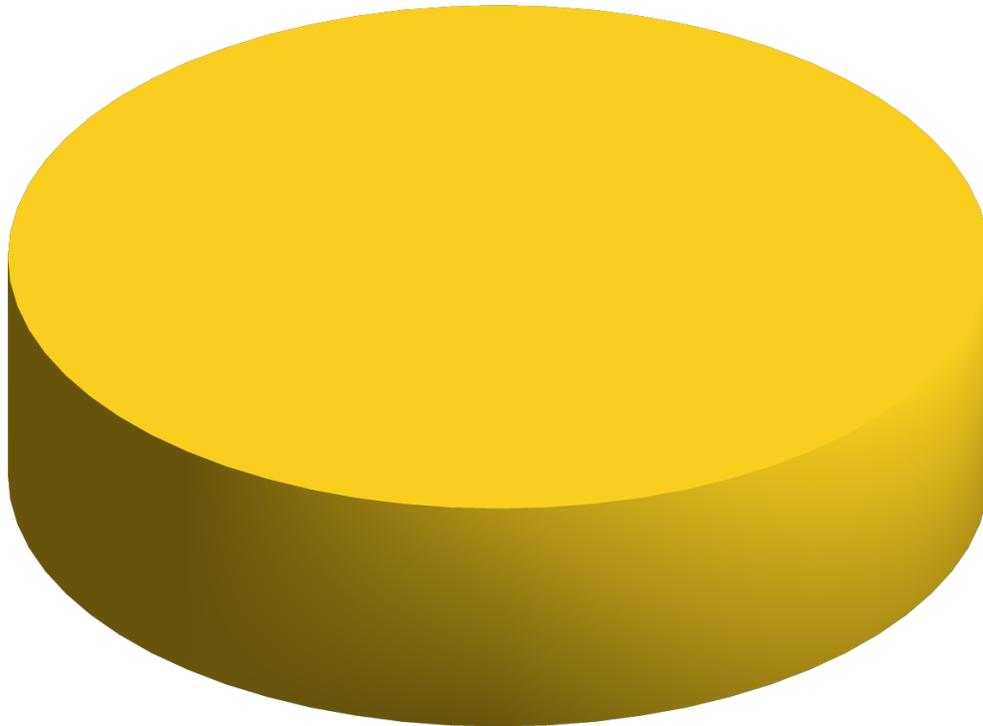
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

E' prevista l'accensione di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti per complessivi 3,01 milioni di euro con le seguenti destinazioni:

- nel 2019: messa in sicurezza dei bastioni a Piazza per € 410.000 e realizzazione scaricatore di piena Corso Europa per € 2.100.000;
- nel 2020: riqualificazione dell'area di piazzale Ellero per € 500mila.

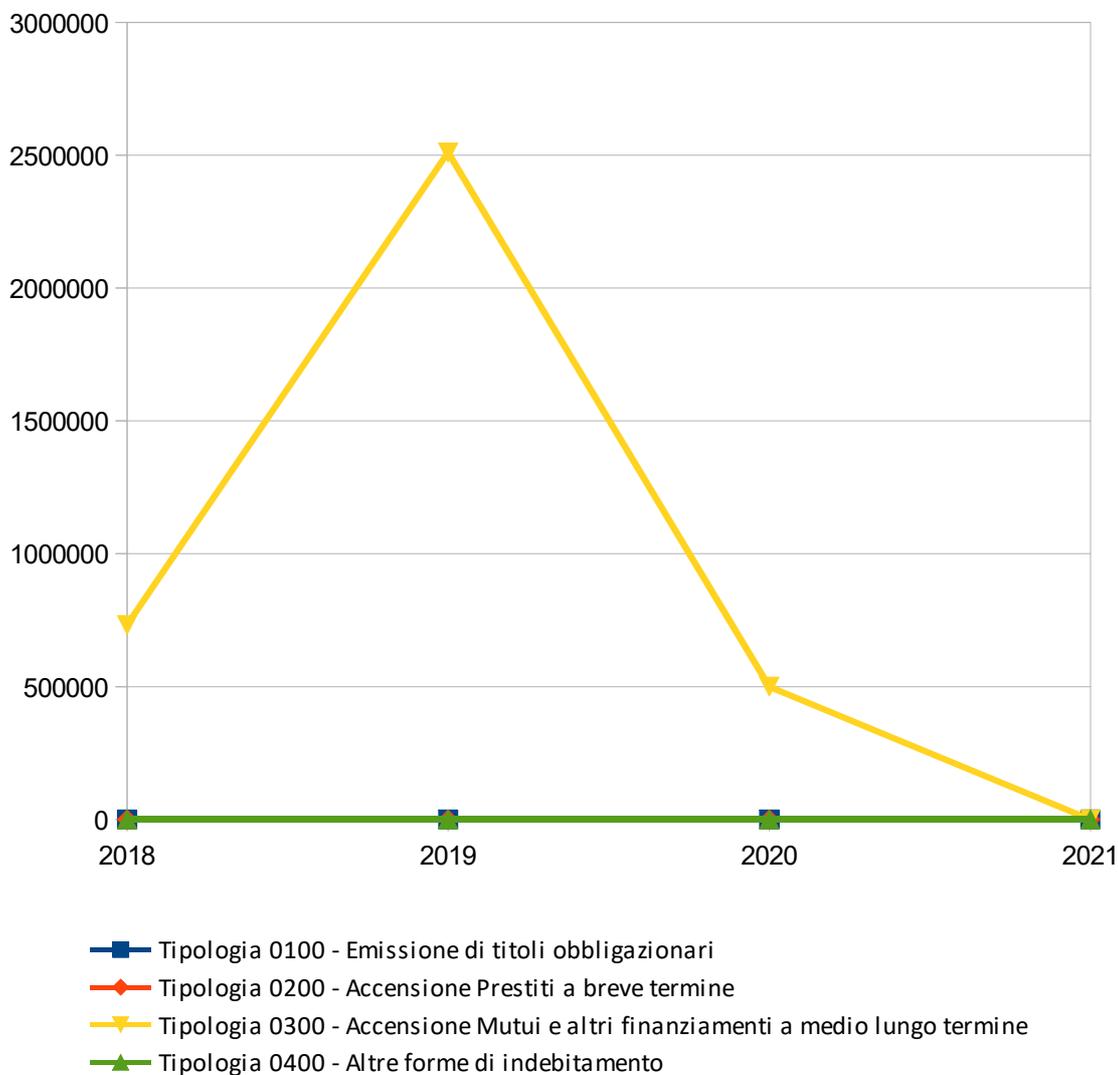
	2018	2019	2020	2021
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	732.000,00	2.510.000,00	500.000,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	732.000,00	2.510.000,00	500.000,00	0,00

Previsioni di competenza 2019



- Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari
- Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine
- Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



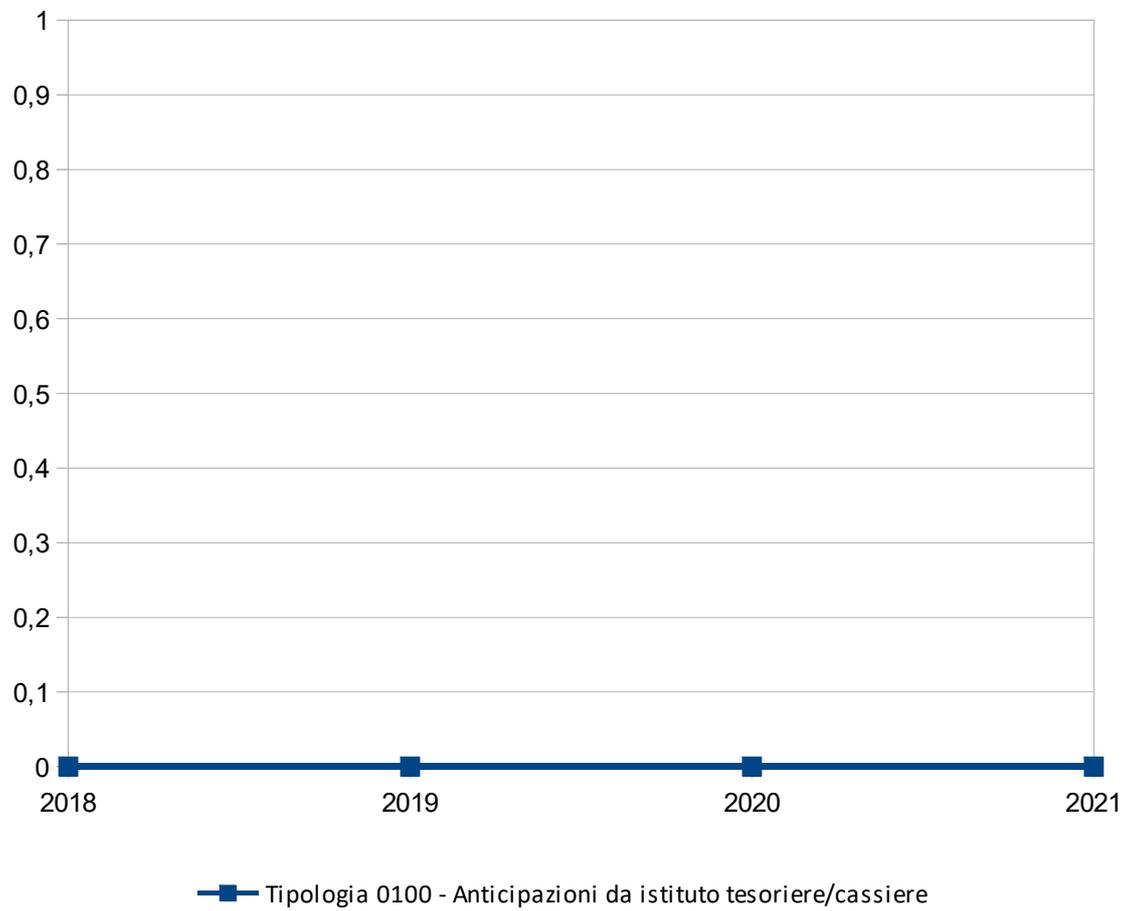
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Previsioni di competenza 2019

- Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza

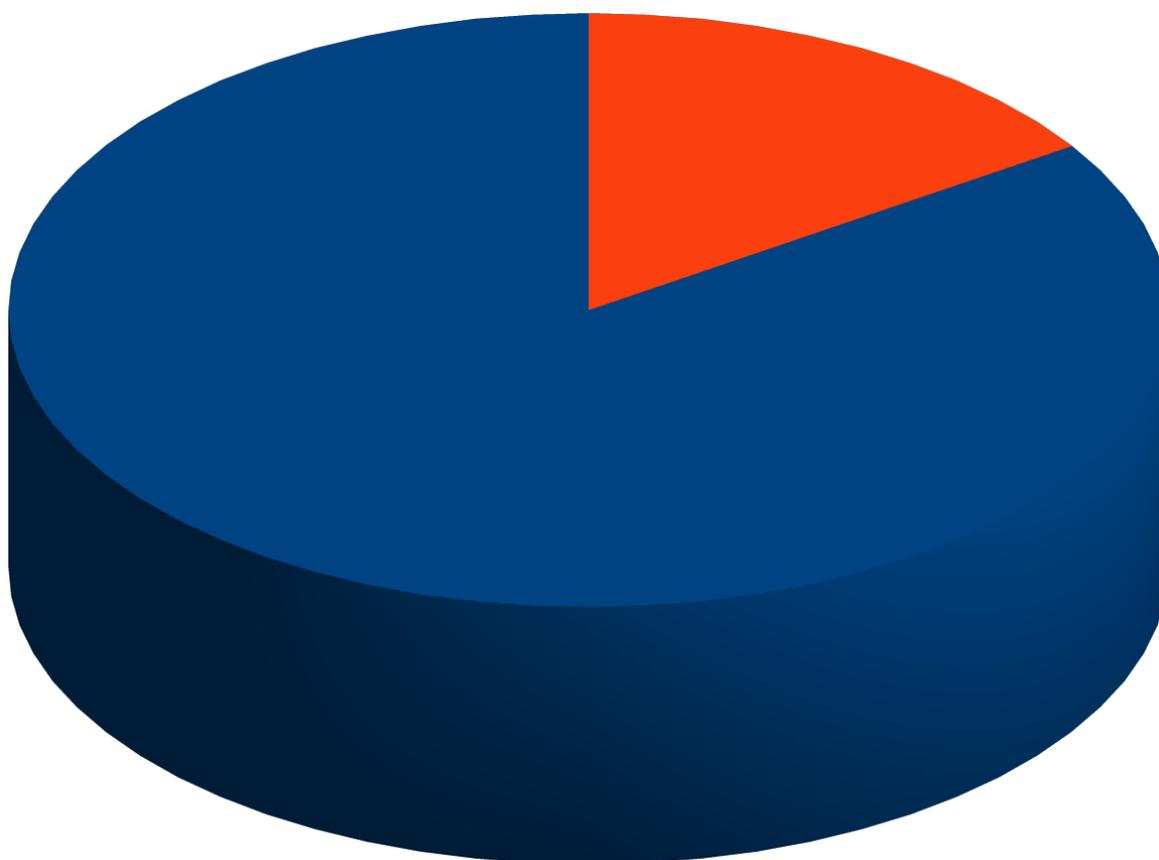


TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese di cui al titolo VII.

