

ALL. n. 4

COMUNE DI MONTEGIORGIO (FM)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2018 - 2019 - 2020**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.778.394,05		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	5.482.029,77 0,00	5.548.951,00 0,00	5.551.951,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	5.337.029,77 0,00 110.188,34	5.204.450,16 0,00 126.643,01	5.190.181,23 0,00 141.542,19
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	0,00 0,00 0,00	344.500,84 0,00 0,00	361.769,77 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		145.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	145.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MONTEGIORGIO

Allegato alla deliberazione del

Giunta Municipale / Consiglio Comunale n. 8

21-03-2018

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dr. Nando Tozzi



**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2018 - 2019 - 2020**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	8.076.100,00	1.670.000,00	1.300.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	865.000,00	200.000,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	145.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7.356.100,00 0,00	1.470.000,00 0,00	1.300.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
	Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MONTEGIORGIO (FM)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2018 - 2019 - 2020**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	865.000,00	200.000,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	865.000,00	200.000,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
	W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E 4 02 06 00 000

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U 2 04 00 00 000

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E 5 02 00 00 000

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E 5 03 00 00 000

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E 5 04 00 00 000

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U 3 02 00 00 000

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U 3 03 00 00 000

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U 3 04 00 00 000

(1) Indicare gli anni di riferimento

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa e delle entrate non correnti che non hanno dato copertura a impegni o pagamenti.

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	1.247.745,34
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	170.331,89
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	8.665.076,14
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	6.682.253,06
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2018.	3.400.900,31
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 ⁽²⁾	3.400.900,31

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	0,00
	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.400.900,31

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2018

(2) Se negativo le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2016 incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2017 (importo aggiornato) al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2016. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 è approvato nel corso dell'esercizio 2018, indicare sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2017

(5) Indicare l'importo del fondo 2017 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2016 incrementato dell'importo relativo al fondo 2017 stanziato nel bilancio di previsione 2017 (importo aggiornato) al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2016. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio 2018, indicare sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo l'importo del fondo 2017 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2018

(6) In caso di risultato negativo le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e scrivono nel passivo del bilancio di previsione 2018 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Allegato alla deliberazione del

Consiglio Comunale / Consiglio Comunale n. 8

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dr. Nando Tozzi

del 21-03-2018
IL SEGRETARIO COMUNALE



IL SEGRETARIO COMUNALE
Dr. Nando Tozzi

MISSIONI E PROGRAMMI

COMUNE DI MONTEGIORGIO (FM)

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
Esercizio finanziario 2018

20.11.F.11

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi.			Imputazione non ancora definita (t)	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
				2019		2020		
				(d)	(e)	(f)		
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)	
1 MISSIONE 1 - Servizi Istituzionali, generali e di gestione								
1 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6 Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8 Statistica e sistemi informatici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2 MISSIONE 2 - Giustizia								
1 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
1 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
Esercizio finanziario 2018

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
					2019	2020	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	MISSIONE 7 - Turismo								
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
Esercizio finanziario 2018

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviate all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:			Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018		
					2019		2020		Anni successivi/	Imputazione non ancora definita
					(a)	(b)	(c) = (a) - (b)			
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
Esercizio finanziario 2018

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
					2019	2020	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
					(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiterale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute								
1	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
Esercizio finanziario 2018

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviiata all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018		
					2019		2020			Anni successivi	Impulazione non ancora definita
					(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)			
8	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività										
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale										
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche										
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
Esercizio finanziario 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:			Imputazione non ancora definita	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
				2019	2020	Anni successivi		
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
18 MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
1 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
2 Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
19 MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
1 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
2 Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00

(a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2018. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccomando straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2017 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2018. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccomando straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2018 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2018 in occasione del riaccomando straordinario dei residui.

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2019, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).



Acc. n. G n

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO STRUTTURALE DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2018

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dr. Nando Tozzi

TIPOLOGIA	DETERMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
1010100	Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	2.780.000,00	87.696,38	87.696,38	3,1430
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.890.000,00			
	Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	900.000,00	87.696,38	87.696,38	9,7440
1010200	Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	480.000,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302 Fondi perequativi dall'Unione Europea o Provincia autonoma (Solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	3.270.000,00	87.696,38	87.696,38	
Trasferimenti correnti					
2010100	Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.039.074,90	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.039.074,90	0,00	0,00	
Entrate extratributarie					
3010000	Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	763.201,00	14.981,83	14.981,83	1,9830
3020000	Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	36.000,00	7.510,13	7.510,13	20,8610
3030000	Tipologia 300 Interessi attivi	250,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	373.503,87	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.172.954,87	22.491,96	22.491,96	
Entrate in conto capitale					
4010000	Tipologia 100 Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200 Contributi agli investimenti	3.164.000,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.164.000,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 200 Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	2.789.100,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	2.789.100,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	223.000,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	170.000,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	6.348.100,00	0,00	0,00	
Entrate da riduzione di attività finanziarie					

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' *
Esercizio finanziario 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	865.000,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	865.000,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE(***)		12.693.129,77	110.188,34	110.188,34	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE(**)		6.347.029,77	110.188,34	110.188,34	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		6.346.100,00	0,00	0,00	

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma dei due capitoli riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziati nel bilancio. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti capitoli di spesa: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese) e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

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

Esercizio finanziario 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	2.830.000,00	101.152,13	101.152,13	3,5740
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.925.000,00			
	Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	905.000,00	101.152,13	101.152,13	11,1770
1010200	Tipologia 102. Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301. Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	500.000,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302. Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (Solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	3.330.000,00	101.152,13	101.152,13	
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.046.800,00	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.046.800,00	0,00	0,00	
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	763.201,00	16.979,40	16.979,40	2,2250
3020000	Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	36.000,00	8.511,48	8.511,48	23,6430
3030000	Tipologia 300 Interessi attivi	250,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	372.700,00	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.172.151,00	25.490,88	25.490,88	
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100 Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200 Contributi agli investimenti	1.100.000,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.100.000,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 200 Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300. Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	170.000,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.270.000,00	0,00	0,00	
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(**) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a)
5010000	Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	200.000,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	200.000,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE(***)		7.018.951,00	126.643,01	126.643,01	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE(**)		5.748.951,00	126.643,01	126.643,01	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		1.270.000,00	0,00	0,00	

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b), se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma dei due capitoli riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziati nel bilancio. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti capitoli di spesa: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

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

Esercizio finanziario 2020

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.830.000,00	113.052,38	113.052,38	3,9950
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.925.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	905.000,00	113.052,38	113.052,38	12,4920
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	500.000,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (Solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	3.330.000,00	113.062,38	113.062,38	
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.046.800,00	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.046.800,00	0,00	0,00	
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	763.201,00	18.976,98	18.976,98	2,4850
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	36.000,00	9.512,83	9.512,83	26,4250
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	250,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	375.700,00	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.175.151,00	28.489,81	28.489,81	
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.300.000,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.300.000,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.300.000,00	0,00	0,00	
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'^{1*}
Esercizio finanziario 2020

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO ⁽¹⁾ (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO ^(2*) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
5010000	Tipologia 100. Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200. Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300. Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400. Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE^(3**)		6.851.951,00	141.542,19	141.542,19	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE^(3*)		5.551.951,00	141.542,19	141.542,19	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		1.300.000,00	0,00	0,00	

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma dei due capitoli riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziati nel bilancio. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti capitoli di spesa: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

AD. H. u.

COMUNE DI MONTEGIORGIO (FM)

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2018

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000			
	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.189.160,93	3.224.000,00	3.216.000,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	400.001,67	299.526,51	244.823,13
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.064.778,53	1.167.001,00	1.170.001,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	4.653.941,13	4.690.527,51	4.630.824,13
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI			
Livello massimo di spesa annuale (1)	465.394,11	469.052,75	463.082,41
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	0,00	129.463,12	112.194,19
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0,00	23.132,91	22.232,49
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	31.803,87	31.803,87
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	465.394,11	348.260,59	360.459,60
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	3.485.763,30	3.485.763,30	3.141.262,46
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00	865.000,00	200.000,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	3.485.763,30	4.350.763,30	3.341.262,46
DEBITO POTENZIALE			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00	0,00	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello delle aperture di credito stipulato ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.



Allegato alle deliberazioni del

Consiglio Comunale / Consiglio Comunale n. 8

del 21-03-2018

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dr. Nando Tozzi

ACC. u T x

COMUNE DI MONTEGIORGIO (FM)

Allegato e) - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previdenza di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previdenza di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previdenza di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previdenza di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi o partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previdenza di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale dei titoli			0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previdenza di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previdenza di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenzialmente e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

COMUNE DI MONTEGIORGIO

Allegato alla deliberazione del

Consiglio Comunale / Consiglio Comunale n. 8

del 21-03-2018

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dr. Marco Tizzi



ALL. u L u

COMUNE DI MONTEGIORGIO (FM)

Allegato 1) - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI(**)
SPESE 2018**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO**	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
MISSIONE	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
12 01 Programma	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
	TITOLO 1 Speso correnti	15.715,42	143.213,00	115.000,00	115.000,00	115.000,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	15.715,42	143.213,00	115.000,00	115.000,00	115.000,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	15.715,42	143.213,00	115.000,00	115.000,00	115.000,00
12 02 Programma	Interventi per la disabilità					
	TITOLO 1 Speso correnti	109.516,54	269.332,35	259.929,19	259.929,19	259.929,19
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	109.516,54	269.332,35	259.929,19	259.929,19	259.929,19
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	109.516,54	269.332,35	259.929,19	259.929,19	259.929,19
12 04 Programma	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale					
	TITOLO 1 Speso correnti	1.340,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	1.340,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	1.340,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	126.571,96	429.545,35	391.929,19	391.929,19	391.929,19
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	126.571,96	429.545,35	391.929,19	391.929,19	391.929,19
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	126.571,96	429.545,35	391.929,19	391.929,19	391.929,19
TOTALE DELLE MISSIONI		126.571,96	429.545,35	391.929,19	391.929,19	391.929,19
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	126.571,96	429.545,35	391.929,19	391.929,19	391.929,19
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		126.571,96	429.545,35	391.929,19	391.929,19	391.929,19
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	126.571,96	429.545,35	391.929,19	391.929,19	391.929,19

* Si tratta di somme, alle date di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza patrimoniale e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria
 ** Indicare gli anni di riferimento
 *** Indicare solo le missioni e i programmi finanziati da contributi e trasferimenti dai organismi comunitari e internazionali

COMUNE DI MONTEGIORGIO

Allegato alla deliberazione del
 Giunta Municipale / Consiglio Comunale n. 8
 del 21-03-2018
 IL SEGRETARIO COMUNALE
 Dr. Nando Tozzi



All. n° 4

COMUNE DI MONTEGIORGIO

Allegato alla deliberazione del

Consiglio Comunale / Consiglio Comunale n. 8

del 21-03-2018

IL PRESIDENTE COMUNALE



IL SEGRETARIO COMUNALE
Dr. Nando Tozzi



COMUNE DI MONTEGIORGIO
Provincia di Fermo

NOTA INTEGRATIVA AL

BILANCIO DI PREVISIONE

2018 - 2020

INDICE GENERALE

1) PREMESSA	3
2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO	4
3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE	9
3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10
3.2) Entrate per trasferimenti correnti	12
3.3) Entrate extratributarie	13
3.4) Entrate in conto capitale	14
3.5) Entrate per accensione di prestiti	15
3.6) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	16
3.7) Entrate per riduzione attività finanziarie	17
3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro	18
4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DI SPESA, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	19
4.1) Spese correnti	20
4.2) Spese in conto capitale	25
4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie	26
4.4) Spese per rimborso di prestiti	27
4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere	28
4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro	29
5) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI	30
6) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA	31
7) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	32
8) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO	34
8.1) Pareggio di bilancio	34
8.2) Flussi di Cassa	36
8.3) Elenco delle partecipazioni possedute	36

1) PREMESSA

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare alle missioni ed ai programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2018-2020 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

L'articolo 11, comma 3, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, novellato dall'articolo 1, comma 1, lettera m) del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, e il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del decreto legislativo n. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del documento programmatico.