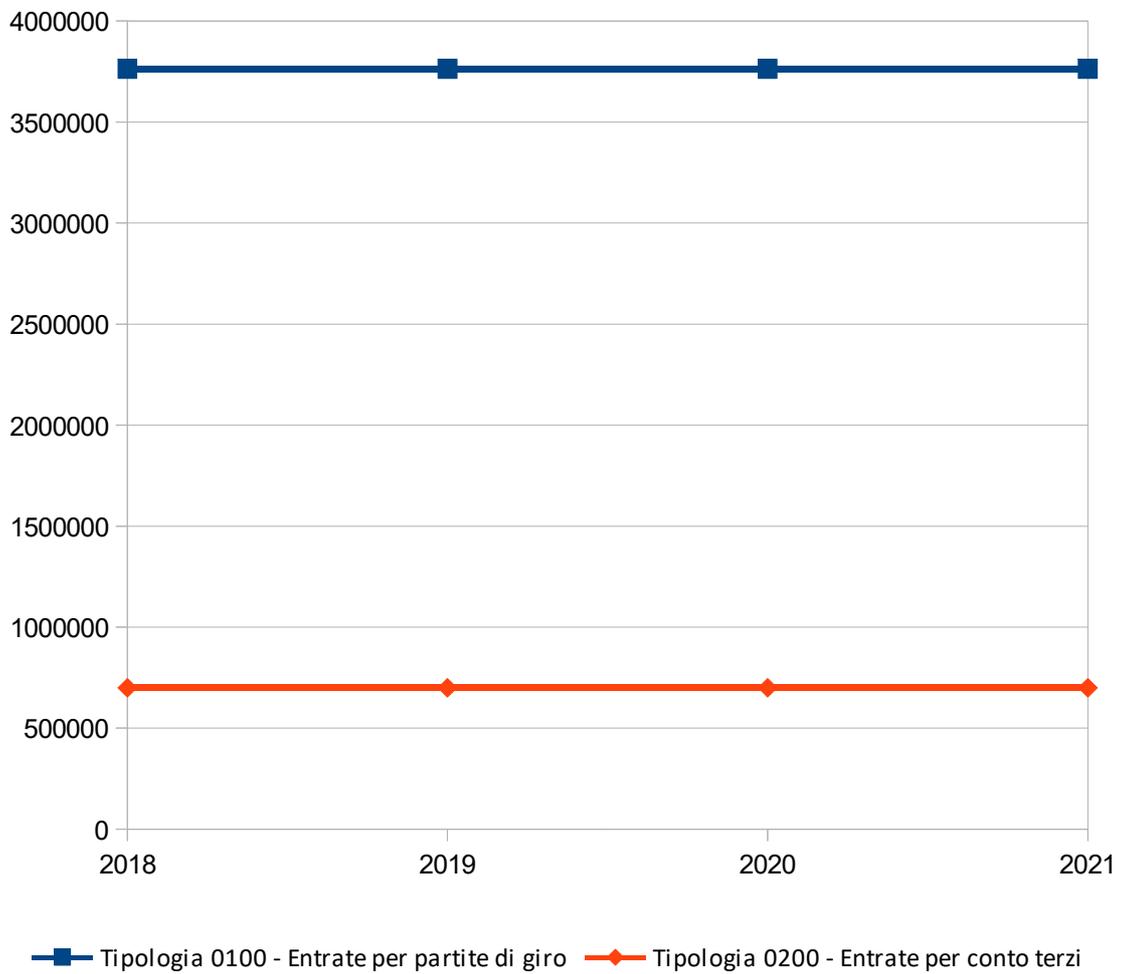
	2018	2019	2020	2021
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	3.763.500,00	3.763.500,00	3.763.500,00	3.763.500,00
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
TOTALE	4.463.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00

Previsioni di competenza 2019



■ Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro ■ Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



2.2 - ANALISI DELLA SPESA

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

Tutte le voci di spesa sono state quantificate tenendo presenti le linee direttive contenute nel DUP; di seguito si analizzano i singoli macroaggregati.

Redditi da lavoro dipendente

La Giunta Comunale, con deliberazione del 29/11/2018 n. 205, ha approvato il piano triennale dei fabbisogni del personale per il triennio 2019/2021.

Le previsioni di bilancio tengono conto del personale in servizio, del fabbisogno previsto per il triennio a seguito delle cessazioni per i possibili collocamenti a riposo, della vacanza contrattuale e dei rinnovi contrattuali.

L'indennità di vacanza contrattuale è stata suddivisa in due tranches, calcolate rispetto agli stipendi tabellari, per una somma pari allo 0,42% dal 1° aprile al 30 giugno 2019 e allo 0,70% a partire dal 01/07/2019.

Secondo quanto previsto dalla manovra di bilancio 2019 in corso di approvazione le risorse economiche destinate ai rinnovi contrattuali valgono 940 milioni per il 2019, 1,2 miliardi per il 2020 e 1,415 miliardi per il 2021. Le somme da accantonare a tal fine si possono stimare in € 69.000 per l'anno 2019 (pari all'1,3% del monte salari 2015), € 88.000 per l'anno 2020 (pari al 1,65% del monte salari) ed € 104.000 per l'anno 2021 (pari all'1,95% del monte salari).

La manovra, inoltre, prevede che continuerà ad applicarsi l'elemento perequativo, la cui scadenza è attualmente prevista per il 31/12/2018; nelle previsioni di bilancio l'elemento perequativo è stato inserito nelle voci di spesa.

Il D.L. 90/2014 all'articolo 3, comma 5 bis ha disciplinato il conteggio per il limite della spesa di personale, imponendo, dall'anno 2014, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della suddetta disposizione.

Si è provveduto, pertanto, a determinare il valore medio del triennio precedente ed a verificare il rispetto del limite della spesa di personale, come riportato nella tabella che segue.

COMPONENTI CONSIDERATE PER DETERMINAZIONE SPESA	ANNO 2011 IMPEGNI	ANNO 2012 IMPEGNI	ANNO 2013 IMPEGNI	ANNO 2018 PREVISIONE	ANNO 2019 PREVISIONE	ANNO 2020 PREVISIONE	ANNO 2021 PREVISIONE
Compensi e oneri riflessi personale dipendente	5.574.227	5.452.409	5.233.627	5.211.902	5.202.784	5.240.903	5.240.903
Mensa	50.001	48.470	52.650	73.000	73.000	73.000	73.000
IRAP	313.351	304.436	292.833	294.959	297.556	300.080	300.080
TOTALE	5.937.579	5.805.316	5.579.110	5.579.861	5.573.340	5.613.983	5.613.983
COMPONENTI ESCLUSE							
Spese per i rinnovi contrattuali:							
Dipendenti	-656.832	-656.832	-591.023	-566.017	-570.000	-570.000	-570.000
Dipendenti fondo produttività	-49.054	-49.054	-49.054	-49.054	-49.054	-49.054	-49.054
Dirigenti	-76.403	-76.403	-68.449	-45.000	-49.463	-55.050	-55.050
Segretari	-14.687	-14.687	-14.687	-14.687	-14.687	-14.687	-14.687
Vacanza contrattuale	-27.730	-27.730	-25.239	-23.000	-20.944	-20.944	-20.944
Previsione CCNL 2016/2018				-207.042	-207.042	-207.042	-207.042
Contratto dirigenza 2017/2018					-8.244	-8.244	-8.244
Deduzioni previste c. 199 Finanziaria 2006 e Circolare MEF 9 del 17/2/06							
Personale comandato ai Giudici di Pace	-34.164	-34.205	-33.933	-14.040			
Cantieri di lavoro detenuti in semilibertà	-32.430	-6.033	-5.846	-5.846	-5.846	-5.846	-5.846
Cantieri di lavoro disoccupati rimborsi regione e provincia	-13.338	-32.650	-14.621	-12.184	-10.800	-10.800	-10.800
Personale comandato al tribunale/procura	-44.509	-27.458	-27.458				
Quota posizione Comandante a carico Comuni ufficio unico	-5.127	-5.127	-5.127				
Rimborso da Altri Comuni per servizi esterni vigili	-27.895	-20.417	-13.235	-36.000	-36.000	-36.000	-36.000
Rimborsi dai Comuni per CEM				-3.349	-3.349	-3.349	-3.349
Rimborso dalla Regione personale comunità montane			-7.929	-12.685	-9.917	-8.303	-8.303
Rimborsi dall'ISTAT				-1.985	-1.985	-1.985	-1.985
Spese per elezioni				-74.474	-75.853	-75.853	-75.853
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	-216.426	-231.371	-245.675	-167.201	-206.320	-206.320	-206.320
Spese non incluse ai sensi deliberazione n. 16/2009 Sezione delle Autonomie Corte dei Conti (Incentivi L. 109 - diritti di segreteria)	-68.661	-45.594	-59.606				
IMPORTO NETTO	4.670.323	4.577.755	4.417.228	4.347.297	4.303.836	4.340.506	4.340.506

Determinazione spesa media personale e verifica rispetto tetti						
2011	2012	2013	Media 2011-2013	2019	2020	2021
4.670.323	4.577.755	4.417.228	4.555.102	4.303.836	4.340.506	4.340.506
Differenza rispetto alla media 2011/13				-251.266	-214.596	-214.596

Nella voce **“imposte e tasse a carico dell’ente”** sono classificate, tra le altre, l’IRAP, l’imposta di registro ed i bolli auto. Per quanto riguarda i servizi di natura commerciale erogati direttamente dal Comune utilizzando proprio personale, si conferma la convenienza dell’opzione per la determinazione dell’imponibile I.R.A.P. con il metodo di cui all’art. 10, comma 2, D.Lgs. 446/97 (cd. “metodo commerciale”), che consente un significativo risparmio sull’imposta relativa a tali servizi rispetto all’applicazione del “metodo istituzionale”, quantificabile in circa 20mila euro annui.

Il macroaggregato **“acquisto di beni e servizi”** comprende le spese di funzionamento (utenze, manutenzioni, contratti di servizio, acquisto di beni di consumo, noleggi, fitti ecc.) legate al mantenimento della struttura comunale e all’erogazione di servizi pubblici, per le quali il trend è sostanzialmente costante (fatte salve alcune spese di carattere una tantum), data l’esigenza di contenimento della spesa corrente indicata anche nel DUP.

Nella voce **“trasferimenti correnti”**, oltre ai contributi a carattere discrezionale e alle quote di adesione a vari Enti (ANCI, Istituto storico resistenza, CSI ecc.) rientra il trasferimento previsto in € 675.000,00 al C.S.S.M. per la gestione dei servizi socio-assistenziali, pari ad una quota di € 25 per 27mila quote. Altri trasferimenti sono interamente finanziati da entrate a specifica destinazione (quota proventi C.D.S. di spettanza dell’ente proprietario della strada, contributi per sostegno alla locazione, fornitura libri di testo, gestione scuole materne paritarie ed altri finanziati da terzi, ecc.).

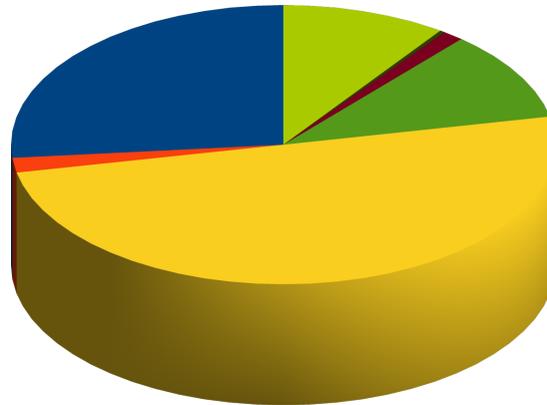
La voce **“interessi passivi”** riguarda gli oneri derivanti dall’indebitamento dell’ente, che presentano un trend crescente nel triennio 2019/2021 in relazione alla prevista assunzione di nuovi mutui, ma si riducono rispetto agli anni precedenti per effetto dell’estinzione anticipata di parte dei mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti perfezionata nel triennio 2016/2018.

Nel macroaggregato **“rimborsi e poste correttive delle entrate”** sono classificati i rimborsi ed i trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi.

Le **“altre spese correnti”** comprendono tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati, compresi il Fondo di riserva, il Fondo crediti di dubbia esigibilità ed il Fondo pluriennale vincolato di parte corrente.

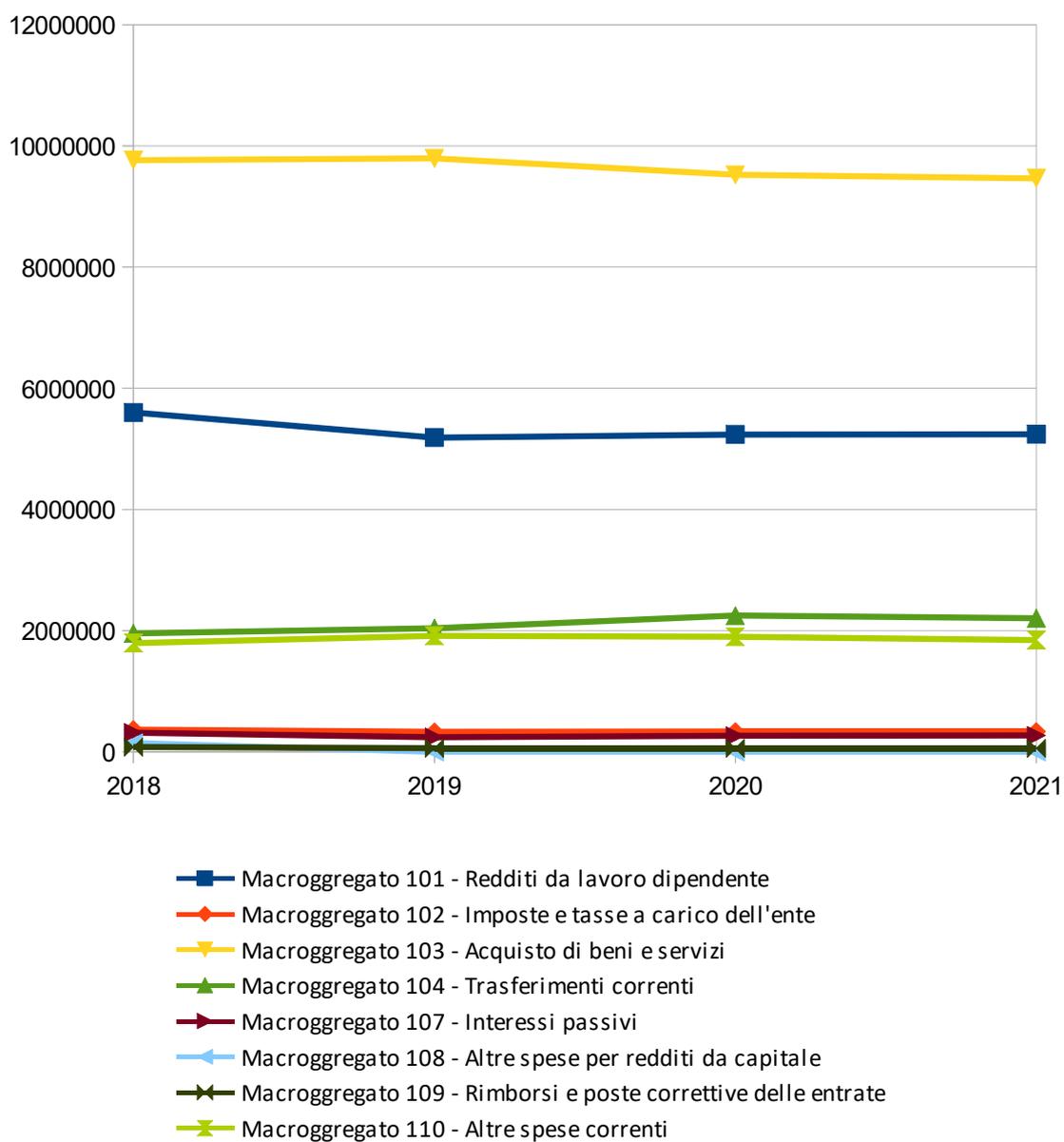
	2018	2019	2020	2021
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	5.598.315,71	5.188.412,00	5.237.303,00	5.240.903,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	365.638,46	331.252,00	334.920,00	334.990,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	9.765.074,98	9.791.467,00	9.521.983,00	9.464.523,00
Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti	1.957.383,00	2.041.053,00	2.249.273,00	2.204.573,00
Macroaggregato 107 - Interessi passivi	318.397,00	244.106,00	265.082,00	270.195,00
Macroaggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	147.770,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	80.800,00	59.600,00	59.600,00	59.600,00
Macroaggregato 110 - Altre spese correnti	1.796.279,00	1.916.073,00	1.899.344,00	1.844.941,00
TOTALE	20.029.658,15	19.571.963,00	19.567.505,00	19.419.725,00

Previsioni di competenza 2019



- Macroggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente
- Macroggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente
- Macroggregato 103 - Acquisto di beni e servizi
- Macroggregato 104 - Trasferimenti correnti
- Macroggregato 107 - Interessi passivi
- Macroggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale
- Macroggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate
- Macroggregato 110 - Altre spese correnti

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



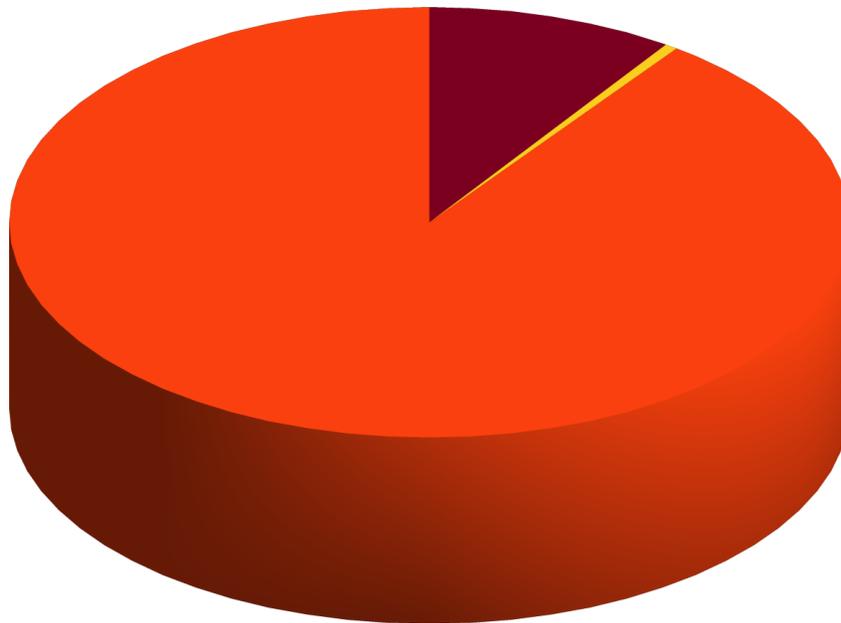
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

La parte prevalente degli investimenti è rappresentata dagli interventi previsti nel Piano OO.PP. I relativi stanziamenti sono previsti in bilancio, in termini di competenza e cassa, unitamente ai relativi Fondi pluriennali vincolati; gli investimenti comprendono, inoltre, interventi di manutenzione straordinaria non rientranti nel piano OO.PP. ed altre spese in c/capitale secondo le esigenze segnalate dagli uffici e nei limiti delle risorse disponibili. Gli stanziamenti di cassa, fermi restando i vincoli di bilancio, rispecchiano il crono programma dei pagamenti e degli incassi correlati, relativi agli investimenti ed alle opere in corso di realizzazione. Si riportano di seguito le tabelle di riepilogo per fonti di finanziamento e macroaggregati.

FINANZIAMENTO	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
Avanzo di Amministrazione	401.000,00	-	-
Mutui	2.510.000,00	500.000,00	-
Cessione beni patrimoniali	270.000,00	450.000,00	875.000,00
Contributi dallo Stato	2.120.000,00	-	-
Contributi dalla Regione	605.000,00	2.805.000,00	1.505.000,00
Contributi diversi	2.316.000,00	450.000,00	100.000,00
Concessioni edilizie	642.500,00	417.500,00	445.000,00
Scomputo oneri di urbanizzazione	5.335.000,00	675.000,00	150.000,00
Proventi da P.I.P. (cessioni e oneri)	317.000,00	25.000,00	-
Una tantum parte corrente per titolo II	767.400,00	627.300,00	212.300,00
Monetizzazioni	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Violazioni al C.D.S.	165.000,00	90.000,00	90.000,00
FPV entrata	4.579.294,63	1.832.000,00	500.000,00
Totale	20.048.254,63	7.891.800,00	3.897.300,00

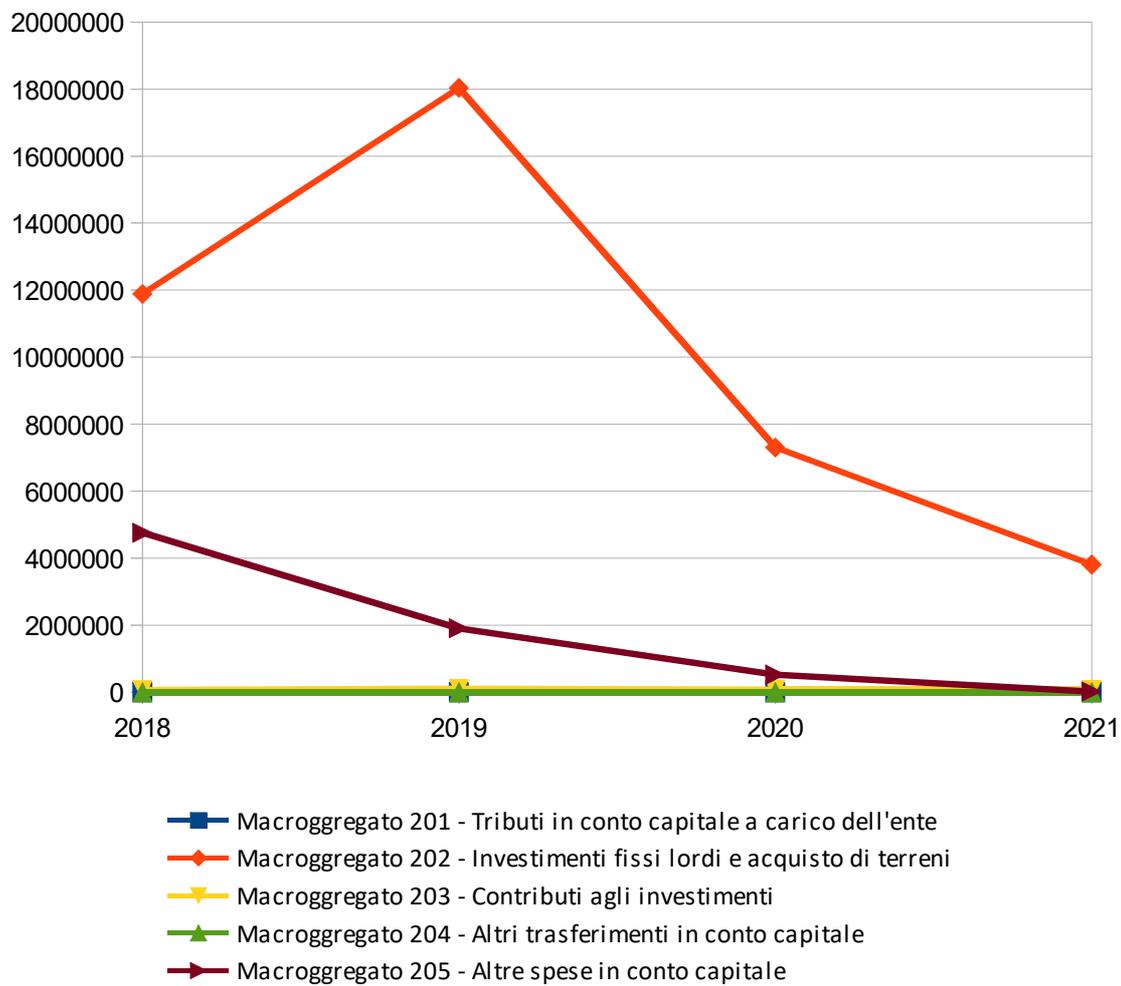
	2018	2019	2020	2021
Macrogregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.886.463,74	18.038.754,63	7.302.300,00	3.807.800,00
Macrogregato 203 - Contributi agli investimenti	59.100,00	99.500,00	69.500,00	69.500,00
Macrogregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 205 - Altre spese in conto capitale	4.757.694,63	1.910.000,00	520.000,00	20.000,00
TOTALE	16.703.258,37	20.048.254,63	7.891.800,00	3.897.300,00

Previsioni di competenza 2019



- Macroggregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente
- Macroggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
- Macroggregato 203 - Contributi agli investimenti
- Macroggregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Macroggregato 205 - Altre spese in conto capitale