Dall'esercizio 2016, per tutti gli enti deve essere allegata, al bilancio di previsione, la **nota integrativa**, contenente almeno i seguenti elementi:

- 1) 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;
- 2) 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 e dei relativi utilizzi;
- 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) 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;
- 5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 6) 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;
- 7) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

La nota integrativa, da redigersi in conformità al comma 5 del citato articolo 11, vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

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

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

I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Al fine di consentire l'analisi coordinata dei risultati dell'azione amministrativa, nel quadro delle politiche pubbliche settoriali, e il consolidamento, anche funzionale, dei dati contabili, l'articolo 14 del Decreto Legislativo n. 118/2011 prevede, tra l'altro, che i programmi siano raccordati alla classificazione *Cofog* di secondo livello (gruppo *Cofog*), come definita dai relativi regolamenti comunitari.

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

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative di cui al Documento Unico di Programmazione (DUP), approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 25 del 01/03/2018.

Tale documento costituisce la guida strategica e operativa dell'Ente e, inoltre, presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Il DUP, predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato dalla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni, si compone di due sezioni:

- la *Sezione Strategica (SeS)*, che ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo del Sindaco;
- la *Sezione Operativa (SeO)*, il cui arco temporale coincide con quello del bilancio di previsione e quindi fino al 2020.

Il Pareggio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2018-2020 chiude con il previsto pareggio del Bilancio, a legislazione vigente, il quale è stato, quindi, raggiunto mantenendo la politica tributaria, fiscale e tariffaria già vigente per il 2017.

Gli equilibri di bilancio.

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

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2018 - 2019 - 2020

ENTRATE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	SPESE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3 778 354 05								
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e finanziamenti) - solo regioni Fondo pluriennale vincolato		0 00 0,00	0 00	0 00	Disavanzo di amministrazione		0 00	0 00	0 00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4 267 620 74	3 270 000 00	3 330 000 00	3 330 000 00	Titolo 1 - Spese correnti	6 190 232 27	5 337 029 77	5 204 450 16	5 190 181 23
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1 172 681 18	1 039 074 90	1 046 800 00	1 046 800 00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0 00	0 00	0 00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1 475 837 52	1 172 954 87	1 172 151 00	1 175 151 00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	8 155 573 28	7 356 100 00	1 470 000 00	1 300 000 00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6 384 839 38	6 345 100 00	1 270 000 00	1 300 000 00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0 00	0 00	0 00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	865 000 00	865 000 00	200 000 00	0 00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	865 000 00	865 000 00	200 000 00	0 00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0 00	0 00	0 00
Totale entrate finali	14 165 978 82	12 653 129 77	7 016 951 00	6 851 951 00	Totale spese finali	15 210 805 55	13 858 129 77	6 674 450 16	6 490 181 23
Titolo 6 - Accensione di prestiti	918 209 36	865 000 00	200 000 00	0 00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0 00	0 00	344 500 84	361 769 77
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e finanziamenti)		0 00	0 00	0 00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0 00	0 00	0 00	0 00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0 00	0 00	0 00	0 00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3 041 610 25	2 996 000 00	2 996 000 00	2 996 000 00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3 055 745 80	2 996 000 00	2 996 000 00	2 996 000 00
Totale titoli	18 125 658 43	16 554 129 77	10 214 951 00	9 847 951 00	Totale titoli	18 266 551 15	16 554 129 77	10 214 951 00	9 847 951 00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	21 904 252 48	16 554 129 77	10 214 951 00	9 847 951 00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	18 266 551 15	16 554 129 77	10 214 951 00	9 847 951 00
Fondo di cassa finale presunto	3 637 701 33								

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.778.394,05		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.482.029,77 0,00	5.548.951,00 0,00	5.551.951,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	5.337.029,77 0,00 110.188,34	5.204.450,16 0,00 126.643,01	5.190.181,23 0,00 141.542,19
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	0,00 0,00 0,00	344.500,84 0,00 0,00	361.769,77 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		145.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	145.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	8.076.100,00	1.670.000,00	1.300.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	865.000,00	200.000,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	145.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7.356.100,00 0,00	1.470.000,00 0,00	1.300.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	865.000,00	200.000,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	865.000,00	200.000,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E 4 02 06 00 000

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U 2 04 00 00 000

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E 5 02 00 00 000

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E 5 03 00 00 000

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E 5 04 00 00 000

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U 3 02 00 00 000

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U 3 03 00 00 000

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U 3 04 00 00 000

(1) Indicare gli anni di riferimento

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E 4 02 06 00 000

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U 2 04 00 00 000

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E 5 02 00 00 000

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E 5 03 00 00 000

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E 5 04 00 00 000

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U 3 02 00 00 000

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U 3 03 00 00 000

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U 3 04 00 00 000

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti

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

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

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanzamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	470.302,07	315.105,13	0,00	0,00			0,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	49.514,58	97.144,33	97.333,41	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	459.174,27	180.198,84	72.998,48	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.268.380,76	3.189.160,93	3.220.000,00	3.270.000,00	3.330.000,00	3.330.000,00	1,552 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	353.933,03	400.001,67	963.237,72	1.039.074,90	1.046.800,00	1.046.800,00	7,873 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.100.982,20	1.064.778,53	4.286.441,11	1.172.954,87	1.172.151,00	1.175.151,00	-72,635 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	545.222,85	926.025,19	11.954.608,04	6.346.100,00	1.270.000,00	1.300.000,00	-46,915 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			0,00	865.000,00	200.000,00	0,00	650.000.000,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	865.000,00	200.000,00	0,00	650.000.000,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.968.039,99	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	586.309,72	700.545,67	2.851.000,00	2.996.000,00	2.996.000,00	2.996.000,00	5,085 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.833.819,48	6.872.960,29	25.413.658,75	16.554.129,77	10.214.951,00	9.847.951,00	-34,861 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie sono suddivise in tre principali "categorie" che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione dell'ente.

La normativa relativa a tale voce risulta in continua evoluzione. In particolare, ai cambiamenti introdotti a seguito del D.Lgs n. 23/2011 (Federalismo fiscale) e del D.L. 201/2011 convertito nelle L. 214/2011 (c.d. decreto Monti o Salva Italia) si devono aggiungere quelli introdotti con la L. 147/2013 (Legge di stabilità per l'anno 2014) che ha istituito la nuova imposta I.U.C., che è, in sostanza, un tributo formato da tre componenti IMU, TASI e TARI, con autonome obbligazioni e presupposti giuridici.

Tale disciplina è stata nuovamente modificata, in modo sostanziale, dalla L. 208/2015 (Legge di stabilità per l'anno 2016) che ha previsto l'esclusione della TASI per le abitazioni principali, l'esenzione dell'IMU sui terreni agricoli e altre riduzioni/agevolazioni IMU che, potenzialmente, dovrebbero essere compensate con corrispondenti incrementi del Fondo di solidarietà comunale e di specifici trasferimenti.

Con la legge di stabilità per l'anno 2016 sono stati disposti, tra l'altro, l'azzeramento dell'IMU e della TASI sulla prima casa e le riduzioni del 25% per i canoni concordati e del 50% per i comodati gratuiti ai figli, comportando minori risorse per il bilancio comunale che dovrebbero venire compensate integralmente da trasferimenti statali, nonché la sospensione dell'efficacia delle deliberazioni degli enti locali nella parte in cui prevedono aumenti dei tributi e delle addizionali rispetto ai livelli di aliquote o tariffe applicabili per l'anno 2015 al fine di contenere il livello complessivo della pressione tributaria.

Fra le disposizione recate dalla legge di bilancio 2018 n. 205 del 27/12/2017, in ordine alle entrate tributarie degli enti territoriali è prevista, all'art. 1 comma 37, lett. a), la proroga per l'anno 2018 del blocco degli aumenti di aliquote tributarie e delle addizionali regionali e comunali.

La politica fiscale dell'ente, in coerenza con gli equilibri generali di finanza pubblica, è esclusivamente rivolta al contenimento del livello complessivo della pressione tributaria locale.

Le previsioni relative al triennio 2018-2020 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	3.076.730,11	2.749.571,54	2.780.000,00	2.790.000,00	2.830.000,00	2.830.000,00	0,359 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	191.650,65	439.589,39	440.000,00	480.000,00	500.000,00	500.000,00	9,090 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	3.268.380,76	3.189.160,93	3.220.000,00	3.270.000,00	3.330.000,00	3.330.000,00	1,552 %

Il gettito IMU è determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012, n. 228;
- della proposta di approvazione delle aliquote IMU per le abitazioni principali A/1, A/8 e A/9 e pertinenze e con detrazioni di legge, che conferma le aliquote deliberate nel 2017.

Il gettito dell'ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF, è determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 3, del D.Lgs. 360/1998;
- della proposta di deliberazione di conferma dell'aliquota del 2017, pari allo 0,80%, con una soglia di esenzione per i redditi inferiori ad euro 7.500,00, nella quale si evidenzia una previsione iniziale di euro

595.000,00 calcolata anche tenendo conto delle stime effettuate dal Ministero dell'economia e delle finanze, sul portale del federalismo fiscale.

La TARI è stata prevista sulla base del piano economico-finanziario del tributo, la cui proposta deliberativa consiliare sarà sottoposta all'approvazione nella stessa seduta del bilancio, in modo da garantire la copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

Il Fondo di Solidarietà Comunale (FSC) è stato determinato sulla base di quanto stimato dal Ministero dell'Interno.

Relativamente al recupero dell'evasione fiscale l'attività comunale continuerà ad essere svolta dal Servizio Tributi.

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

La previsione complessiva del titolo, per il 2018, è pari ad euro 1.039.074,90. Di seguito si riportano le principali tipologie che lo compongono:

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	350.214,13	396.282,77	963.237,72	1.039.074,90	1.046.800,00	1.046.800,00	7,873 %
Trasferimenti correnti da Imprese	3.718,90	3.718,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	353.933,03	400.001,67	963.237,72	1.039.074,90	1.046.800,00	1.046.800,00	7,873 %

Sono stati previsti sulla base dell'andamento storico o di documentazione agli atti dell'ente. Si segnala che si tratta, per la maggior consistenza, di trasferimenti regionali destinati a particolari fasce di cittadini, in cui l'ente è solo un soggetto intermedio e dei trasferimenti statali compensativi a fronte dei minori gettiti tributari derivanti da disposizioni normative.

La previsione 2018 contiene, inoltre, i contributi per l'autonoma sistemazione da erogare ai soggetti destinatari delle ordinanze di sgombero per effetto del sisma 2016.

3.3) Entrate extratributarie

La previsione complessiva del titolo, per il 2018, è pari ad euro 1.172.954,87. Di seguito si riportano le principali tipologie che lo compongono:

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	835.622,57	783.963,13	768.201,00	763.201,00	763.201,00	763.201,00	-0,650 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	21.632,00	42.233,57	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00	0,000 %
Interessi attivi	1.321,82	66,33	400,00	250,00	250,00	250,00	-37,500 %
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	242.405,81	238.495,50	3.481.840,11	373.503,87	372.700,00	375.700,00	-89,272 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.100.982,20	1.064.778,53	4.286.441,11	1.172.954,87	1.172.151,00	1.175.151,00	-72,635 %

I principali servizi e le relative previsioni sono le seguenti:

- canone reti idriche per euro 30.000,00
- l'illuminazione votiva per euro 60.000,00
- proventi dalla ASUR per prestazioni sanitarie rese per euro 235.000,00
- proventi da uso locali per euro 500,00
- diritti di segreteria dei Servizi Affari generali ed Urbanistica per euro 20.000,00
- proventi per il servizio delle mense scolastiche per euro 59.000,00
- proventi per il servizio di trasporto scolastico per euro 16.000,00
- proventi per rette Casa di riposo e residenza protetta per euro 237.000,00
- proventi per spettacoli teatrali per euro 61.000,00

I principali rimborsi e le altre entrate correnti, con le relative previsioni, sono le seguenti:

- rimborso da altri enti per la segreteria convenzionata per euro 42.000,00
- rimborso da altri enti per la gestione, come Comune capofila, della Commissione Elettorale Mandamentale, per euro 9.000,00;
- rimborso per spese elettorali a carico dello Stato per euro 100.000,00

3.4) Entrate in conto capitale

Nel titolo sono comprese le entrate derivanti da trasferimenti, da alienazioni, da oneri di urbanizzazione; le principali tipologie sono le seguenti:

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamiento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Contributi agli investimenti	267.824,28	645.523,30	2.415.108,04	3.164.000,00	1.100.000,00	1.300.000,00	31,008 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	86.571,22	9.296.500,00	2.789.100,00	0,00	0,00	-69,998 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	106.578,00	61.500,00	7.000,00	223.000,00	170.000,00	0,00	3.085,714 %
Altre entrate in conto capitale	170.820,57	132.430,67	236.000,00	170.000,00	0,00	0,00	-27,966 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	545.222,85	926.025,19	11.954.608,04	6.346.100,00	1.270.000,00	1.300.000,00	-46,915 %

Le principali voci che compongono le previsioni 2018 dei contributi agli investimenti sono:

- contributo statale (bando periferie) per la riqualificazione fognaria della frazione Piane di Montegiorgio, per euro 620.000,00;
- contributo dallo Stato proveniente dai fondi dell'otto per mille relativo all'intervento di restauro di Palazzo Passari, per euro 420.000,00;
- contributo dallo Stato proveniente dai fondi dell'otto per mille relativo all'intervento sulla chiesa di San Francesco per euro 1.900.000,00;

Le principali voci che compongono le previsioni 2018 degli altri trasferimenti in conto capitale sono:

- contributo a valere sulla contabilità speciale fondi sisma 2016 per la messa in sicurezza degli edifici pubblici, per euro 2.789.100,00;

Le principali voci che compongono le previsioni 2018 delle altre entrate in conto capitale sono:

- contributo per permessi a costruire, per euro 100.000,00;
- contributo per permessi a costruire per opere a scomputo, per euro 70.000,00.