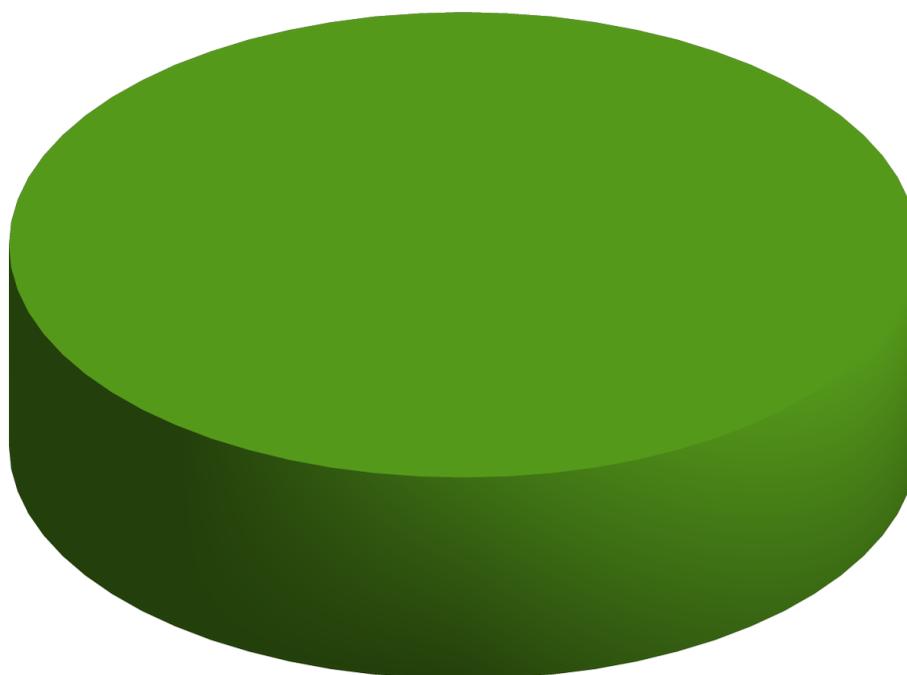
Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

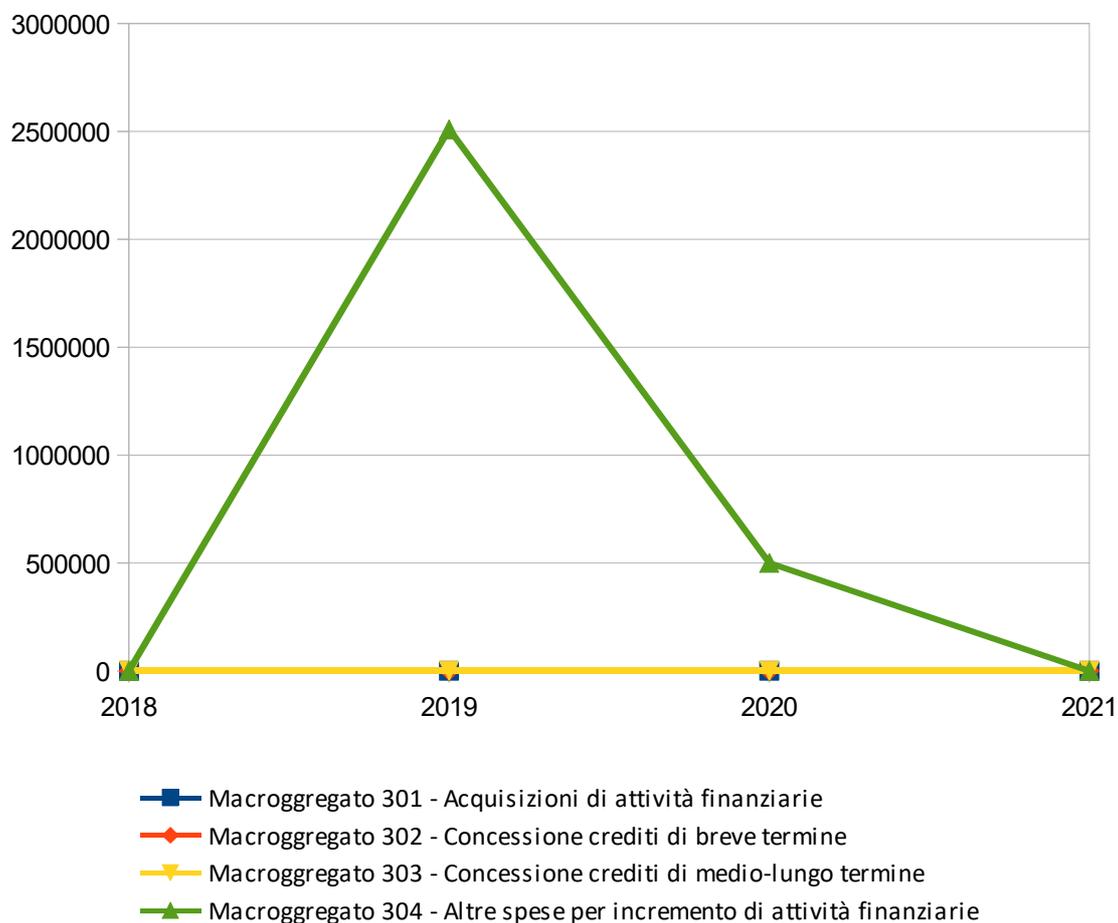
	2018	2019	2020	2021
Macrogregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	2.510.000,00	500.000,00	0,00
TOTALE	0,00	2.510.000,00	500.000,00	0,00

Previsioni di competenza 2019



- Macrogregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie
- Macrogregato 302 - Concessione crediti di breve termine
- Macrogregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine
- Macrogregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie

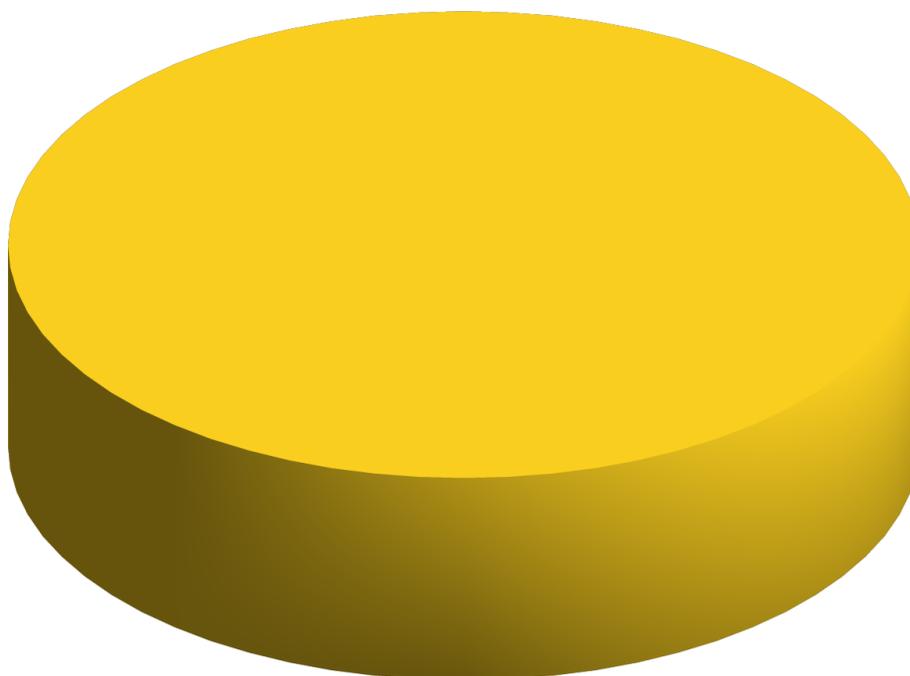
Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI

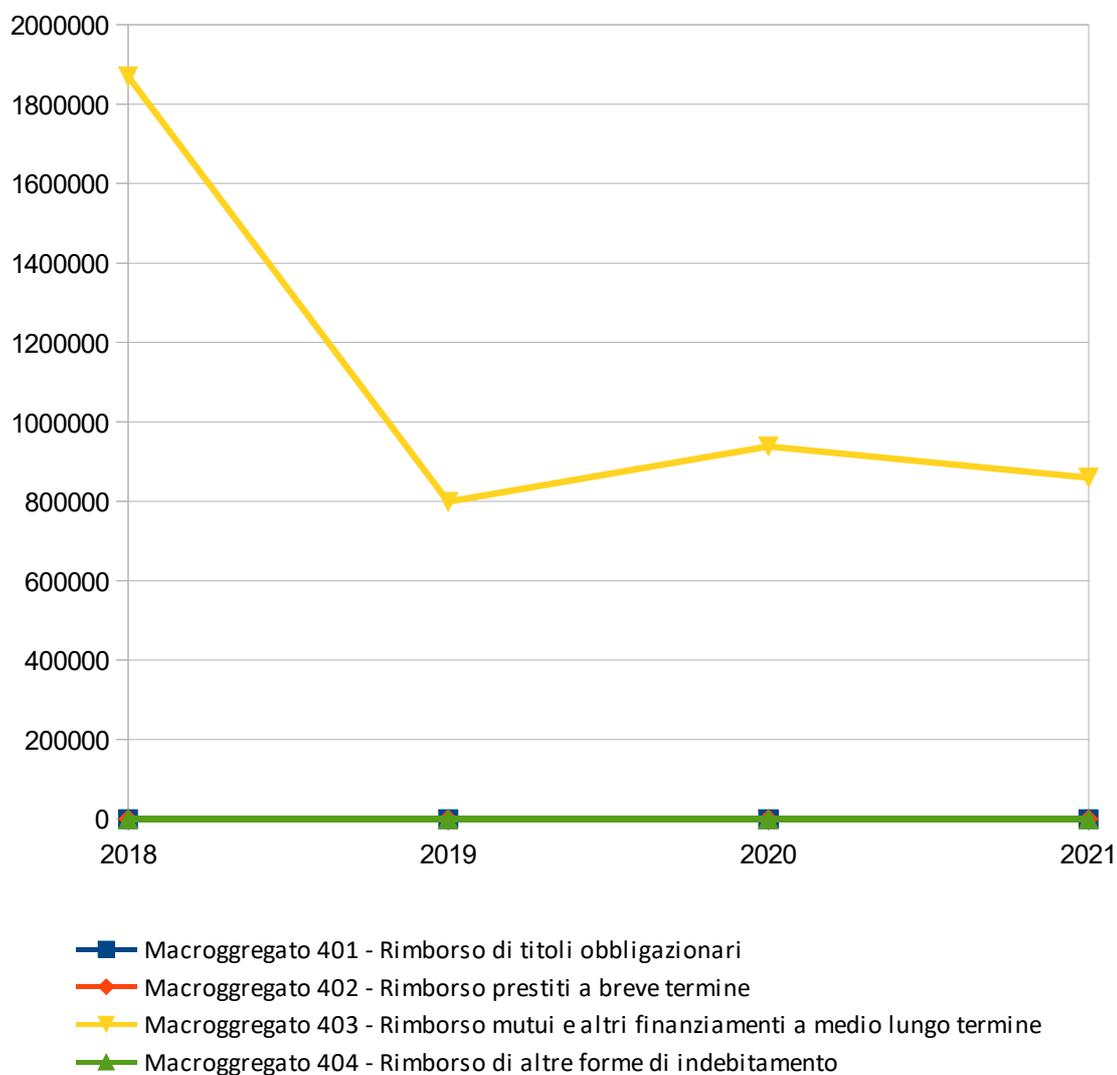
La quota capitale di ammortamento dei mutui in essere si riduce per effetto dell'estinzione anticipata di mutui perfezionata nel corso del triennio 2016 – 2018; dal 2020 è previsto un aumento in relazione all'avvio dell'ammortamento dei mutui da attivare nel 2019, come descritti nella sezione relativa alle Entrate da accensione di prestiti.

	2018	2019	2020	2021
Macrogregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.869.630,00	798.395,00	938.395,00	859.340,00
Macrogregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.869.630,00	798.395,00	938.395,00	859.340,00

Previsioni di competenza 2019

- Macrogregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari
- Macrogregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine
- Macrogregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Macrogregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



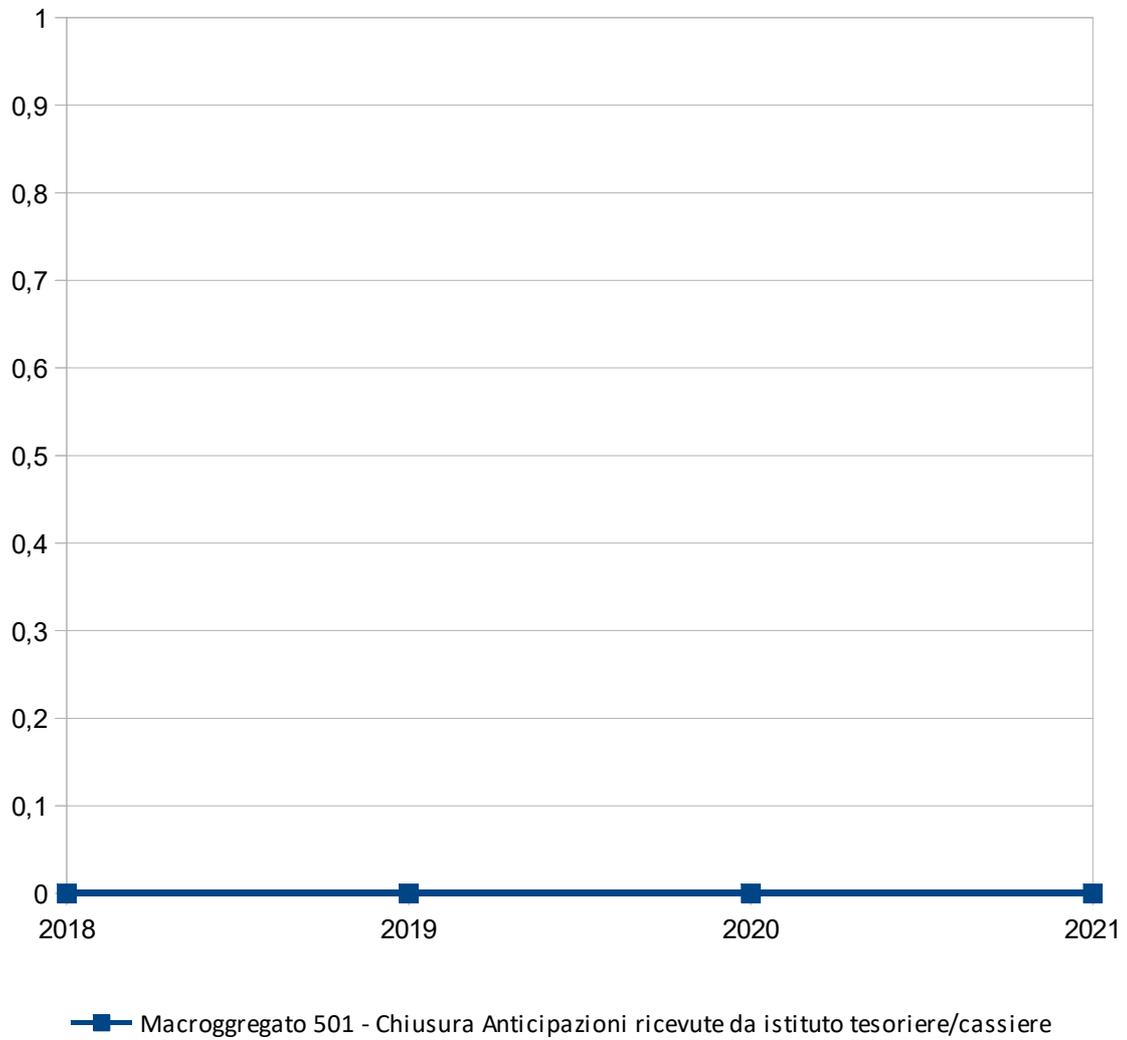
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Macrogregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Previsioni di competenza 2019

- Macrogregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza

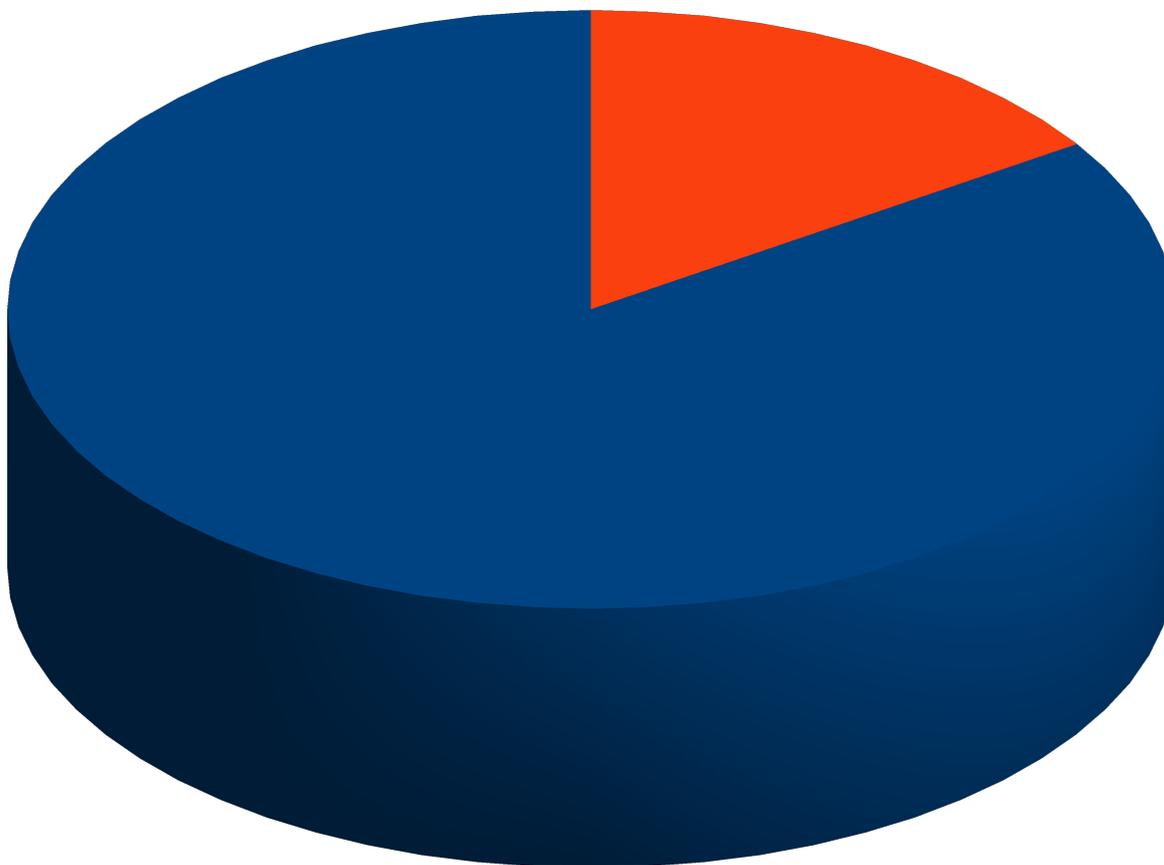


TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le spese per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative entrate di cui al titolo IX.

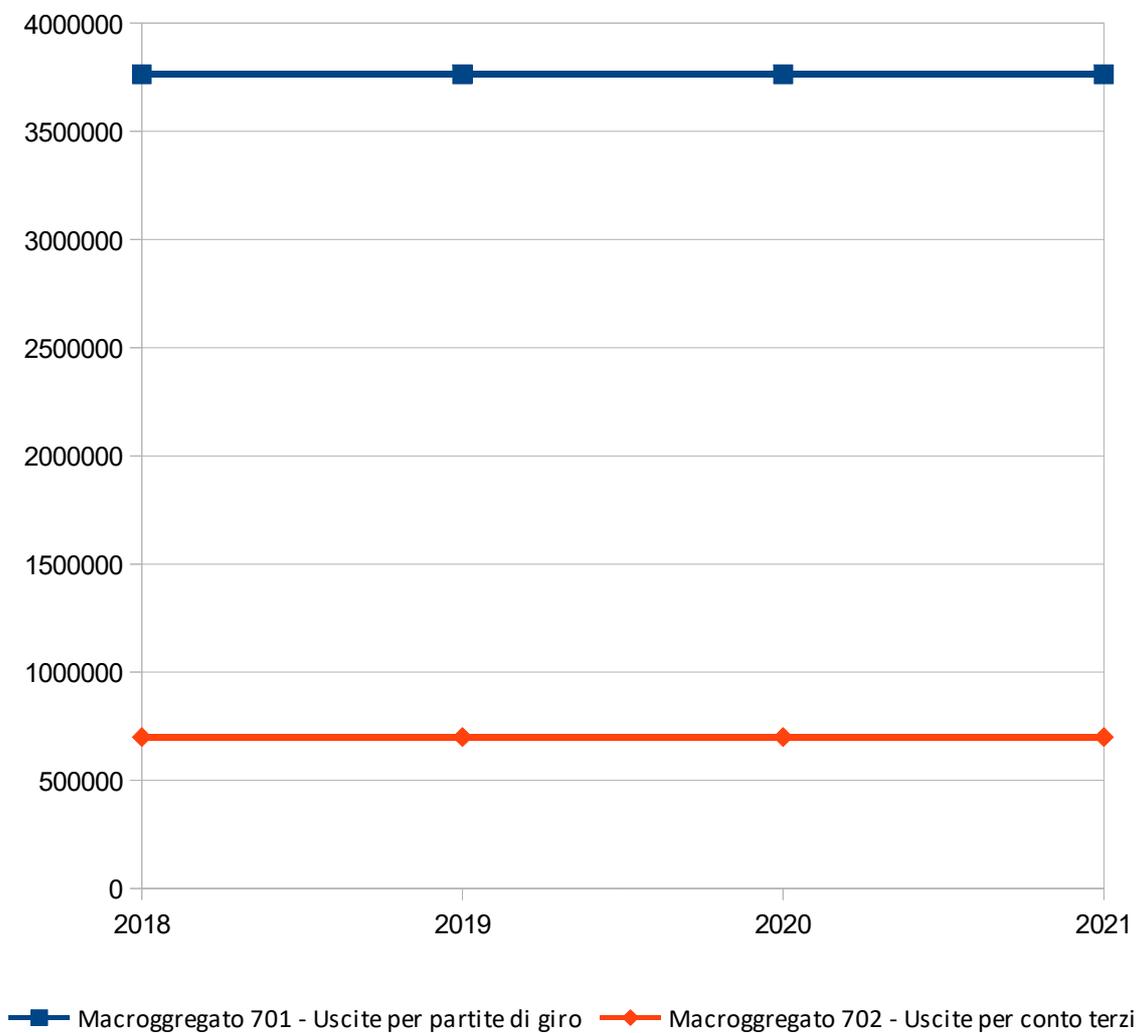
	2018	2019	2020	2021
Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro	3.763.500,00	3.763.500,00	3.763.500,00	3.763.500,00
Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
TOTALE	4.463.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00

Previsioni di competenza 2019



■ Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro ■ Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

	2018	2019	2020	2021
Resp. di Servizio RESP.DIP.TECNICO				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.TECNICO	10.093.400,00	17.699.500,00	6.891.500,00	4.294.000,00
Resp. di Capitolo RESP.SPORTELLO UNICO	62.000,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	664.426,00	628.000,00	629.000,00	480.400,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	104.996,00	23.754,00	23.754,00	23.754,00
Totale Resp. di Servizio RESP.DIP.TECNICO	10.924.822,00	18.413.254,00	7.606.254,00	4.860.154,00
Resp. di Servizio COMANDANTE VV.UU.				
Resp. di Capitolo COMANDANTE VV.UU.	1.388.310,00	1.567.165,00	1.492.165,00	1.492.165,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio COMANDANTE VV.UU.	1.388.310,00	1.567.165,00	1.492.165,00	1.492.165,00
Resp. di Servizio RESP.SPORTELLO UNICO				
Resp. di Capitolo RESP.SPORTELLO UNICO	211.474,00	225.853,00	218.853,00	218.853,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	7.000,00	6.985,00	6.985,00	6.985,00
Totale Resp. di Servizio RESP.SPORTELLO UNICO	218.474,00	232.838,00	225.838,00	225.838,00
Resp. di Servizio RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.TECNICO	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE	1.064.525,00	1.085.680,00	1.307.655,00	1.155.750,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	129.000,00	127.000,00	127.000,00	127.000,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	18.030,00	17.551,00	16.646,00	16.646,00
Totale Resp. di Servizio RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE	1.211.555,00	1.230.231,00	1.451.301,00	1.299.396,00
Resp. di Servizio RESP.DIP.CONTABILITA'				
Resp. di Capitolo COMANDANTE VV.UU.	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	24.693.024,52	21.368.207,63	18.006.839,00	16.183.509,00
Totale Resp. di Servizio RESP.DIP.CONTABILITA'	24.718.024,52	21.393.207,63	18.031.839,00	16.208.509,00
Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE				
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	141.361,00	91.917,00	90.303,00	90.303,00
Totale Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE	141.361,00	91.917,00	90.303,00	90.303,00
PARTITE DI GIRO	4.463.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00
Totale PARTITE DI GIRO	4.463.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00
TOTALE	43.066.046,52	47.392.112,63	33.361.200,00	28.639.865,00

3.2 - ANALISI DELLA SPESA

	2018	2019	2020	2021
Resp. di Servizio RESP.DIP.TECNICO				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.TECNICO	22.789.946,87	28.591.399,63	14.928.270,00	10.433.370,00
Resp. di Capitolo CESSATO (B. ARMONE CARUSO)	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo COMANDANTE VV.UU.	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00