3.5) Entrate per accensione di prestiti

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Topologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamiento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	865.000,00	200.000,00	0,00	650.000.000,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	865.000,00	200.000,00	0,00	650.000.000,000 %

E' prevista l'accensione di prestiti nell'annualità 2018 per complessivi euro 865.000,00 per il finanziamento di interventi di nuova realizzazione degli impianti di pubblica illuminazione, per lavori di asfaltature di strade, per l'acquisto di nuovi automezzi per i Servizi tecnici, per la realizzazione del campo da basket e per la realizzazione dell'elisuperficie.

3.6) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Topologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.968.039,99	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	1.968.039,99	0,00	0,00	0,00	-100,000 %

Allo stato attuale non si prevedono ricorsi all'anticipazione onerosa di tesoreria, anche se, stante l'alta volatilità e ciclicità dei flussi di cassa, non possono escludersi temporanee necessità di utilizzo delle disponibilità messe a disposizione dell'istituto tesoriere, per un massimo di euro 1.939.142,14.

Allo scopo, il Comune di Montegiorgio ha adottato la deliberazione della Giunta Comunale n. 178 del 29/12/2017, ad oggetto "Utilizzo, ai fini di cassa, delle entrate a destinazione vincolata e richiesta dell'anticipazione di tesoreria per il 2018, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000: provvedimenti", con la quale è stata richiesta la somma di euro 1.939.142,14 come anticipazione massima.

Attualmente, dopo espletamento di gara ad evidenza pubblica, il servizio di tesoreria è stato affidato, per il quinquennio 2018-2022, alla Cassa di Risparmio di Fermo – Carifermo Spa.

3.7) Entrate per riduzione attività finanziarie

Rappresenta una voce di bilancio relativa all'incasso di proventi derivanti da operazioni di natura finanziaria.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamto	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	865.000,00	200.000,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	865.000,00	200.000,00	0,00	0,000 %

E' stato iscritto il valore corrispondente alle somme previste come mutui da sottoscrivere nel biennio 2018-2019 per i giroconti contabili previsti dalla norma riguardante la contabilità armonizzata.

3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra queste operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "Operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	503.890,56	574.507,44	2.106.000,00	2.276.000,00	2.276.000,00	2.276.000,00	8,072 %
Entrate per conto terzi	82.419,16	126.038,23	745.000,00	720.000,00	720.000,00	720.000,00	-3,355 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	586.309,72	700.545,67	2.851.000,00	2.996.000,00	2.996.000,00	2.996.000,00	5,085 %

4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DI SPESA, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziam.ento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00					0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	4.218.411,55	4.168.708,45	5.497.012,24	5.337.029,77	5.204.450,16	5.190.181,23	-2,910 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	871.086,77	1.004.422,44	15.097.606,52	7.356.100,00	1.470.000,00	1.300.000,00	-51,276 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie			0,00	865.000,00	200.000,00	0,00	650.000.000,000 %
Titolo 4 - Rimbors. di prestiti	336.484,81	170.667,23	0,00	0,00	344.500,84	361.769,77	0,000 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.968.039,99	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	586.309,72	700.545,67	2.851.000,00	2.996.000,00	2.996.000,00	2.996.000,00	5,085 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	6.012.292,86	6.044.343,79	25.413.658,75	16.554.129,77	10.214.951,00	9.847.951,00	-34,861 %

4.1) Spese correnti

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	1.149.365,06	1.106.896,46	1.329.986,90	1.273.388,46	1.225.929,42	1.225.929,42	-4,255 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	85.471,54	89.413,72	100.706,48	119.802,45	94.197,55	93.697,45	18,962 %
Acquisto di beni e servizi	2.424.045,38	2.546.022,25	2.982.646,81	2.760.591,19	2.601.149,19	2.596.149,19	-7,444 %
Trasferimenti correnti	267.470,92	224.764,45	700.495,00	796.103,68	746.103,68	744.103,68	13,648 %
Interessi passivi	193.403,19	90.239,85	1.500,00	1.500,00	129.463,12	112.194,19	0,000 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.458,33	5.951,05	5.000,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00	-10,000 %
Altre spese correnti	96.197,13	105.420,67	376.677,05	381.143,99	403.107,20	413.607,30	1,185 %
TOTALE SPESE CORRENTI	4.218.411,55	4.168.708,45	5.497.012,24	5.337.029,77	5.204.450,16	5.190.181,23	-2,910 %

Le spese correnti degli esercizi 2018-2020 è stata calcolata tenendo conto in particolare di:

- Personale in servizio;
- Interessi su mutui in ammortamento (solo per il 2019/2020);
- Contratti e convenzioni in essere;
- Spese per utenze e servizi di rete;
- Spese per premi assicurativi sulla base dei contratti in essere.

In generale le spese ordinarie di gestione sono state previste anche in base al loro andamento storico ed alle proposte di spesa presentate dai responsabili delle aree dell'ente, nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata.

Le previsioni sono state formulate sulla base dei contratti in essere e delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali nel rispetto delle normative vigenti ed in particolare:

- le spese di personale sono state quantificate tenendo conto della deliberazione di ricognizione annuale delle condizioni di soprannumero e di eccedenza del personale e della deliberazione di programmazione del fabbisogno di personale 2018-2020. Inoltre rispettano i limiti imposti dall'articolo 1, comma 557, della Legge n. 296/2006 e successive modificazioni;
- gli stanziamenti del fondo di riserva e del fondo di riserva di cassa rientrano nei rispettivi limiti previsti dall'articolo 166 del Decreto Legislativo n. 267/2000 come desumibile dai prospetti che seguono:

Fondo di riserva

Descrizione		anno 2018	anno 2019	anno 2020
totale previsioni titolo 1		5.337.029,77	5.204.450,18	5.190.181,23
importo minimo fondo riserva	0,30% (1*)	16.011,09	15.613,35	15.570,54
importo massimo fondo riserva	2%	106.740,60	104.089,00	103.803,62
fondo di riserva stanziato a bilancio		33.555,65	75.064,19	70.665,11

(1*) Il fondo di riserva minimo è pari allo 0,30%, anziché allo 0,45%, in quanto il Comune non rientra nelle casistiche di cui all'articolo 195 (utilizzo di entrate a specifica destinazione) e 222 (anticipazione di tesoreria) del decreto legislativo n. 267/2000.

Fondo di riserva di cassa

Descrizione		anno 2018
totale spese finali		13.558.129,77
importo minimo fondo riserva di cassa	0,2%	27.116,26
fondo di riserva di cassa previsto		35.000,00

- le spese per interessi passivi e rimborso di quote capitali sui mutui e prestiti tengono conto dei piani di ammortamento relativi ai mutui contratti in anni precedenti e riguardano soltanto gli esercizi 2019/2020 in quanto, sulla base delle disposizioni del D.L. 189/2016, come modificato dall'art. 1, comma 735, della Legge n. 205/2017, non si darà luogo al pagamento delle rate dei mutui per l'anno 2018.

È inoltre garantito:

- il rispetto del limite di cui al combinato disposto dell'articolo 6, comma 14, del Decreto Legge n. 78/2010 e dell'articolo 5, comma 2, del Decreto Legge n. 95/2012, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 89/2014, in base ai quali la spesa per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture nonché l'acquisto di buoni taxi a decorrere dal 1° maggio 2014 non può essere superiore al 30% sempre di quella sostenuta nell'anno 2011, con la specificazione che tale disposizione non si applica alle autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza, ovvero per i servizi istituzionali svolti nell'area tecnico-operativa della difesa;
- il rispetto dei limiti imposti del Decreto Legge n. 78/2010, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 122/2010 che, all'articolo 6, sancisce che:
 - A) la spesa annua per studi e incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi e incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti, non può essere superiore al 4,2% della spesa di personale risultante dal conto annuale dell'anno 2012);
 - B) la spesa annua per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza non può essere superiore al 20% di quella sostenuta nell'anno 2009 (comma 8);
 - C) è vietato, dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni (comma 9);

- D) la spesa per le missioni del personale non può essere superiore al 50% di quella sostenuta nell'anno 2009 (comma 13);
- E) la spesa per attività di formazione non può essere superiore al 50% di quella sostenuta nell'anno 2009 (comma 13);

- il rispetto del limite imposto dal Decreto Legge n. 66/2014, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 89/2014 che, all'articolo 14, comma 1, sancisce che la spesa annua per studi e incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi e incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti, non può essere superiore al 4,2% della spesa di personale risultante dal conto annuale dell'anno 2012.
- il rispetto del limite di legge previsto per l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente, secondo quanto riepilogato nel prospetto che segue:

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamen-to	Accantonamento	Accantonamento	Metodo
				minimo dell'ente	effettivo dell'ente	
		2018		0,00 %%	0,00 %%	
		2019		0,00 %%	0,00 %%	
		2020		0,00 %%	0,00 %%	
1.01.01.08.002	Imposta Comunale sugli Immobili (ICI)/Imposta Comunale Propria (IMU) per recupero evasione	2018		3.111,00	3.111,00	Manuale
		2019	10.000,00	5.288,70	5.288,70	
		2020	15.000,00	5.910,90	5.910,90	
		2020	15.000,00			
1.01.01.08.002	IMU da recupero evasione	2018		0,00	0,00	Manuale
		2019	70.000,00	0,00	0,00	
		2020	70.000,00	0,00	0,00	
		2020	70.000,00			
1.01.01.51.001	TARSU	2018		0,00	0,00	A
		2019	0,00	0,00	0,00	
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2020	0,00			
1.01.01.51.002	Tassa sui rifiuti solidi urbani (recupero evasione)	2018		0,00	0,00	Manuale
		2019	15.000,00	0,00	0,00	
		2020	15.000,00	0,00	0,00	
		2020	15.000,00			
1.01.01.51.001	TARES (tributo rifiuti e servizi)	2018		0,00	0,00	A
		2019	0,00	0,00	0,00	
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2020	0,00			
1.01.01.51.001	TARI (Tassa sui rifiuti)	2018		84.585,38	84.585,38	Manuale
		2019	805.000,00	95.863,43	95.863,43	
		2020	805.000,00	107.141,48	107.141,48	
		2020	805.000,00			
3.02.02.01.001	Proventi da sanzioni per violaz.leggi, regolam.,ord.sindac.	2018		0,00	0,00	Manuale
		2019	1.000,00	0,00	0,00	
		2020	1.000,00	0,00	0,00	
		2020	1.000,00			
3.01.02.01.002	Dalle famiglie per rette asilo nido	2018		0,00	0,00	A
		2019	0,00	0,00	0,00	
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2020	0,00			
3.01.02.01.006	Proventi dagli impianti e dai centri sportivi comunali	2018		1.386,45	1.386,45	Manuale
		2019	9.000,00	1.571,31	1.571,31	
		2020	9.000,00	1.756,17	1.756,17	
		2020	9.000,00			
3.01.02.01.017	Dalle famiglie per rette Casa di Riposo	2018		2.514,15	2.514,15	Manuale