Resp. di Capitolo RESP.SPORTELLO UNICO	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE	18.000,00	15.000,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	2.274.772,00	1.002.576,00	1.104.977,00	1.016.435,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	1.464.432,01	1.376.295,00	1.418.460,00	1.422.130,00
Totale Resp. di Servizio RESP.DIP.TECNICO	26.568.650,88	31.006.770,63	17.473.207,00	12.893.435,00
Resp. di Servizio CESSATO (B. ARMONE CARUSO)				
Resp. di Capitolo CESSATO (B. ARMONE CARUSO)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio CESSATO (B. ARMONE CARUSO)	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio COMANDANTE VV.UU.				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.TECNICO	65.660,00	63.300,00	63.450,00	63.450,00
Resp. di Capitolo COMANDANTE VV.UU.	835.394,00	733.551,00	644.807,00	614.807,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	1.000,00	700,00	700,00	700,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	892.783,97	837.765,00	838.787,00	838.787,00
Totale Resp. di Servizio COMANDANTE VV.UU.	1.794.837,97	1.635.316,00	1.547.744,00	1.517.744,00
Resp. di Servizio RESP.SPORTELLO UNICO				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.TECNICO	40.450,00	39.500,00	39.550,00	39.550,00
Resp. di Capitolo RESP.SPORTELLO UNICO	130.505,00	142.546,00	129.406,00	129.546,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	3.850,00	3.750,00	3.750,00	3.750,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	803.955,16	781.041,00	781.048,00	781.048,00
Totale Resp. di Servizio RESP.SPORTELLO UNICO	978.760,16	966.837,00	953.754,00	953.894,00
Resp. di Servizio RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.TECNICO	1.146.420,00	1.194.650,00	971.150,00	966.150,00
Resp. di Capitolo CESSATO (B. ARMONE CARUSO)	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESP.SPORTELLO UNICO	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE	2.834.758,00	2.974.703,00	2.844.123,00	2.792.623,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	11.500,00	10.700,00	10.700,00	10.700,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	1.373.509,12	1.285.820,00	1.285.859,00	1.285.859,00
Totale Resp. di Servizio RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE	5.369.187,12	5.468.873,00	5.114.832,00	5.058.332,00
Resp. di Servizio RESP.DIP.CONTABILITA'				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.TECNICO	8.250,00	8.350,00	8.400,00	8.400,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	1.570.988,00	1.740.014,00	1.718.915,00	1.664.212,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	549.948,19	568.064,00	570.880,00	570.880,00
Totale Resp. di Servizio RESP.DIP.CONTABILITA'	2.129.186,19	2.316.428,00	2.298.195,00	2.243.492,00
Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.TECNICO	18.005,00	18.000,00	18.100,00	18.100,00
Resp. di Capitolo RESP.SPORTELLO UNICO	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	3.050,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	1.740.869,20	1.514.188,00	1.489.668,00	1.489.168,00
Totale Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE	1.761.924,20	1.534.388,00	1.509.968,00	1.509.468,00
PARTITE DI GIRO				
	4.463.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00
Totale PARTITE DI GIRO	4.463.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00	4.463.500,00
TOTALE	43.066.046,52	47.392.112,63	33.361.200,00	28.639.865,00

ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE

4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	+	7.739.703,07
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	+	3.786.709,52
Entrate già accertate nell'esercizio 2018	+	25.479.841,48
Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	-	27.529.011,85
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	-	401,48
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	+	3,98
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	+	35.776,08
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	=	9.512.620,80
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	+	0,00
Uscite che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	-	0,00
Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	-	0,00
Incremento dei residui passivi, presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018	+	0,00
Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	-	4.722.797,63
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	=	4.789.823,17

4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2018	1.449.000,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e finanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo Contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	1.069.226,26
Totale Parte Accantonata	2.518.226,26
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	153.433,30
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	533.667,40
Altri Vincoli	0,00
Totale Parte Vincolata	687.100,70
Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00
Totale Parte Disponibile	1.584.496,21

4.3 - UTILIZZO QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Utilizzo vincoli derivanti da leggi e 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	401.000,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	401.000,00

La composizione dell'avanzo si suddivide in:

parte accantonata composta da:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ammontante ad € 1.449.000,00, di cui € 379.000,00 relativi ai residui di incerta riscossione derivanti dal rendiconto 2017 che risultano ancora da incassare alla stessa data ed € 1.070.000,00 corrispondenti allo stanziamento iscritto nel bilancio 2018 (cap. 1781/1 dell'uscita) relativi alle somme da incerta riscossione derivanti dalla gestione 2018;
- Altri accantonamenti ammontanti ad € 1.069.226,26 di cui: Fondo rischi Euro 1.034.526,26 (contributi incerti da pubbliche Amministrazioni € 396.010,40 - custodia onerosa Caserme € 468.710,00 – contenzioso TELECOM € 3.600,00 – oneri ACEM € 166.205,86) e Fondo spese future Euro 34.700,00 (C.C.N.L. Dipendenti € 10.000,00 – franchigie e spese legali € 20.200,00 – indennità fine mandato sindaco € 4.500,00);

parte vincolata composta da:

- Vincoli derivanti da trasferimenti ammontanti ad € 153.433,30 relativi a somme accertate nell'anno 2014 a titolo di Fondo Nazionale Minori Stranieri per € 9.350,00, fondi regionali per fornitura libri € 76.983,38, fondi derivanti da escussione polizza fideiussoria per opere di urbanizzazione € 64.599,92, donazione per fini culturali € 2.500,00;
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente ammontanti ad € 533.667,40: somme per espropri sistemazioni stradali € 11.667,40 – rendita anni 2015-2016-2017-2018 da destinare per premio Fracchia € 9.000,00 – somma per manutenzioni complesso Politecnico oggetto di diritto di usufrutto € 25.000,00 – quota destinata ad investimenti nell'esercizio 2019 € 488.000,00 (interventi nel settore culturale - polo culturale e altri interventi – per la quota non ancora utilizzata a valere sulla somma di € 700.000,00 vincolata con delibera C.C. n. 49 del 28/11/2017).

5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Descrizione	Risorse Accantonate al 01/01/2018	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2018	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2018	Risorse accantonate presunte al 31/12/2018
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	657.000,00	-278.000,00	1.070.000,00	1.449.000,00
Fondo rischi	1.154.310,00	-288.989,60	169.205,86	1.034.526,26
Fondo spese future	106.700,00	-75.000,00	3.000,00	34.700,00
TOTALE RISORSE ACCANTONATE	1.918.010,00	-641.989,60	1.242.205,86	2.518.226,26

6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Descrizione	Risorse Vincolate al 01/01/2018	Impegni presunti esercizio 2018	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) e cancellazione degli impegni (-)	Nuovi vincoli da gestione 2018	Risorse vincolate presunte al 31/12/2018	Utilizzo risorse vincolate presunte nell'esercizio 2019
Totale vincoli derivanti dalla legge (l)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (t)	61.997,38	0,00	0,00	91.435,92	153.433,30	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (f)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti all'Ente (e)	2.710.765,00	-2.179.097,60	0,00	2.000,00	533.667,40	401.000,00
Altri vincoli (v)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l)+(f)+(e)+(v)	2.772.762,38	-2.179.097,60	0,00	93.435,92	687.100,70	401.000,00

7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2018	Impegni presunti esercizio 2018	Risorse destinate agli investimenti presunte al 31/12/2018
TOTALE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	693.867,58	-693.867,58	0,00

8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO

	<i>F.P.V.</i>	<i>Utilizzo 2019</i>	<i>Utilizzo 2020</i>	<i>Utilizzo 2021</i>	<i>Utilizzo 2022</i>	<i>Utilizzo 2023</i>	<i>Utilizzi successivi</i>
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	134.487,00	134.487,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	9.016,00	9.016,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	143.503,00	143.503,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.579.294,63	3.847.294,63	732.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	4.579.294,63	3.847.294,63	732.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2018	4.722.797,63	3.990.797,63	732.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	148.859,00		148.859,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	10.230,00		10.230,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	159.089,00		159.089,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.832.000,00		1.832.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	1.832.000,00		1.832.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2019	1.991.089,00		1.991.089,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	152.459,00			152.459,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	10.300,00			10.300,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	162.759,00			162.759,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	500.000,00			500.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	500.000,00			500.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2020	662.759,00			662.759,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	152.459,00				152.459,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	10.300,00				10.300,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	162.759,00				162.759,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00				0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	0,00				0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2021	162.759,00				162.759,00	0,00	0,00

Il Fondo Pluriennale Vincolato è uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti sia di investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate e previste.

Riguardo al titolo 1, le risorse iscritte nel FPV comprendono il trattamento accessorio e premiante del personale (oneri diretti, riflessi e IRAP), mentre nel titolo 2 il FPV è definito in relazione al cronoprogramma delle opere pubbliche.

9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il punto 3.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria stabilisce che per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. Per gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, secondo la vigente normativa, nel 2018 è pari almeno al 75 per cento, nel 2019 almeno all'85 per cento, nel 2020 almeno al 95 per cento e dal 2021 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

Sulla base degli enunciati principi, il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato effettuando in alcuni casi (IMU, violazioni CDS) un accantonamento superiore a quello obbligatorio, in ossequio al principio di prudenza, in quanto nei primi anni di applicazione del principio risulta difficile adottare un mero criterio matematico, tenuto conto dei tempi necessari per la formazione di un trend storico significativo.

In particolare la procedura è stata la seguente:

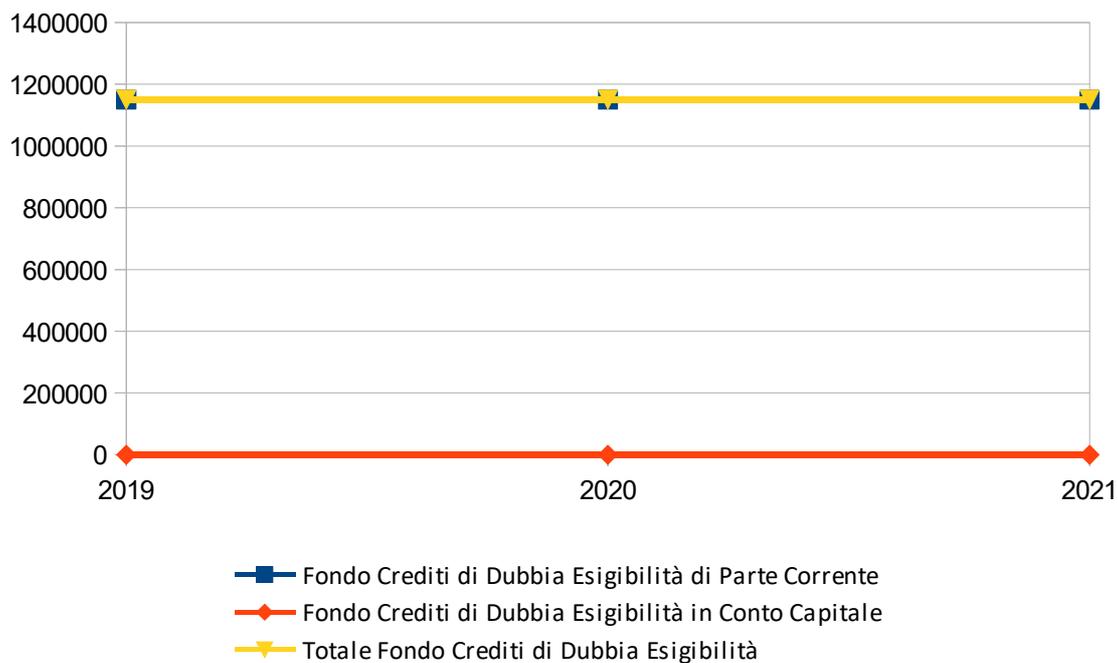
- 1) sono state individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- 2) sono state calcolate, per ciascuna entrata di cui al punto 1), le medie seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, tenendo conto dei dati già elaborati negli esercizi precedenti riguardo alle entrate in precedenza accertate per cassa;
- 3) per ciascuna entrata è stata quindi individuata la percentuale di accantonamento che ha consentito la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità nell'importo più prudente.

Il calcolo dell'accantonamento è stato effettuato solo con riferimento alle voci di entrata indicate nella tabella che segue, le quali risultano essere le più rilevanti e significative; per le altre entrate esaminate, stante l'andamento storico delle riscossioni, non si è ritenuto necessario prevedere accantonamenti; sulla base dell'esperienza acquisita il metodo è risultato adeguato anche con riferimento al complesso delle entrate, come verificato in sede di rendiconto.