			37.000,00		
		2019		2.849,37	2.849,37
			37.000,00		
		2020		3.184,59	3.184,59
			37.000,00		
3.02.02.01.001	Proventi Sanzioni Amministrative violazioni codice strada	2018		7.510,13	7.510,13
			35.000,00		
		2019		8.511,48	8.511,48
			35.000,00		
		2020		9.512,83	9.512,83
			35.000,00		
3.01.02.01.017	Dalle famiglie per rette Residenza Protetta anziani	2018		11.070,00	11.070,00
			200.000,00		
		2019		12.546,00	12.546,00
			200.000,00		
		2020		14.022,00	14.022,00
			200.000,00		
3.01.03.02.002	Fitti attivi da fabbricati	2018		11,23	11,23
			2.051,00		
		2019		12,72	12,72
			2.051,00		
		2020		14,22	14,22
			2.051,00		
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2018			
			1.184.051,00	110.188,34	110.188,34
		2019			
			1.189.051,00	126.643,01	126.643,01
		2020			
			1.189.051,00	141.542,19	141.542,19

- il rispetto del limite di legge previsto per la spesa del personale prevista per il triennio 2018/2020, che è stata calcolata:

- A) tenendo conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni;
- B) applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro

Gli stanziamenti consentono il rispetto dei limiti di cui:

- C) all'art. 3 del D.L. 90/2014 e dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- D) all'art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010 relativo alla spesa per personale a tempo determinato e con convenzioni.

Sono comprese le retribuzioni del personale, gli oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'Ente, il salario accessorio di competenza dell'anno in cui si prevede venga erogato.

Gli emolumenti relativi alla produttività e alla indennità di risultato figurano nella annualità in cui si prevede saranno liquidati:

VINCOLO art. 1 comma 557 L. 296/2007 (spesa assoluta)

Previsioni	2018	2019	2020
Spese per il personale dipendente	1.273.388,46	1.225.929,42	1.225.929,42
I.R.A.P.	78.919,45	75.314,55	75.314,55
Spese per il personale in comando	0,00	0,00	0,00
Incarichi professionali art. 110 comma 1-2 TUEL	0,00	0,00	0,00
Buoni pasto	4.000,00	2.500,00	2.500,00
Altre spese per il personale	0,00	0,00	0,00
TOTALE GLOBALE SPESE PERSONALE	1.356.307,91	1.303.743,97	1.303.743,97
Descrizione deduzione	2018	2019	2020
Oneri in deduzione	383.955,02	367.200,09	363.454,44
TOTALE DEDUZIONI SPESE PERSONALE	383.955,02	367.200,09	363.454,44
TOTALE NETTO SPESE PERSONALE	972.352,89	936.543,88	940.289,53
LIMITE TRIENNIO PRECEDENTE (2011-2013)			1.111.500,00

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'Ente comprende l'IRAP, le imposte di registro e di bollo, le tasse automobilistiche.

Acquisto di beni e servizi

La spesa comprende gli oneri necessari per acquisire le relative prestazioni da parte di soggetti terzi per finalità proprie dell'ente (a titolo meramente indicativo: l'approvvigionamento dell'energia elettrica, del gas, della telefonia) e servizi per soddisfare le esigenze della Comunità.

Trasferimenti correnti

La spesa è relativa all'erogazione di somme a favore di enti pubblici, di enti ed associazioni private e di persone fisiche.

Interessi passivi

La spesa è inerente agli oneri conseguenti all'ammortamento dei mutui accesi in anni precedenti (solo per il biennio 2019/2020) ed agli interessi passivi che derivano dall'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Rimborsi e poste correttive delle entrate

La spesa è finalizzata a rimborsare somme non dovute, riferite ai rimborsi per spese di personale in convenzione, a rimborsi di somme non dovute o incassate in eccesso (es. versamenti in eccesso dei tributi).

Altre spese correnti

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati e, tra le altre, sono comprese:

- il fondo crediti di dubbia esigibilità, per il quale si rinvia a quanto descritto sopra;
- il fondo di riserva, come esplicitato sopra.

Spesa per Rimborso di prestiti

Il rimborso delle quote di capitale si riferisce ai mutui in ammortamento con la Cassa Depositi e Prestiti, solo per il biennio 2019/2020.

4.2) Spese in conto capitale

Gli stanziamenti sono iscritti in bilancio in relazione al programma delle opere pubbliche adottato con deliberazione G.C. n. 129 del 27/10/2017, per quanto compatibile, e ad altre spese di investimento programmate, riepilogate nella proposta consiliare di variazione ed adozione definitiva del piano delle opere pubbliche 2018/2020.

In applicazione delle nuove regole contabili, tali stanziamenti ricomprendono anche le previsioni di spesa ed entrata relative ad investimenti, finanziati in esercizi precedenti, ma non ancora completati o per i quali risultano da liquidare stati di avanzamento.

Con le operazioni di riaccertamento dei residui, avviate contestualmente alla redazione del rendiconto di gestione 2017, il bilancio di parte investimenti 2018-2020 potrebbe subire modifiche in seguito ad eventuali re-imputazioni di impegni 2017 agli esercizi 2018 e/o seguenti. Ciò avverrà, eventualmente, attraverso la costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato, ad esclusione dei soli impegni finanziati da entrate al cui accertamento sarà data corrispondenza, per lo stesso importo, alla stessa re-imputazione.

I principali interventi programmati, con le relative modalità di finanziamento, sono riepilogati nella tabella sottostante, le cui spese in conto capitale sono suddivise per macroaggregati:

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	859.060,92	1.000.222,44	15.064.106,52	7.334.500,00	1.470.000,00	1.300.000,00	-51,311 %
Contributi agli investimenti	4.487,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	7.538,37	0,00	33.500,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	4.200,00	0,00	21.600,00	0,00	0,00	216.000.000,000 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	871.086,77	1.004.422,44	15.097.606,52	7.356.100,00	1.470.000,00	1.300.000,00	-51,276 %

Si riportano, di seguito, gli interventi previsti nel piano delle opere pubbliche:

Denominazione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Restauro pittorico superfici Palazzo Passari	420.000,00		
Restauro recupero e miglioramento S.Francesco	1.900.000,00		
Adeguamento sismico Palazzo Passari	1.364.000,00		
Adeguamento sismico Casa di Riposo	874.000,00		
Adeguamento sismico Circolo cittadino	301.100,00		
Lavori manutenzione scuola via Mazzini	170.000,00		
Riqualficazione fognaria Piane Montegiorgio	500.000,00		
Riqualficazione fognaria via Dante Mattii	120.000,00		
Lavori asfaltatura Piane di Montegiorgio	160.000,00		
Collegamento zona Barricata con centro storico		100.000,00	
Realizzazione parco a Piane di Montegiorgio		170.000,00	
Realizzazione pista atletica campo Tamburrini		200.000,00	
Lavori di prevenzione rischio idrogeologico Cerreto		1.000.000,00	
Asfaltatura strade comunali			500.000,00
Lavori di prevenzione rischio idrogeologico viale Ugolino			800.000,00

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	865.000,00	200.000,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	865.000,00	200.000,00	0,00	0,000 %

E' previsto lo stanziamento corrispondente alle entrate per riduzione da attività finanziarie per questa missione e programma.

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui risulta essere pari ad euro 3.485.763,30.

Nell'anno 2018, gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale e alla quota interessi dei mutui in essere non sono compresi negli stanziamenti di competenza in quanto si applicano le disposizioni di cui al D.L. n. 186/2016 relativamente alla parte che consente la sospensione del pagamento delle rate dei mutui per i comuni che rientrano negli allegati 1) e 2) al medesimo decreto (c.d. Comuni del cratere sismico).

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	336.484,81	170.667,23	0,00	0,00	344.500,84	361.769,77	0,000 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	336.484,81	170.667,23	0,00	0,00	344.500,84	361.769,77	0,000 %

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere

L'ente ha adottato la delibera G.C. n. 178 del 29/12/2017, di richiesta di anticipazione di tesoreria e di utilizzo delle giacenze vincolate.

Il Tesoriere non ha ancora comunicato formalmente l'adozione della prevista delibera del CdA della Banca per la concessione dell'anticipazione, richiesta dall'Ente, con nota prot. 795 del 16/01/2018. Per questo motivo, in sede di previsione, non è stato iscritto alcuno stanziamento, che potrà essere inserito con una successiva variazione al bilancio.

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Pravidioni	2019 Pravidioni	2020 Pravidioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.968.039,99	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	1.968.039,99	0,00	0,00	0,00	-100,000 %

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	334.903,14	324.572,01	1.706.000,00	1.776.000,00	1.776.000,00	1.776.000,00	4,103 %
Uscite per conto terzi	251.406,58	375.973,65	1.145.000,00	1.220.000,00	1.220.000,00	1.220.000,00	6,550 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	586.309,72	700.545,67	2.851.000,00	2.996.000,00	2.996.000,00	2.996.000,00	5,085 %

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

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

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

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

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

Il Comune di Montegiorgio non ha rilasciato alcuna garanzia fideiussoria.

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

Il Comune di Montegiorgio non ha in essere, né prevede di stipulare, contratti di finanza derivata.

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

Si rammenta che tale allegato è stato introdotto dal D.Lgs. n. 118/2011 al fine di imporre agli enti locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso: qualora dalla verifica dovesse risultare un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano e alla copertura.

In relazione ai dati sotto indicati si specifica che:

- nella parte accantonata il fondo crediti dubbia esigibilità include la quota già vincolata in sede di rendiconto 2016; il fondo indennità fine mandato del Sindaco include la quota già vincolata in sede di rendiconto 2016 e la quota accantonata nel bilancio 2017 ed infine il fondo investimenti quota destinata nel rendiconto 2016 e non utilizzata nel 2017;
- le somme indicate nella parte vincolata saranno specificate in sede di rendiconto saranno rideterminati in via definitiva.

Nel Bilancio iniziale 2018-2020 non è stata prevista l'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione presunto 2017 e il prospetto che segue non rappresenta i dati definitivi che saranno tali solo dopo l'approvazione del rendiconto di gestione.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	1.247.745,34
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	170.331,89
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	8.665.076,14
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	6.682.253,06
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2018	3.400.900,31
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 ⁽²⁾	3.400.900,31

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁶⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	0,00
	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.400.900,31

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁸⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

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

8.1) Pareggio di bilancio

Con la legge di stabilità 2016 viene superato il patto di stabilità interno con l'obbligo di pareggio del bilancio di competenza finale, con un'applicazione parziale, flessibile e ragionevole della Legge n. 243/2012.

In sostanza la Legge n. 164 del 12 agosto 2016, che ha apportato modifiche alla Legge n. 243/2012, la norma in materia di equilibrio dei bilanci delle regioni e degli enti locali, ha fatto proprio il principio del pareggio di bilancio così come introdotto dalla legge di stabilità per il 2016 determinando, in maniera definitiva, il superamento dei saldi di cassa e del saldo di competenza di parte corrente.

La novità riguarda l'inserimento nel saldo di competenza finale del fondo pluriennale vincolato formato da entrate finali a partire dal 2020. Anche per gli anni 2018-2020, la nuova legge di bilancio, compatibilmente con gli obiettivi di finanza pubblica, stabilisce l'inclusione nel saldo.

Pertanto, per il nostro ente il vincolo del pareggio di bilancio risulta conseguito nei seguenti termini:

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

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.270.000,00	3.330.000,00	3.330.000,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1.039.074,90	1.046.800,00	1.046.800,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.172.954,87	1.172.151,00	1.175.151,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	6.346.100,00	1.270.000,00	1.300.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	865.000,00	200.000,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	815.000,00	200.000,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.337.029,77	5.204.450,16	5.190.181,23
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	110.188,34	126.643,01	141.542,19
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) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	5.226.841,43	5.077.807,15	5.048.639,04
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	7.356.100,00	1.470.000,00	1.300.000,00
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 (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	7.356.100,00	1.470.000,00	1.300.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	865.000,00	200.000,00	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)	(-)	865.000,00	200.000,00	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 (4) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		60.188,34	471.143,85	503.311,96

- 1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.
- 2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).
- 3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.
- 4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

Da precisare che l'inclusione del Fondo Pluriennale Vincolato nei saldi di pareggio di bilancio 2018-2020 comporterà l'aumento dell'entrata 2018 mentre nessuna modifica riguarderebbe invece gli esercizi 2019 e 2020.

In seguito all'approvazione del prospetto ministeriale relativo alla certificazione dei saldi di finanza pubblica l'Ente provvederà alla verifica degli equilibri 2018-2020 e all'adozione di ogni eventuale variazione di bilancio necessaria al loro rispetto.

8.2) Flussi di Cassa

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

per quanto riguarda l'entrata, in relazione a:

- effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio (tenuto quindi conto dei crediti di dubbia esigibilità svalutati in sede di rendiconto);
- previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale;
- riflessi della manovra tributaria in corso di approvazione;

per quanto riguarda la spesa in relazione a:

- ai debiti maturati;
- flussi di uscita periodici o continuativi per spese consolidate (personale, utenze, contratti in essere, ecc.);
- scadenze contrattuali;
- cronoprogramma degli investimenti.

E' stato verificato che, salvo manovre statali di particolare rilievo sui termini di versamento di imposte e fondi perequativi, in vigore della normativa attuale, non sono, al momento, prevedibili ipotesi di squilibrio di cassa e conseguente ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Nel corso della gestione vengono sottoposti a monitoraggio e verifica costante tutti i saldi, finanziari e di competenza, al fine di:

- attivare esclusivamente le spese di investimento che possono essere anche pagate rispettando comunque i vincoli del Patto di Stabilità Interno;
- rispettare termini di pagamento delle fatture.

8.3) Elenco delle partecipazioni possedute

Ai sensi dell'art. 11-quater del D.Lgs. 118/2011 si definisce società controllata da un ente locale la società nella quale l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

Le società controllate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del D.Lgs. n. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati. Questa fattispecie, tuttavia, non incide per il Comune di Montegiorgio nemmeno per gli esercizi 2018-2020.

Ai sensi dell'art. 11 quinquies del D.Lgs. n. 118/2011, per società partecipata da un ente locale, si intende la società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le società partecipate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

In fase di prima applicazione del D.Lgs. n. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, per società

partecipata da un ente locale, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

In riferimento al piano di razionalizzazione delle società partecipate (art. 1 commi 611 e seguenti della 190/2014) ed alla revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24 del D.Lgs. n. 175/2016) il Comune di Montegiorgio, ha, rispettivamente, adottato il previsto provvedimento della Giunta Comunale (atto G.C. n. 8/2015) e la deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 30/10/2017

La normativa in tema di società partecipate e di bilancio consolidato ha previsto l'obbligo di redazione di un provvedimento amministrativo con il quale l'Ente individua il Gruppo Amministrazione Pubblica e il conseguente perimetro di consolidamento.

Allo scopo, il Comune di Montegiorgio, ha adottato la deliberazione della Giunta Comunale n. 161 del 12/12/2017, dalla quale si evince quanto segue:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Denominazione	Cod. Fiscale	Attività svolta	Classificazione
TENNACOLA SPA	00157980442	Gestione servizio idrico integrato. Realizzazione, manutenzione e esercizio delle opere necessarie all'approvvigionamento dei comuni azionisti locali con captazione e prelievo dell'acqua dalle sorgenti dei monti Sibillini, nonché delle opere che interessano l'acquedotto esterno, dalle opere di presa fino ai serbatoi di compenso compresi; gestione del servizio di distribuzione dell'acqua potabile ai singoli comuni ecc...	Società partecipata www.tennacola.it
EVENTI CULTURALI SRL in liquidazione	01727280446	La società ha lo scopo di progettare, produrre e promuovere l'attività nel campo del Teatro per l'infanzia e la gioventù, con particolare riguardo alla finalità pubblica del progetto artistico-culturale in termini di socializzazione, di valorizzazione della personalità, di ricerca e di sperimentazione di nuove forme di linguaggio teatrale. La società ha lo scopo, inoltre, di progettare, realizzare e gestire eventi culturali, turistici e ludico-ricreativi in genere con particolare riferimento alle attività teatrali.	Società partecipata (non possiede proprio sito istituzionale)
FERMANO LEADER SCARL	00948030440	Attuazione dell'Asse Leader del Fondo Europeo Agricolo per lo sviluppo rurale, presentato dal GAL (Gruppo Azione Locale) "Gal Fermano", relativo alla programmazione 2007-2013. Iniziative a sostegno e promozione dello sviluppo e dell'occupazione dell'area, svolgendo attività in coerenza con gli obiettivi dell'Unione Europea. Animazione e promozione dello sviluppo rurale. Formazione ed aiuti all'occupazione. Promozione dello sviluppo turistico ed agriturismo delle zone rurali. Promozione storico-culturale del territorio. Sostegno alle piccole e medie imprese, allo sviluppo ed innovazione del sistema agricolo locale, all'artigianato	Enti strumentali partecipati www.galfermano.it

		ed ai servizi zonal. Redazione e realizzazione di studi e progetti di fattibilità finalizzati allo sviluppo dell'area fernana.	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA SRL	00948030440	Programmazione, progettazione, indirizzo, coordinamento manutenzione, revisione, trasformazione e completamento della rete distributiva del gas metano. Acquisto, vendita, produzione e gestione della energia elettrica, gestione del servizio calore	Società partecipata (non possiede proprio sito istituzionale)
STEAT – SOCIETA' TRASPORTI ETE ASO TENNA SPA	01090950443	Impianto ed esercizio di pubblici trasporti di persone con qualsiasi mezzo attuati. Esercizio dell'attività di noleggio da rimessa con o senza conducente. Gestione agenzie di viaggio. Gestione strutture attrezzate per arrivo e partenza di passeggeri. Gestione dei posteggi per veicoli, scale mobili ed ascensori e tutto quanto inerente il trasporto e la mobilità delle persone	Società partecipata www.steat.it
AATO 4 Marche Centro Sud	90032730443	Autorità d'Ambito Ottimale costituita per Legge regionale per lo svolgimento del servizio idrico integrato	Ente strumentale partecipato www.aato4.it
ALIPICENE SRL	01740690449	La realizzazione e la gestione, nel territorio del Comune di Montegiorgio, di un avio-eli superficie; il trasporto aereo di merci e persone; l'organizzazione e la gestione dei servizi riguardanti il territorio, la collettività, la sanità, l'ecologia, l'ambiente, la natura, il verde e tutti gli altri servizi connessi alla protezione civile; la fornitura a soggetti pubblici o privati di servizi, comunque connessi o possibili con l'utilizzo di aeromobili	Società partecipata (non possiede proprio sito istituzionale)

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Denominazione	Attività svolta	Classificazione	Criteri di consolidamento
TENNACOLA SPA	Gestione servizio idrico integrato. Realizzazione, manutenzione e esercizio delle opere necessarie all'approvvigionamento dei comuni azionisti locali con captazione e prelievo dell'acqua dalle sorgenti dei monti Sibillini, nonché delle opere che interessano l'acquedotto esterno, dalle opere di presa fino ai serbatoi di compenso compresi; gestione del servizio di distribuzione dell'acqua potabile ai singoli comuni ecc....	Società partecipata	Metodo proporzionale
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA SRL	Programmazione, progettazione, indirizzo, coordinamento manutenzione, revisione, trasformazione e completamento della rete distributiva del gas metano. Acquisto, vendita, produzione e gestione della energia elettrica, gestione del servizio calore	Società partecipata	Metodo proporzionale

Ad. u.N. u

Allegato n.1-a

COMUNE DI MONTEGIORGIO Prov. FM

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
1	Rigidità strutturale bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	24,82	32,10	32,08
	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)			
2	Entrate correnti			
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	85,52	84,49	84,44
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	66,87		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	72,89	72,01	71,97
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	57,65		
	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)			
	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)			
	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)			
	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)			

COMUNE DI MONTEGIORGIO

Allegato alla deliberazione del Consiglio

Chiesta Municipalità / Consiglio Comunale n. 8

del 21-03-2018

IL SEGRETARIO COMUNALE



IL SEGRETARIO COMUNALE
Dr. Nando Tozzi

**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione (dati percentuali))		
		2018	2019	2020
		3	Spese di personale	
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (indicatore di equilibrio economico-finanziario)	26,00	25,75	25,89
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	13,49	12,70	12,70
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfanno le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	0,00	0,00	0,00
3.4	Spesa di personale procapite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	202,21	194,54	194,47
4	Esternalizzazione dei servizi			
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	31,16	31,91	32,00

Piano degli indicatori di bilancio
 Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
 Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
5	Interessi passivi			
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	0,02	2,33	2,02
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	0,00	0,00	0,00
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	0,00	0,00	0,00
6	Investimenti			
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	57,78	22,02	20,03
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	1.091,11	218,68	193,39
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,00	0,00	0,00
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	1.091,11	218,68	193,39
6.5	Quota investimenti complessivi finanziari dal risparmio corrente	1,97	23,43	27,82
6.6	Quota investimenti complessivi finanziari dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00	0,00	0,00
6.7	Quota investimenti complessivi finanziari da debito	11,79	13,60	0,00

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare nelle colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione (dati percentuali))		
		2018	2019	2020
		7	Debiti non finanziari	
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	99,58		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	100,00		
8	Debiti finanziari			
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	0,00	9,88	10,37
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	0,02	8,54	8,53
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	518,56		

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dall percentuali)		
		2018	2019	2020
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)			
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	100,00		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	0,00		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	0,00		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	0,00		
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	0,00	0,00	0,00
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00		
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
11	Fondo pluriennale vincolato			
11.1	Utilizzo del FPV (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a), e c)	0,00	0,00	0,00
12	Partite di giro e conto terzi			
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	45,53	44,98	44,95
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	46,76	47,95	48,09

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020

- (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.
- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono riferiti nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)					Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Percentuale riscossione entrate Previsioni cassa esercizio 2018/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2018	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
		Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019 Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)				
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	16,85	27,70	28,74	48,01	100,00	75,34		
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2,90	4,89	5,08	5,20	100,00	93,47		
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19,75	32,60	33,81	53,21	100,00	77,11		
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6,28	10,25	10,63	6,15	99,58	73,35		
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	6,28	10,25	10,63	6,21	99,58	73,81		
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4,61	7,47	7,75	13,35	100,00	68,05		
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,22	0,35	0,37	0,53	100,00	69,78		
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,01	100,00	19,29		
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,26	3,65	3,82	3,96	99,89	65,80		
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	7,09	11,47	11,93	17,85	99,97	67,57		
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	19,11	10,77	13,20	7,53	100,16	31,63		
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	16,85	0,00	0,00	0,71	100,00	30,00		
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,35	1,66	0,00	1,39	17,49	100,00		
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,03	0,00	0,00	2,50	100,00	100,00		
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	38,34	12,43	13,20	12,12	97,28	53,44		
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	5,23	1,96	0,00	0,00	100,00	0,00		
50000	Totale TITOLO 5:Entrate da riduzione di attività finanziarie	5,23	1,96	0,00	0,00	100,00	0,00		
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5,23	1,96	0,00	0,00	100,00	0,00		
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	5,23	1,96	0,00	0,00	100,00	0,00		
TITOLO 7:	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	13,75	22,28	23,11	8,89	100,00	99,54		
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4,35	7,05	7,31	1,72	100,00	78,36		
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	18,10	29,33	30,42	10,60	100,00	96,11		
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	98,99	74,34		