L'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità per gli esercizi 2019-20-21 è stato così determinato:

	2019	2020	2021
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	685.000,00	685.000,00	685.000,00
Totale Titolo 1	685.000,00	685.000,00	685.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	450.000,00	450.000,00	450.000,00
Totale Titolo 3	465.000,00	465.000,00	465.000,00

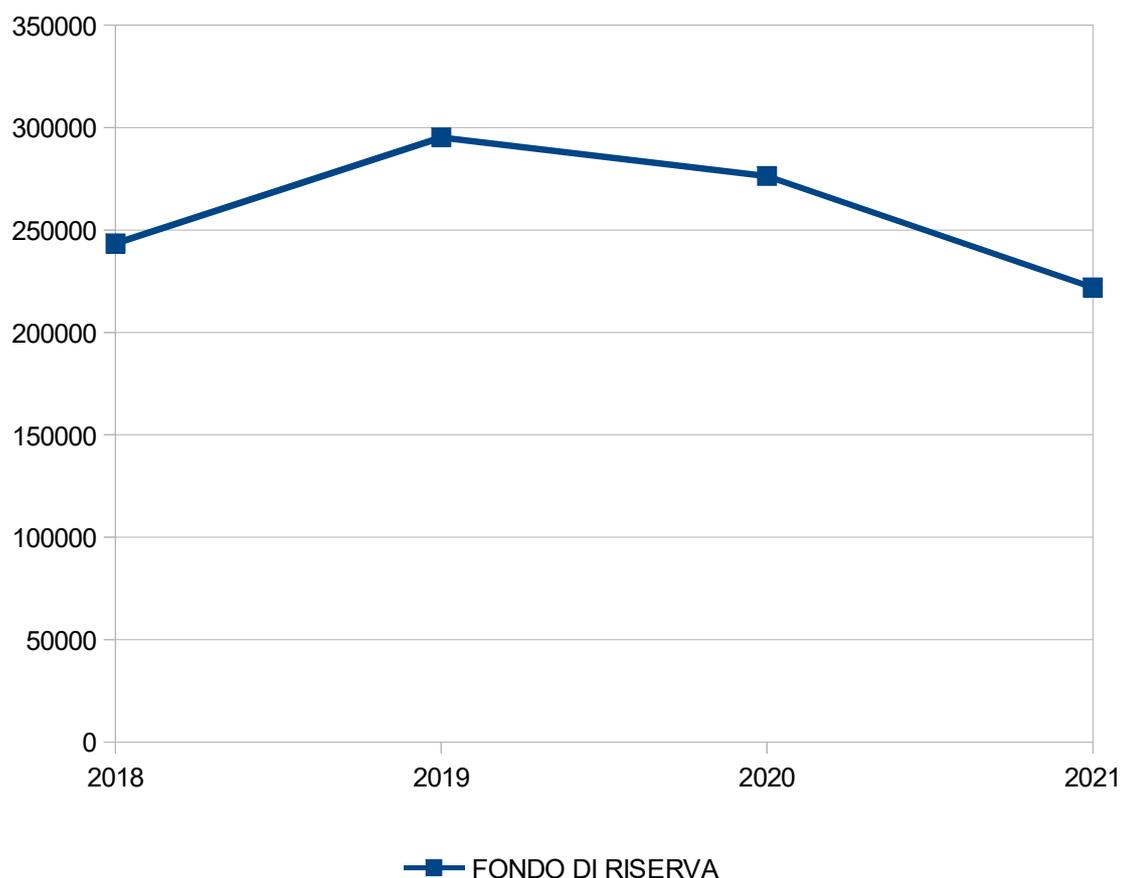
	2019	2020	2021
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00



10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva è previsto nelle seguenti misure percentuali di spesa corrente: 1,5 nel 2019, 1,4 nel 2020 e 1,1 nel 2021 (limite massimo 2%); esso verrà precipuamente utilizzato per fronteggiare eventuali squilibri derivanti da imprevedibili tagli di risorse; la quota dello stesso da utilizzare per spese non prevedibili ai sensi dell'art.166 del D.Lgs. n.267/2000 è stabilita nella misura minima dello 0,15 della spesa corrente (circa 29mila euro).

	2018	2019	2020	2021
FONDO DI RISERVA	243.388,00	295.234,00	276.335,00	221.932,00



11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI

Si riporta di seguito il riepilogo degli stanziamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione, come previsto dal principio contabile 4/2. Le previsioni sono state definite in base all'andamento storico e secondo criteri prudenziali.

	2018	2019	2020	2021
INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO (punto 5.2 lettera i) principio contabile 4/2)	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
CUSTODIA ONEROSA EX CASERMA - PIAZZA	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
ONERI PER LITI	10.000,00			
FONDO ACCORDI BONARI		5.000,00	5.000,00	5.000,00
INDENNITÀ PER REITERAZIONE VINCOLO PREORDINATO ALL'ESPROPRIO - ART. 39 D.P.R. 327/2001	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI	21.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00

12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del TUEL impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente stanziato in entrata sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'Ente.

Tale equilibrio è definito equilibrio di parte corrente. L'eventuale saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese di investimento.

All'equilibrio di parte corrente possono concorrere anche entrate diverse dalle entrate correnti (entrate straordinarie) nei soli casi espressamente previsti da specifiche norme di legge.

12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.128.458,28	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	143.503,00	159.089,00	162.759,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	21.159.315,00	21.064.111,00	20.418.606,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	19.571.963,00	19.567.505,00	19.419.725,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		159.089,00	162.759,00	162.759,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00
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	(-)	798.395,00	938.395,00	859.340,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		932.460,00	717.300,00	302.300,00
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	932.460,00	717.300,00	302.300,00
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
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	401.000,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.579.294,63	1.832.000,00	500.000,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	16.645.500,00	5.842.500,00	3.095.000,00
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	(-)	2.510.000,00	500.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	932.460,00	717.300,00	302.300,00
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	(-)	20.048.254,63	7.891.800,00	3.897.300,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)</i>	(-)	1.832.000,00	500.000,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione 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	(+)	2.510.000,00	500.000,00	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 acquisizione di attività finanziarie	(-)	2.510.000,00	500.000,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)		0,00	0,00	0,00
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		0,00	0,00	0,00

12.2 - PREVISIONE DI CASSA

	2019
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	9.128.458,28
<i>Previsioni Pagamenti</i>	52.652.628,17
<i>Previsioni Riscossioni</i>	48.156.855,63
<i>Fondo di cassa finale presunto</i>	4.632.685,74

Il bilancio di previsione finanziario 2019-2021 comprende le previsioni di cassa per il solo primo esercizio del periodo considerato; le stesse sono state formulate tenendo conto sia delle previsioni di competenza che di quelle relative ai residui presunti calcolati sulla base della situazione contabile al momento della predisposizione del bilancio.

In particolare, per la parte in conto capitale sono stati adottati i seguenti criteri:

- entrate per oneri di urbanizzazione, monetizzazione aree a parcheggio - previsto l'incasso dell'intero importo stanziato in competenza;
- entrate per alienazioni - previste nella misura in cui è ragionevole ipotizzare l'incasso nel triennio;
- spese - determinate in base al crono programma degli investimenti.

Il pagamento delle spese finanziate con trasferimenti di terzi (a destinazione vincolata) dovrà comunque essere effettuato avendo cura di incassare nell'esercizio le corrispondenti somme da parte del soggetto erogatore, al fine di rendere le stesse ininfluenti rispetto al saldo di cassa.

13 - INDICATORI ECONOMICI

L'analisi dello stato strutturale dell'Ente è effettuata attraverso una serie di indicatori che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente, definendo rapporti tra valori finanziari e fisici (ad esempio la pressione tributaria per abitante o la spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio il grado di autonomia impositiva o il grado di autonomia finanziaria).

Le sezioni che seguono illustrano gli indicatori finanziari ed economici generali, calcolati sulla base delle previsioni del bilancio 2019-2021.

13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli Enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi (istituzionali e non) può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

INDICE		2019	2020	2021	2022	2023
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	93,625%	92,813%	92,586%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

INDICE		2019	2020	2021	2022	2023
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	882,22	870,64	841,90	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2019	2020	2021	2022	2023
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	688,07	677,88	658,29	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

INDICE		2019	2020	2021	2022	2023
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	30,959%	32,112%	32,783%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	26,032%	26,399%	27,251%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi	4,927%	5,713%	5,532%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	291,72	301,23	298,10	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale	245,30	247,64	247,80	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi	46,43	53,60	50,30	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.5 – INCIDENZA DEL COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	28,374%	28,656%	28,895%	N.D.	N.D.
	Spese Correnti del titolo 1°					

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	245,30	247,64	247,80	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale	26,032%	26,399%	27,251%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

14 - VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

La Legge di Stabilità 2016 ha previsto l'introduzione della regola del pareggio di bilancio in termini di competenza per tutte le Amministrazioni territoriali; gli Enti locali e le Regioni devono quindi conseguire un saldo di bilancio non negativo tra entrate finali e spese finali, al netto delle voci attinenti all'accensione o al rimborso di prestiti. L'equilibrio deve essere garantito sia in fase di programmazione (ex ante) sia in sede di rendiconto (ex post). La manovra di bilancio 2019 in corso di approvazione dovrebbe prevedere il superamento degli attuali vincoli di finanza pubblica, stabilendo che gli enti si considereranno in equilibrio con un risultato di competenza a consuntivo non negativo. In attesa del varo della legge di bilancio, tuttavia, occorre rispettare le vigenti norme sul pareggio e allegare il prospetto di coerenza di seguito riportato.

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (art. 1, comma 711 Legge di Stabilità 2016)		2019	2020	2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	143.503,00	159.089,00	162.759,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	3.847.294,63	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	(+)	3.990.797,63	159.089,00	162.759,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	15.450.560,00	15.221.900,00	14.781.900,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1.348.996,00	1.513.852,00	1.513.852,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	4.359.759,00	4.328.359,00	4.122.854,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	11.625.500,00	4.842.500,00	3.095.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	2.510.000,00	500.000,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	19.412.874,00	19.404.746,00	19.256.966,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	159.089,00	162.759,00	162.759,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	6.000,00	6.000,00	6.000,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	18.415.963,00	18.411.505,00	18.263.725,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	18.216.254,63	7.391.800,00	3.897.300,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(-)	18.206.254,63	7.381.800,00	3.887.300,00

(I=I1+I2-I3-I4)				
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.510.000,00	500.000,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	2.510.000,00	500.000,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI(1)	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (3) (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		153.395,00	272.395,00	1.525.340,00

APPROFONDIMENTI

15 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2019								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione			401.000,00					401.000,00
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		141.503,00						141.503,00
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale			732.000,00					732.000,00
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		14.824.500,00	626.060,00					15.450.560,00
2 - Trasferimenti correnti		1.348.996,00						1.348.996,00
3 - Entrate extratributarie		4.053.359,00	306.400,00					4.359.759,00
4 - Entrate in conto capitale			11.625.500,00					11.625.500,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				2.510.000,00				2.510.000,00
6 - Accensione di prestiti			2.510.000,00					2.510.000,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							4.463.500,00	4.463.500,00
TOTALE ENTRATE		20.368.358,00	16.200.960,00	2.510.000,00			4.463.500,00	43.542.818,00
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		4.230.169,00	247.500,00					4.477.669,00
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		1.285.583,00	100.000,00					1.385.583,00
04 - Istruzione e diritto allo studio		1.663.013,00	581.800,00					2.244.813,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		801.232,00	2.657.000,00					3.458.232,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		328.986,00	872.000,00					1.200.986,00
07 - Turismo		395.446,00						395.446,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		121.571,00	2.802.660,00	410.000,00				3.334.231,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		4.954.902,00	3.725.000,00	2.100.000,00				10.779.902,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		1.617.130,00	5.012.000,00					6.629.130,00
11 - Soccorso civile		56.083,00						56.083,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		2.144.499,00	15.000,00					2.159.499,00
13 - Tutela della salute		42.000,00						42.000,00
14 - Sviluppo economico e competitività		438.215,00	178.000,00					616.215,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		22.600,00						22.600,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		2.300,00						2.300,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		21.000,00						21.000,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		1.445.234,00	10.000,00					1.455.234,00
50 - Debito pubblico					798.395,00			798.395,00
60 - Anticipazioni finanziarie								
99 - Servizi per conto terzi							4.463.500,00	4.463.500,00
TOTALE SPESE		19.569.963,00	16.200.960,00	2.510.000,00	798.395,00		4.463.500,00	43.542.818,00