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

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
16/02/2018**

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

MISSIONI E PROGRAMMI	ESERCIZIO 2018				ESERCIZIO 2019				ESERCIZIO 2020				MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)*		
	Incidenza Missione/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ totale previsioni FPV (comp. + residui)	Incidenza Missione/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ totale previsioni FPV (comp. + residui)	Incidenza Missione/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ totale previsioni FPV (comp. + residui)	Incidenza Missione/Programmi: stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ totale previsioni FPV (comp. + residui)	Media (poggi) FPV / Media (Totale impegni + totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (poggi) FPV / Media (Totale impegni + totale FPV)
	2,90	0,00	100,00	1,40	0,00	100,00	1,43	0,00	100,00	1,43	0,00	100,00	2,48	0,00	84,42
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione															
1 Organi istituzionali															
2 Segreteria generale	1,96	0,00	100,00	2,65	0,00	100,00	2,74	0,00	100,00	2,65	0,00	100,00	5,67	0,89	90,40
3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,68	0,00	76,40	4,15	0,00	76,40	4,44	0,00	76,40	4,15	0,00	76,40	2,95	0,85	85,00
4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,69	0,00	100,00	1,06	0,00	100,00	1,10	0,00	100,00	1,06	0,00	100,00	2,29	2,04	53,01
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	24,81	0,00	98,98	10,07	0,00	98,98	8,42	0,00	98,98	10,07	0,00	98,98	1,19	7,99	80,51
6 Ufficio tecnico	2,11	0,00	100,00	3,17	0,00	100,00	3,28	0,00	100,00	3,17	0,00	100,00	4,00	3,49	89,29
7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,79	0,00	100,00	1,28	0,00	100,00	1,33	0,00	100,00	1,28	0,00	100,00	1,35	0,22	94,64
10 Risorse umane	0,78	0,00	91,79	1,23	0,00	91,79	1,27	0,00	91,79	1,23	0,00	91,79	2,49	29,20	76,38
TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	36,73	0,00	97,38	25,00	0,00	97,38	24,02	0,00	97,38	25,00	0,00	97,38	22,41	44,68	81,35
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza															
1 Polizia locale e amministrativa	0,88	0,00	100,00	1,42	0,00	100,00	1,48	0,00	100,00	1,42	0,00	100,00	2,17	0,73	91,65
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	0,88	0,00	100,00	1,42	0,00	100,00	1,48	0,00	100,00	1,42	0,00	100,00	2,17	0,73	91,65
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio															
1 Istruzione prescolastica	0,13	0,00	100,00	0,19	0,00	100,00	0,20	0,00	100,00	0,13	0,00	100,00	0,36	0,00	75,08
2 Altri ordini di istruzione	3,29	0,00	100,00	3,28	0,00	100,00	3,41	0,00	100,00	3,29	0,00	100,00	8,06	5,15	69,34
TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	3,42	0,00	100,00	3,49	0,00	100,00	3,61	0,00	100,00	3,49	0,00	100,00	8,41	5,15	69,63
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali															
1 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00
2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,15	0,00	98,07	1,48	0,00	98,07	1,47	0,00	98,07	1,48	0,00	98,07	3,40	1,90	69,63
TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1,15	0,00	98,07	1,48	0,00	98,07	1,47	0,00	98,07	1,48	0,00	98,07	3,42	1,90	69,32
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero															
1 Sport e tempo libero	0,49	0,00	100,00	2,64	0,00	100,00	0,69	0,00	100,00	2,64	0,00	100,00	2,40	7,46	56,77
TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,49	0,00	100,00	2,64	0,00	100,00	0,69	0,00	100,00	2,64	0,00	100,00	2,40	7,46	56,77
Missione 7: Turismo															
1 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,03	0,00	100,00	0,04	0,00	100,00	0,04	0,00	100,00	0,04	0,00	100,00	0,08	0,00	60,64
TOTALE Missione 7: Turismo	0,03	0,00	100,00	0,04	0,00	100,00	0,04	0,00	100,00	0,04	0,00	100,00	0,08	0,00	60,64
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa															
1 Urbanistica e assetto del territorio ed edilizia abitativa	4,17	0,00	100,00	8,09	0,00	100,00	6,67	0,00	100,00	8,09	0,00	100,00	3,02	24,14	72,85
TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4,17	0,00	100,00	8,09	0,00	100,00	6,67	0,00	100,00	8,09	0,00	100,00	3,02	24,14	72,85

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020, approvato il
Indicatore analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019, 2020 (dati percentuali)				MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*) DI PRECONSUNTIVO MISCONSUMIBILE (1)				
	ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019		ESERCIZIO 2020		MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)		
	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti totali previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti totali previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti totali previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: stanziamenti totali previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Media (Pagam. ricorso + Media impegni + Media residui + residui definitivi)
1 Fondo di riserva	0,20	0,00	0,73	0,00	0,72	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	0,20	0,00	0,73	0,00	0,72	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	3,37	0,00	3,67	0,00	4,06	0,00	100,00
TOTALE Missione 50: Debito pubblico	0,00	0,00	3,37	0,00	3,67	0,00	4,06	0,00	100,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie									
1 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi									
1 Servizi per conto terzi e Partite di giro	18,10	0,00	29,33	0,00	30,42	0,00	10,29	0,00	87,54
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	18,10	0,00	29,33	0,00	30,42	0,00	10,29	0,00	87,54

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

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Renditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "TRAP" [doc U 1 02 01 01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	Non va considerato il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contratti
2 Entrate correnti	2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdf E: 1 01 00 00 000 "tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E: 1 01 04 00 000 + E: 3 00 00 00 000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Incastri / Stanzamenti di cassa	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E. 1 01 00 00 000 "Inbu" - "Comunicazioni di Inbu" E.1 01 04 00 000 + E.3 00 00 00 000 "Entrate distribuite") / Stanzamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incastri / Stanzamenti di cassa	%	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili in caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione. - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati sinistrali o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati sinistrali o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autoronomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
3 Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Macr 1.1 + pdc 1.02 01 01 "RAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr 1.1) / (Titoli di spesa - FCDE correnti + FPV macroagr 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Incastri / Stanzamenti di competenza	%	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accantonato pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accantonato di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	
3.2	Incidenza del salario accantonato ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01 01 004 + 1.01 01 006 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" pdc 1.01 01 003 + 1.01 01 007 "stradano al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02 01 01 "RAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Incastri / Stanzamenti di competenza	%	Bilancio di previsione	S	Indica il peso dei componenti afferenti la Contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U 1.03 02 010 "Contrattate" + pdc U 1.03 02 12 "Travo flessibile" / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendenti" + pdc U 1.02 01 01 "RAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Incastri / Stanzamenti di competenza	%	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfanno le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile).	
3.4	Redditi da lavoro precario	(Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc 1.02 01 01 000) - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Popolazione residente	Incastri / Stanzamenti di competenza / Popolazione	%	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa precaria dei redditi da lavoro dipendente	

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
4 Esternalizzazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziam. di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a impresa controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / il relativo FPV di spesa / (totale stanziamenti di competenza, spese Titolo 1 - FPV di spesa)	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	
	5 Interessi passivi	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziam. di competenza (%) Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	
	5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	
	5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	
6 Investimenti	6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titoli "1" e "2" della spesa al netto del relativo FPV	Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente	
	6.2 Investimenti diretti, procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziam. di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziam. di competenza / Popolazione 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Investimenti diretti procapite	
	6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziam. di competenza / Popolazione 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Contributi agli investimenti procapite	
	6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV / popolazione residente	Stanziam. di competenza / Popolazione 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi procapite	

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
6.5	Quota investimenti complessivi finanziari dal risparmio corrente	$\frac{\text{Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)}}{\text{Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza}} \times 100$	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziari dal risparmio corrente	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo sia il riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).
6.6	Quota investimenti complessivi finanziari dal saldo positivo delle partite finanziarie	$\frac{\text{Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)}}{\text{Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza}} \times 100$	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziari dal saldo positivo delle partite finanziarie	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese.
6.7	Quota investimenti complessivi finanziari da debito	$\frac{\text{Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accezione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accezione di prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da negoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)}}{\text{Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accezione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accezione di prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da negoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)}} \times 100$	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziari da debito	(10) Indicare al numeratore solo la quota dei finanziamenti destinati alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da negoziazioni è di natura extraccontabile.
7	Debiti non finanziari	$\frac{\text{Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accezione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accezione di prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da negoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)}}{\text{Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accezione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accezione di prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da negoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)}} \times 100$	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con questi ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	$\frac{\text{Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accezione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accezione di prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da negoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)}}{\text{Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accezione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accezione di prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da negoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)}} \times 100$	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	$\frac{\text{Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accezione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accezione di prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da negoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)}}{\text{Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accezione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accezione di prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da negoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)}} \times 100$	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
8 Debiti finanziari	8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019
	8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti competenza [1 7 "interessi passivi" - "interessi di mora" (U 1 07 06 02 000) - "interessi per anticipazioni prestiti" (U 1 07 06 04 000)] Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4 02 06 "Contributi agli investimenti di trattamento destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E 4 03 01 00 000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E 4 03 04 00 000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 della entrata	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	
	8.3 Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente, al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione (€)	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concorrente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
	9.2 Incidenza quota libera in capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in capitale nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concorrente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (7) La quota libera in capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a)
	9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concorrente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a)

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0 (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato al
	10.1 Quota di avanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 1.3, del D.Lgs. 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contratto delle Regioni. (1) Il Patrimonio netto è pari alla lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il D.Lgs. 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
10.2 Sostentibilità patrimoniale del disavanzo presunto	10.4 Quota di disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto	
	10.3 Sostentibilità di avanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entità	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	
11 Fondo pluriennale vincolato	11.1 Utilizzo del FPV	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	Quota di disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato" iscritto in entrata del bilancio è rimborsabile a quello riportato nell'allegato D dell'allegato n. 9 del D.L.G.S. n. 118/2011 alla colonna A - "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del Fondo pluriennale vincolato" iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è rimborsabile a quello riportato nell'allegato D dell'allegato n. 9 del D.L.G.S. n. 118/2011 alla colonna C. Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020
Indicatori sintetici**

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
12 Partite di giro e conto terzi	12 1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro	Stanziameti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per parte di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
		- Finanziamento della gestione sanitaria della gestione ordinaria della Regione (E.9.01.04.00.0000) - Rientegro disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (E.9.01.99.04.0000) - Rientegro disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (E.9.01.99.05.0000) - Anticipazioni sanità della tesoreria statale (E.9.01.99.02.0000) /					
12 2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	12 2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	Stanziameti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per parte di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	
		- Trasferimento di risorse della gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione (U.7.01.04.00.0000) - Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (U.7.01.99.04.0000) - Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (U.7.01.99.05.0000) - Chiusura anticipazioni sanità della tesoreria statale (U.7.01.99.02.0000) /					
Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo della spesa							

Acc. M. E. u

COMUNE DI MONTEGIORGIO (FM)

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
(da allegare al bilancio di previsione)

	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.270.000,00	3.330.000,00	3.330.000,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	1.039.074,90	1.046.800,00	1.046.800,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.172.954,87	1.172.151,00	1.175.161,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	6.346.100,00	1.270.000,00	1.300.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziario	865.000,00	200.000,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	815.000,00	200.000,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	5.337.029,77	5.204.450,16	5.190.181,23
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	110.188,34	126.643,01	141.542,19
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	0,00	0,00	0,00
H5) Aliti accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	5.226.841,43	5.077.807,16	5.048.639,04
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	7.356.100,00	1.470.000,00	1.300.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziata 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) Aliti accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	7.356.100,00	1.470.000,00	1.300.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	865.000,00	200.000,00	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)	865.000,00	200.000,00	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=A+B+C+D+E+F+G+H+I-L-M)	60.188,34	471.143,85	503.311,96

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/verzione-1/> - Sezione "Paraggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del paraggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.
2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.
3) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

COMUNE DI MONTEGIORGIO

Allegato alla deliberazione del

Consiglio Comunale / Consiglio Comunale n. 8

21-03-2018

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dr. Nerdo Tozzi



Att. n° P°



COMUNE DI MONTEGIORGIO
Provincia di Fermo

COMUNE DI MONTEGIORGIO

Allegato alla deliberazione del

~~Giunta Municipale~~ / Consiglio Comunale n. 8

del 21-03-2018

IL SEGRETARIO COMUNALE

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dr. Nando Tozzi



**RELAZIONE-PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMICO-FINANZIARIO SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo
Servizio Economico-Finanziario