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2020

	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
<i>0 - Avanzo di amministrazione</i>								
<i>0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente</i>		159.089,00						159.089,00
<i>0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale</i>			1.832.000,00					1.832.000,00
<i>1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa</i>		14.736.000,00	485.900,00					15.221.900,00
<i>2 - Trasferimenti correnti</i>		1.513.852,00						1.513.852,00
<i>3 - Entrate extratributarie</i>		4.096.959,00	231.400,00					4.328.359,00
<i>4 - Entrate in conto capitale</i>			4.842.500,00					4.842.500,00
<i>5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				500.000,00				500.000,00
<i>6 - Accensione di prestiti</i>			500.000,00					500.000,00
<i>7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>								
<i>9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</i>							4.463.500,00	4.463.500,00
TOTALE ENTRATE		20.505.900,00	7.891.800,00	500.000,00			4.463.500,00	33.361.200,00
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
<i>00 - Disavanzo di Amministrazione</i>								
<i>01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>		4.228.017,00	168.500,00					4.396.517,00
<i>02 - Giustizia</i>								
<i>03 - Ordine pubblico e sicurezza</i>		1.272.961,00	50.000,00					1.322.961,00
<i>04 - Istruzione e diritto allo studio</i>		1.905.373,00	411.800,00					2.317.173,00
<i>05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>		752.205,00	300.000,00					1.052.205,00
<i>06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>		255.086,00	872.000,00					1.127.086,00
<i>07 - Turismo</i>		395.496,00						395.496,00
<i>08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>		159.609,00	977.500,00	500.000,00				1.637.109,00
<i>09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>		5.010.562,00	3.440.000,00					8.450.562,00
<i>10 - Trasporti e diritto alla mobilità</i>		1.638.737,00	1.635.000,00					3.273.737,00
<i>11 - Soccorso civile</i>		56.133,00						56.133,00
<i>12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>		1.951.869,00	15.000,00					1.966.869,00
<i>13 - Tutela della salute</i>		42.000,00						42.000,00
<i>14 - Sviluppo economico e competitività</i>		427.222,00	12.000,00					439.222,00
<i>15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>		22.600,00						22.600,00
<i>16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>		2.300,00						2.300,00
<i>17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>		21.000,00						21.000,00
<i>18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>								
<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		1.426.335,00	10.000,00					1.436.335,00
<i>50 - Debito pubblico</i>					938.395,00			938.395,00
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>								
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							4.463.500,00	4.463.500,00
TOTALE SPESE		19.567.505,00	7.891.800,00	500.000,00	938.395,00		4.463.500,00	33.361.200,00

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2021

	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		162.759,00						162.759,00
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale			500.000,00					500.000,00
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		14.696.000,00	85.900,00					14.781.900,00
2 - Trasferimenti correnti		1.513.852,00						1.513.852,00
3 - Entrate extratributarie		3.906.454,00	216.400,00					4.122.854,00
4 - Entrate in conto capitale			3.095.000,00					3.095.000,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							4.463.500,00	4.463.500,00
TOTALE ENTRATE		20.279.065,00	3.897.300,00				4.463.500,00	28.639.865,00
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		4.212.847,00	266.000,00					4.478.847,00
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		1.242.961,00	50.000,00					1.292.961,00
04 - Istruzione e diritto allo studio		1.897.378,00	111.800,00					2.009.178,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		743.090,00						743.090,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		255.086,00	130.000,00					385.086,00
07 - Turismo		374.496,00						374.496,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		161.599,00	577.500,00					739.099,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		5.030.437,00	1.191.000,00					6.221.437,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		1.630.275,00	1.524.000,00					3.154.275,00
11 - Soccorso civile		56.133,00						56.133,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		1.930.369,00	25.000,00					1.955.369,00
13 - Tutela della salute		42.000,00						42.000,00
14 - Sviluppo economico e competitività		425.222,00	12.000,00					437.222,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		22.600,00						22.600,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		2.300,00						2.300,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		21.000,00						21.000,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		1.371.932,00	10.000,00					1.381.932,00
50 - Debito pubblico					859.340,00			859.340,00
60 - Anticipazioni finanziarie								
99 - Servizi per conto terzi							4.463.500,00	4.463.500,00
TOTALE SPESE		19.419.725,00	3.897.300,00		859.340,00		4.463.500,00	28.639.865,00

16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE

Questa sezione riporta le Entrate e le Spese indicate come non ricorrenti, identificabili quindi come limitate a uno o più esercizi e non previste a regime, come da indicazioni sull'allegato 7 del D.Lgs. 118/11.

16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE

	2019	2020	2021
Titolo 0 - Avanzo di amministrazione			
Tipologia 0000 - .			
0000000 - .	1.133.000,00	1.832.000,00	500.000,00
Totale Tipologia 0000	1.133.000,00	1.832.000,00	500.000,00
Totale Titolo 0	1.133.000,00	1.832.000,00	500.000,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati			
1010106 - Imposta municipale propria	507.560,00	384.900,00	53.900,00
1010108 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	20.000,00	0,00	0,00
1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	100.000,00	110.000,00	110.000,00
1010153 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	7.000,00	7.000,00	7.000,00
1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	10.000,00	0,00	0,00
1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	110.000,00	94.000,00	25.000,00
Totale Tipologia 0101	754.560,00	595.900,00	195.900,00
Totale Titolo 1	754.560,00	595.900,00	195.900,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti			
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			
2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	129.853,00	129.853,00	129.853,00
Totale Tipologia 0101	129.853,00	129.853,00	129.853,00
Totale Titolo 2	129.853,00	129.853,00	129.853,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
3010300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	112.800,00	112.800,00	112.800,00
Totale Tipologia 0100	112.800,00	112.800,00	112.800,00
3020200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	165.000,00	90.000,00	90.000,00
Totale Tipologia 0200	165.000,00	90.000,00	90.000,00
3030300 - Altri interessi attivi	25.100,00	25.100,00	10.100,00
Totale Tipologia 0300	25.100,00	25.100,00	10.100,00
3059900 - Altre entrate correnti n.a.c.	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Totale Tipologia 0500	3.500,00	3.500,00	3.500,00

Totale Titolo 3	306.400,00	231.400,00	216.400,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale			
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti			
4020100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.725.000,00	2.805.000,00	1.505.000,00
4020400 - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	2.316.000,00	450.000,00	100.000,00
Totale Tipologia 0200	5.041.000,00	3.255.000,00	1.605.000,00
4040200 - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	454.000,00	450.000,00	875.000,00
Totale Tipologia 0400	454.000,00	450.000,00	875.000,00
4050100 - Permessi di costruire	6.110.500,00	1.117.500,00	595.000,00
4050400 - Altre entrate in conto capitale n.a.c.	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale Tipologia 0500	6.130.500,00	1.137.500,00	615.000,00
Totale Titolo 4	11.625.500,00	4.842.500,00	3.095.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie			
5040300 - Riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese	2.510.000,00	500.000,00	0,00
Totale Tipologia 0400	2.510.000,00	500.000,00	0,00
Totale Titolo 5	2.510.000,00	500.000,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti			
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			
6030100 - Finanziamenti a medio lungo termine	2.510.000,00	500.000,00	0,00
Totale Tipologia 0300	2.510.000,00	500.000,00	0,00
Totale Titolo 6	2.510.000,00	500.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	18.969.313,00	8.631.653,00	4.137.153,00

16.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2019	2020	2021
Titolo 1 - Spese correnti			
101 - Redditi da lavoro dipendente	71.001,00	71.001,00	71.001,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	4.852,00	4.852,00	4.852,00
103 - Acquisto di beni e servizi	182.500,00	164.000,00	164.000,00
Totale Titolo 1	258.353,00	239.853,00	239.853,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale			
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	14.191.460,00	7.302.300,00	3.807.800,00
203 - Contributi agli investimenti	99.500,00	69.500,00	69.500,00
205 - Altre spese in conto capitale	1.910.000,00	520.000,00	20.000,00
Totale Titolo 2	16.200.960,00	7.891.800,00	3.897.300,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			

304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	2.510.000,00	500.000,00	0,00
Totale Titolo 3	2.510.000,00	500.000,00	0,00
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	18.969.313,00	8.631.653,00	4.137.153,00

17 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

17.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

I nuovi principi contabili introdotti con l'armonizzazione, impongono di porre particolare attenzione alle scelte di indebitamento, che vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno di contrazione ma anche nei successivi. Nella gestione delle spese di investimento, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati saranno realizzati solo se non saranno presenti risorse finanziarie alternative che non determinino oneri indotti per il bilancio comunale.

La decisione sarà inoltre subordinata all'effettivo rispetto degli equilibri di bilancio imposti dalla normativa al momento della realizzazione dell'investimento.

2017	150.000,00
2018	732.000,00
2019	2.510.000,00
2020	500.000,00
2021	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

17.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

Il seguente studio evidenzia l'andamento dell'indebitamento nell'arco temporale di riferimento e l'incidenza degli interessi in rapporto al totale delle entrate correnti.

Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di mantenere i positivi risultati conseguiti con l'estinzione anticipate dei mutui.

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	<i>Impegnato 2017</i>	<i>Competenza 2018</i>	<i>Competenza 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>	<i>Competenza 2021</i>
<i>Quota Interessi</i>	389.905,01	318.397,00	244.106,00	265.082,00	270.195,00
<i>Quota Capitale</i>	2.144.898,67	1.869.630,00	798.395,00	938.395,00	859.340,00
<i>Totale</i>	2.534.803,68	2.188.027,00	1.042.501,00	1.203.477,00	1.129.535,00

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	<i>Impegnato/ Accertato 2017</i>	<i>Competenza 2018</i>	<i>Competenza 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>	<i>Competenza 2021</i>
<i>Quota Interessi</i>	389.905,01	318.397,00	244.106,00	265.082,00	270.195,00
<i>Entrate Correnti</i>	20.169.683,17	21.174.037,00	21.159.315,00	21.064.111,00	20.418.606,00
<i>% su Entrate Correnti</i>	1,93%	1,50%	1,15%	1,26%	1,32%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%	10%

17.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che un Ente può attivare un'anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente.

	<i>Impegnato/ Accertato 2017</i>	<i>Competenza 2018</i>	<i>Competenza 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>	<i>Competenza 2021</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Spese Titolo V</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

17.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	<i>Impegnato 2017</i>	<i>Competenza 2018</i>	<i>Competenza 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>	<i>Competenza 2021</i>
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

18 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI

Anno	Conto	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
		TOTALE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI	0,00	0,00	0,00

19 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E**PARTECIPATE**

La fotografia delle partecipazioni detenute dal Comune di Mondovì è rappresentata a pag. 117 e segg. del DUP. Le tabelle ivi riportate sono state predisposte in coerenza con le indicazioni del D.Lgs. 33/2013 ed indicano, per ciascun Ente, la misura della partecipazione, ove pertinente con la natura dell'Ente, le funzioni svolte, la durata dell'impegno comunale, l'onere in termini di trasferimenti sostenuti anche a fronte di servizi erogati e la relativa situazione di bilancio.

Si riporta di seguito l'elenco dei siti internet di pubblicazione dei rendiconti degli enti/società partecipati.

	Identificativo o Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
A.C.E.M.	01958350041	VIA CASE ROSSE N. 1 - CEVA (CN)	http://www.consorzioacem.it/trasparenzaDett.aspx? CodGestione=tras&AliasArticolo= 3113BILANCIO_CONSUNTIVO_20 17	Consorzio	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	23,38%
Agenzia della mobilità piemontese	97639830013	CORSO MARCONI N. 10 - TORINO	http://mtm.torino.it/it/amminist razione- trasparente/bilanci/bilancio- preventivo-e- consuntivo/rendiconto/conto- consuntivo-2017	Consorzio	Trasporti e diritto alla mobilità	0,37%
Associazione ambito cuneese ambiente A.A.C.)	92016220045	VIA ROMA N. 91 - FOSSANO	http://www.atorifiuticu neo.it/albopretorio/ita/ dettaglio_trasparenza_a mministrativa.asp? id=73	Consorzio	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,50%

A.T.L. Azienda Turistica Locale del Cuneese S.C.A.R.L.	02597450044	VIA PASCAL, 7 - CUNEO	http://www.cuneoholiday.com/amministrazione-trasparente/bilanci/	Società consortile a responsabilità limitata	Turismo	1,06%
C.E.V. - Consorzio Energia Veneto	03274810237	VIA PACINOTTI N. 4/B - VERONA	http://www.consorziocev.it/	Consorzio con attività esterna	Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,08%
Consorzio per il sistema informativo (C.S.I. Piemonte)	01995120019	CORSO UNIONE SOVIETICA N. 216 - TORINO	http://trasparenza.csi.it/web/csi/bilancio-preventivo-e-consuntivo	Consorzio	Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,43%
Consorzio per la tutela e la valorizzazione del cappono di Morozzo e delle prod. avicole tradizionali	02824160044	VIA BONGIOANNI N. 4 - MOROZZO	Rendiconto non pubblicato, depositato agli atti	Consorzio	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	4,27%
C.S.S.M.	02536070044	CORSO STATUTO N. 13 - MONDOVI' (CN)	http://www.cssm-mondovi.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/rendiconto/	Consorzio ai sensi della l. 142/90	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	38,89%
Istituto storico per la resistenza e della società contemp. in prov. di Cuneo	80017990047	LARGO BARALE N. 1 - CUNEO	http://www.istitutoresistenzacuneo.it/54?testo=60	Consorzio	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2,04%
MONDO ACQUA S.p.A.	02778560041	VIA VENEZIA, 6/B - MONDOVI' (CN)	https://www.mondoacqua.com/trasparenza/bilancio-preventivo-e-consuntivo/	Società per azioni	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	33,00%
C.F.P. S.c.a.r.l.	02691090043	Via Regina Margherita, 2 - Ceva	http://www.cfpcemon.it/trasparenza-administration	Società consortile a responsabilità limitata	Formazione professionale	16,00%
Fingranda S.p.A.	02823950049	Via F. Cavallotti, 4	http://www.fingranda.it/societa.html	Società per azioni	Promozione sviluppo della comunità della Provincia di Cuneo	0,001%