Il Responsabile del Servizio Economico-Finanziario

VISTI

- lo schema di bilancio 2018-2020 ed i relativi allegati a corredo, nonché il Documento Unico di Programmazione, predisposto per l'approvazione con la proposta n. 34 ad oggetto *"Approvazione del documento unico di programmazione 2018/2020 e definizione dello schema di bilancio di previsione 2018/2020. Provvedimenti ed approvazione"*;
- il Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali, approvato con il D.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare l'art. 49, comma 1, in materia di espressione dei pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile, come sostituito dall'art. 3, comma 1, lett. b) del D.L. 174/2012, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 213/2012;
- l'art. 147 bis del Tuel inerente il controllo di regolarità amministrativa e contabile degli atti amministrativi;
- l'art. 153, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 secondo il quale *"Il Responsabile del servizio finanziario [...] è preposto alla verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa [...] ed alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, alla regolare tenuta della contabilità economico-patrimoniale e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica"*;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato ed integrato, da ultimo, dal D.Lgs. n. 126/2014;
- il D.L. n. 174/2012, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 213 del 07/12/2012, recante *"Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012"*, con il quali si è provveduto a revisionare il previgente sistema dei controlli interni ed esterni nell'attività degli enti locali;
- il D.Lgs. n. 23/2011, di attuazione del federalismo municipale, in forza della legge delega n. 42/2009, con particolare riferimento all'art. 2, commi 3 e 4;
- l'art. 1, commi dal 639 al 708 della legge n. 147/2013, istitutiva dell'Imposta Unica Comunale (IUC), e di disciplina delle sue componenti dell'IMU, TARI e TASI;
- l'art. 1 della Legge 28 dicembre 2015, n. 208, recante disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2016), con particolare riferimento ai commi 707 e seguenti, con i quali si è provveduto a modificare il concorso alla manovra statale, da parte degli enti locali, sostituendo il meccanismo del patto di stabilità, operante secondo le regole della competenza mista, con il cosiddetto pareggio di bilancio che prevede il conseguimento di un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali;



IL RESPONSABILE
SERVIZIO FINANZIARIO
(Dr. Andrea Piargenti)



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo
Servizio Economico-Finanziario

- l'art. 43 bis del D.L. n. 50/2017, il quale, al comma 1, prevede, per gli enti locali facenti parte del "cratere sismico", la possibilità di usufruire di spazi finanziari assegnati nell'ambito dei patti di solidarietà nazionali, per la realizzazione di opere e/o investimenti per favorire la ricostruzione, il miglioramento infrastrutturale nonché il recupero degli immobili e delle strutture destinati a servizio della popolazione;
- la Legge 27 dicembre 2017, n. 205 (legge di bilancio 2018).

RILEVATO

- che lo schema di Bilancio di Previsione 2018-2020, ed i relativi allegati obbligatori a corredo, nonché il Documento Unico di Programmazione, sono stati predisposti sulla base della disciplina di cui al D.Lgs. n. 118/2011, nonché dei modelli e degli schemi previsti negli allegati al citato D.Lgs. n. 118/2011;
- che nell'elaborazione del Bilancio 2018-2020 e dei relativi documenti programmatici sono stati osservati e applicati i Principi contabili previsti dalla nuova normativa in materia di armonizzazione contabile, ed in particolare il principio applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1) e il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziari (allegato 4/2);
- che la Giunta Comunale ha provveduto, per quanto di propria competenza, ad approvare, con specifiche deliberazioni, le proposte di riconferma delle vigenti tariffe ed aliquote d'imposta per i tributi e per i servizi locali;
- che la Giunta Comunale ha provveduto, con proprio atto (delibera G.C. n. 4 del 04/01/2018), ad approvare il Programma triennale del fabbisogno del Personale per il periodo 2018-2020;
- che la Giunta Comunale ha provveduto, con proprio atto (delibera G.C. n. 3 del 04/01/2018), ad adottare il piano di ricognizione della dotazione organica del personale, ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. n. 165/2001;
- che la spesa in c/capitale o di investimento è stata inserita in bilancio osservando il Programma Triennale dei Lavori Pubblici per il periodo 2018-2020, approvato con delibera G.C. n. 129 del 27/10/2017 e, successivamente, proposto, con modificazioni, al Consiglio Comunale per la definitiva deliberazione;
- che il piano delle valorizzazioni e delle alienazioni, ex art. 58 del D.L. n. 112/2008, è stato predisposto (proposta della Giunta Comunale n. 24 del 12/02/2018) e, successivamente, proposto al Consiglio Comunale per la definitiva deliberazione;
- che il programma degli investimenti compreso nel relativo Piano triennale dei Lavori Pubblici è strettamente dipendente dalla effettiva possibilità di finanziamento e di realizzazione, nel rispetto degli obiettivi e degli equilibri concernenti il "Pareggio di bilancio", oltre che degli equilibri finanziari generali di bilancio e di cassa, al momento della effettiva attuazione;
- che le previsioni di entrata e di spesa nel Bilancio Pluriennale sono formulate tenendo conto della normativa attualmente vigente, dei contratti in essere, del Piano degli Investimenti e delle alienazioni, delle indicazioni contenute nel Documento Unico di Programmazione;



IL RESPONSABILE
SERVIZIO FINANZIARIO
(Dr. Andrea Piergentili)



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo
Servizio Economico-Finanziario

VERIFICATO

- che il Bilancio di Previsione 2018-2020 pareggia, nella prima annualità, nell'ammontare complessivo di euro 16.554.129,77 come meglio evidenziato nel seguente dettaglio:

ENTRATE		Competenza 2018	Competenza 2019	Competenza 2020
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.270.000,00	3.330.000,00	3.330.000,00
Titolo II	Trasferimenti correnti	1.039.074,90	1.046.800,00	1.046.800,00
Titolo III	Entrate extratributarie	1.172.954,87	1.172.151,00	1.175.151,00
Titolo IV	Entrate in conto capitale	6.346.100,00	1.270.000,00	1.300.000,00
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	865.000,00	200.000,00	0,00
Titolo VI	Accensione di prestiti	865.000,00	200.000,00	0,00
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.996.000,00	2.996.000,00	2.996.000,00
TOTALE		16.554.129,77	10.214.951,00	9.847.951,00

SPESE		Competenza 2018	Competenza 2019	Competenza 2020
Titolo I	Spese correnti	5.337.029,77	5.204.450,16	5.190.181,23
Titolo II	Spese in conto capitale	7.356.100,00	1.470.000,00	1.300.000,00
Titolo III	Spese per incremento attività finanziario	865.000,00	200.000,00	0,00
Titolo IV	Spese per rimborso di prestiti	0,00	344.500,84	361.769,77
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	Chiusura anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	Spese per conto di terzi e partite di giro	2.996.000,00	2.996.000,00	2.996.000,00
TOTALE		16.554.129,77	10.214.951,00	9.847.951,00

- che l'equilibrio finanziario di parte corrente della prima annualità è determinato come segue:

IL RESPONSABILE
SERVIZIO FINANZIARIO
(Dr. Andrea Piergentili)



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo
Servizio Economico-Finanziario

Entrate correnti:

Titolo 1	€	3.270.000,00
Titolo 2	€	1.039.074,90
Titolo 3	€	1.172.954,87
Totale entrate correnti.....	€	5.482.029,77
A detrarre entrate correnti per spese investimento	€	-145.000,00
Totale netto entrate correnti.....	€	5.337.029,77

Spese correnti:

Titolo 1	€	5.337.029,77
Spese correnti.....	€	5.337.029,77
Titolo 4	€	0,00
Rimborso di prestiti.....	€	0,00
Totale.....	€	5.337.029,77

– che l'equilibrio per il finanziamento degli investimenti della prima annualità è assicurato come segue:

Entrate c/capitale:

Titolo 4	€	6.346.100,00
Titolo 6	€	865.000,00
Entrate correnti per spese investimento	€	145.000,00
Totale.....	€	7.356.100,00

Spese c/capitale:

Titolo 2	€	7.356.100,00
Totale.....	€	7.356.100,00

ANALIZZATA

la composizione delle principali voci del bilancio di previsione 2018-2020, per le quali possono essere elaborate le seguenti considerazioni:

Analisi delle entrate correnti:

Come noto, le entrate correnti sono costituite dai primi tre titoli di entrata del bilancio. Le entrate del titolo I°, iscritte per un totale di euro 3.270.000,00 sono costituite dalle risorse di cui alla tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" e subiscono un andamento stabile, dopo l'effetto della diminuzione di gettito, derivante dalle esenzioni dalla tassazione per gli immobili che hanno subito lesioni a causa del sisma 2016.

IL RESPONSABILE
SERVIZIO FINANZIARIO
(Dr. Andrea Piergentili)





COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo
Servizio Economico-Finanziario

L'introito derivante dall'applicazione della TASI si azzera in quanto le prime case sono state esentate dal tributo, per effetto della Legge di Stabilità 2016.

Permane l'applicazione del tributo sui rifiuti (TARI) che, sostanzialmente, ricalca, nel suo meccanismo impositivo, quanto già in vigore per la Tares fino a tutto il 2013, inclusa la metodologia di determinazione delle tariffe che, a norma dell'art. 1, comma 651, della legge di stabilità 2014, continua a basarsi sui meccanismi propri del DPR n. 158/99.

In pratica il Comune è obbligato a perseguire l'integrale copertura dei costi sostenuti per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti che, in dettaglio sono:

- costi operativi di gestione (CG);
- costi comuni (CC);
- costi d'uso del capitale (CK);
- costi per agevolazioni e minori entrate.

Al Consiglio Comunale, nella medesima seduta di approvazione del bilancio, sarà sottoposta la proposta di approvazione del Piano Finanziario (art. 8 del DPR n. 158/99) e delle conseguenti tariffe del tributo, da applicarsi alle utenze domestiche e non domestiche.

La risorsa complessiva prevista è stata stimata, anche tenendo conto dei costi individuati dal competente Servizio Ambiente, in euro 805.000,00 ed essa è in linea rispetto all'esercizio precedente, anche in considerazione del costo del servizio di raccolta differenziata porta a porta, avviato alla fine del 2017, e proiettato su 12 mesi.

La tipologia 301 "*Fondi perequativi da amministrazioni centrali*" contiene il dato di stanziamento del Fondo di solidarietà comunale.

Le entrate del titolo II° accolgono trasferimenti statali solo in via residuale. Nella tipologia 101 "*Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche*", infatti, rimane la quota di ristoro del fondo IMU/TASI (art. 1, co. 20 Legge di stabilità 2016) ed altri fondi a ristoro delle esenzioni IMU, anche legate al sisma, di importi poco significativi.

Sono state iscritte entrate dalla Regione per il settore sociale, per i libri di testo e per l'abbattimento delle barriere architettoniche. Questi trasferimenti sono stati stimati in via del tutto prudenziale data l'incertezza delle quantificazioni da parte della Regione Marche per gli interventi specifici della L.R. 18/96, della L.R. 30/98 e della L.R. 448/98.

Le entrate extratributarie, iscrivibili al titolo III°, mantengono, principalmente, un trend in linea con l'andamento storico dell'ultimo triennio, ed esaminando le singole risorse non si ritiene di dover riportare particolari scostamenti.



IL RESPONSABILE
SERVIZIO FINANZIARIO
(Dr. Andrea Piergentili)



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo
Servizio Economico-Finanziario

L'unico elemento di discontinuità con l'esercizio precedente è la previsione di accertamento di entrata del rimborso assicurativo per i danni subiti dagli immobili comunali a seguito del sisma 2016, che è stata introitata nel 2017 e non più iscrivibile nel 2018.

Si ritiene utile, tuttavia, in considerazione della nuova classificazione prevista dal D.Lgs. n. 118/2011, evidenziare la composizione per tipologia del titolo III°:

- Tipologia 100 "*Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni*": in questa sezione sono previsti, sostanzialmente, gli stanziamenti di entrata dei servizi pubblici erogati dall'Ente;
- Tipologia 200 "*Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti*": in questa sezione sono state iscritte le previsioni di entrata derivanti dalle sanzioni al Codice della strada ed ai regolamenti comunali;
- Tipologia 300 "*Interessi attivi*": accoglie le previsioni di entrata degli interessi pagati dalla Cassa Depositi e Prestiti sulle somme non erogate;
- Tipologia 500 "*Rimborsi e altre entrate correnti*": sono le altre entrate non classificabili nelle tipologie precedenti. In questa tipologia è stato allocato il rimborso assicurativo descritto in precedenza, che è stato interamente destinato al finanziamento della spesa in conto capitale.

Analisi delle spese correnti:

Nella presente relazione-parere non si ritiene di soffermarsi sull'analisi delle singole voci di spesa, ma interessa unicamente sottolineare quanto oramai da tempo evidenziato, relativamente al forte e persistente grado di rigidità della spesa corrente che non consente di comprimere ulteriormente le voci di uscita, se non intaccando la quantità e la qualità dei servizi resi dall'Ente.

Questo aspetto, più volte segnalato, risulta, per gli anni 2017-2018, essere mitigato dall'effetto prodotto dalla normativa speciale emergenziale emanata a seguito degli eventi sismici del 2016. In particolare, per i Comuni facenti parte degli elenchi allegati al D.L. n. 186/2016, è consentito, anche per il 2018, sospendere il pagamento delle rate dei mutui in essere, con conseguente posticipo della data di scadenza di fine ammortamento dei finanziamenti.

Il principale effetto di tale normativa è quello di creare un beneficio immediato nel raggiungimento degli equilibri di parte corrente e di ampliare la capacità di spesa degli Enti interessati.

E' di tutta evidenza, tuttavia, che gli esercizi successivi al 2018 torneranno a far riscontrare, nelle diverse fasi di gestione della spesa, tutte le criticità sopra descritte, ancor più se si tiene conto dell'elevato indice di rigidità che la contraddistingue.

Anche al fine di evitare viziose e probabili operazioni di ricorso al finanziamento della spesa corrente attraverso l'applicazione dell'avanzo degli esercizi precedenti, ove

IL RESPONSABILE
SERVIZIO FINANZIARIO
(Dr. Andrea Pimentelli)





COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo
Servizio Economico-Finanziario

disponibile, l'Amministrazione comunale è chiamata ad attuare una seria ed incisiva politica di revisione della spesa del Comune, che interessi ogni aspetto organizzativo e gestionale dell'attività amministrativa.

Si ripropone il suggerimento di operare nella direzione di ottimizzare le risorse umane e finanziarie a disposizione, alla opportunità di provvedere ad un'adeguata e concreta valorizzazione del patrimonio immobiliare, alla indifferibile necessità di adottare misure tendenti a ridurre la gestione, finanziariamente non positiva, dei servizi a domanda individuale, con particolare riferimento alla gestione degli impianti sportivi e dei servizi non essenziali, non ultimo, alla concreta esigenza di adottare profondi piani di contenimento delle spese per le utenze che continuano a registrare un trend non decrescente.

Analisi delle entrate in c/capitale:

Le entrate in conto capitale, nel rispetto della nuova classificazione, contemplano la tipologia 200 "Contributi agli investimenti" all'interno della quale vengono ricompresi, tra gli altri, la riproposizione di due interventi finanziati con gli eventuali fondi dell'otto per mille. In particolare i lavori di restauro pittorico di Palazzo Passari (euro 420.000,00) ed il restauro, miglioramento sismico e recupero pittorico della chiesa di San Francesco (euro 1.900.000,00).

Sono previsti, inoltre, interventi per la realizzazione di interventi sul settore fognario (euro 620.000,00 dai fondi del c.d. "Bando periferie") e nel settore della manutenzione straordinaria scolastica (euro 170.000,00 per la scuola di via Mazzini).

La tipologia di entrata 300 "Altri trasferimenti in conto capitale" tengono conto della previsione di assegnazione delle somme per la realizzazione per la messa in sicurezza e ricostruzione sismica (euro 2.789.100,00 dallo Stato).

Le entrate in conto capitale comprendono, inoltre, la tipologia 400 "Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali".

Nel bilancio di previsione 2018-2020 è stata prevista la sola entrata di euro 7.000,00 riguardante la vendita di un beni mobile di proprietà del Comune, ed euro 32.000,00 per la vendita dei lotti edificabili della zona di Santa Caterina, oltre alle aree cimiteriali per euro 184.000,00.

Tuttavia, con la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 12/02/2018, ad oggetto "Adozione proposta piano alienazione e valorizzazioni triennio 2018/2020. – provvedimenti", è stata prevista la valorizzazione dei beni immobili, tramite alienazione, come di seguito specificato:

- Vendita garages via Palestro e locali piano terra: euro 40.000,00;
- Vendita fabbricato zona Santa Caterina: euro 60.000,00;
- Vendita immobile e terreno zona Meleto: euro 100.000,00;



IL RESPONSABILE
SERVIZIO FINANZIARIO
(D. Andrea Piergentili)



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo
Servizio Economico-Finanziario

- Vendita immobile e terreno zona Cappuccini: euro 135.625,00;
- Frustolo di terreno via Mazzini: euro 1.500,00.

I valori derivanti dalla vendita di tali cespiti, da iscrivere nel bilancio 2018, sono stati desunti dalla citata proposta di deliberazione G.C. n. 24/2018, supportata da un'apposita relazione del competente Servizio Lavori Pubblici e Patrimonio, di individuazione degli immobili da valorizzare e/o alienare, adottata ai sensi dell'art. 58 del D.L. n. 112/2008, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 133/2008.

Infine, la tipologia 500 "Altre entrate in conto capitale", comprende le risorse derivanti dagli incassi degli oneri concessori, che sono state stimate, anche sulla base di quanto certificato dal competente Servizio Urbanistica e degli incassi sino ad ora realizzati, in complessivi euro 170.000,00, comprensivi di euro 70.000,00 previsti a scoppio di opere realizzate dal privato.

L'utilizzo di tale risorsa è stata interamente prevista per il finanziamento delle spese in conto capitale.

Analisi delle spese in c/capitale:

La programmazione degli investimenti dell'anno 2018, sia in termini quantitativi che qualitativi, presenta la particolarità di essere essenzialmente improntata agli interventi di ricostruzione e messa in sicurezza sismica, a seguito degli eventi emergenziali verificatisi nel 2016 oltre a nuove previsioni di interventi per le linee della pubblica illuminazione, per l'impiantistica sportiva e per la viabilità.

Per il 2018 sono previsti interventi di spesa per complessivi euro 14.937.300,00 dei quali 7.356.100,00 euro attraverso il reperimento di contributi in c/capitale a fondo perduto. In particolare, sono previste entrate legate agli interventi post-sismici per euro 2.789.100,00; entrate derivanti dai fondi dell'otto per mille per euro 2.320.000,00 ed altre entrate per interventi minori per euro 844.000,00.

La realizzabilità di tutte o parte delle opere preventivate, il cui dettaglio è stato esplicitato nella precedente sezione di analisi delle entrate in c/capitale, è strettamente legata ad una corretta ed efficace capacità dell'Ente di programmare i flussi di cassa, in entrata e in uscita, compatibili con i saldi rilevanti ai fini del pareggio di bilancio introdotto con l'art. 1, comma 710 della Legge 28/12/2015, n. 208 (legge di stabilità per il 2016).

In definitiva, ogni atto di impegno dovrà essere rigorosamente valutato in conformità con il vigente quadro normativo in materia:

- art. 9, comma 1, lett. a), punto 2, del D.L. n. 78/2009 "[...] il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica; la violazione



IL RESPONSABILE
SERVIZIO FINANZIARIO
(Dr. Andrea Piergentili)



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo
Servizio Economico-Finanziario

dell'obbligo di accertamento di cui al presente numero comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa”;

- art. 33 del DPR n. 207/2010 che disciplina, tra l'altro, in merito alla stesura, nel caso di lavori pubblici, di un apposito cronoprogramma con cui determinare la distribuzione delle spese di esecuzione nel tempo e prevedere anche le date degli stati di avanzamento dei lavori da riportare, possibilmente, nel capitolato speciale d'appalto.

Pareggio di bilancio:

Le norme che hanno regolato e disciplinato il Patto di Stabilità Interno degli Enti Locali fino all'anno 2015 sono state abrogate dall'art. 1, comma 707, della legge 28/12/2015, n. 208 (legge di stabilità 2016) e sono state sostituite da una previsione normativa che impone il rispetto del c.d. "pareggio di bilancio", vale a dire dall'obbligo, per gli enti locali, di prevedere un bilancio le cui entrate finali siano maggiori o uguali, in termini di competenza, alle spese finali.

Il prospetto dimostrativo richiesto dal comma 712 del citato art. 1 L. 208/2015 costituisce un allegato obbligatorio alla proposta di deliberazione del bilancio.

RISCONTRATO

- che la previsione di entrata per le alienazioni di beni patrimoniali è relativa alla programmata cessione degli edifici di proprietà, come sopra individuati;
- che nel bilancio di previsione 2018-2020 è stato iscritto un Fondo di Riserva Ordinario per euro 33.555,65 nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 166, con particolare riferimento al comma 2 ter, del D.Lgs. n. 267/2000 ed un Fondo Crediti di dubbia esigibilità per euro 110.188,34 ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011;
- che lo schema di bilancio, in sede previsionale, rispetta i limiti e gli obiettivi stabiliti, per il triennio 2018-2020, dalle norme riguardanti il pareggio di bilancio, come sopra richiamate;

RITIENE

- 1) attendibili le previsioni di entrata iscritte nel bilancio di previsione 2018-2020, calcolate con riferimento alle risultanze del predisponendo schema di Rendiconto di Gestione 2017, ai programmi/progetti manifestati dall'Amministrazione comunale ed alle voci, inerenti il gettito dei tributi ed il Fondo di Solidarietà Comunale, stimate sulla base degli elementi conosciuti allo stato attuale.

In ragione di quanto sopra evidenziato, dovranno, essere fatte proprie le raccomandazioni riguardanti il costante monitoraggio delle entrate, e delle conseguenti spese che ne costituiscono la contropartita finanziaria, relative ai trasferimenti dagli altri



IL RESPONSABILE
SERVIZIO FINANZIARIO
(Dr. Andrea Piergentili)



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo
Servizio Economico-Finanziario

enti, agli oneri per permessi di costruire e, in generale, al puntuale rispetto del principio secondo il quale l'impegno della componente di spesa può avvenire solo in presenza di entrate realmente accertabili;

- 2) congrue le previsioni di spesa a condizione che si operi con un'impostazione gestionale improntata ad un vero ed effettivo risparmio di costi (es.: utenze; utilizzo dei beni dell'Ente; gestione ottimale degli impianti sportivi; ecc.) e di efficacia, efficienza ed economicità nello svolgimento dell'azione amministrativa.

Al fine di mantenere la congruità delle previsioni di spesa e di evitare situazioni di necessità di rifinanziamento della spesa corrente in corso di esercizio, sarà indispensabile, la massima collaborazione attiva dei Funzionari Responsabili di ciascun Servizio e degli Organismi politici deputati alle scelte programmatiche, sia nella fase di impegno della spesa, sia nella fase di aggiornamento, in corso d'anno, dei flussi di cassa che incidono, in termini di competenza, nei saldi finanziari rilevanti ai fini del pareggio di bilancio;

- 3) conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al Programma triennale dei Lavori Pubblici, allegati al bilancio, considerando che, per il triennio in discorso, è prevista la contrazione di nuovi mutui nel 2018 e nel 2019, con ammortamento a decorrere dall'esercizio successivo. A tal proposito, si raccomanda la stipulazione di contratti di mutuo solo per le spese di investimento ritenute strettamente necessarie, al fine di evitare la rigidità di parte corrente negli esercizi in cui cesseranno gli effetti della sospensione dei pagamenti dei mutui;
- 4) che il Bilancio 2018-2020 è improntato ai principi di rispetto del pareggio di bilancio (art. 1, comma 707, legge n. 208/2015).

In considerazione di quanto sopra esposto, e tenendo conto delle indicazioni fornite, il sottoscritto Funzionario Responsabile

ESPRIME

ai sensi e per gli effetti degli artt. 49, comma 1, 147 bis e 153, comma 4, del Tuel:

- 1) il proprio parere tecnico favorevole per ciò che concerne la regolarità nella predisposizione del bilancio 2018-2020, del Documento Unico di Programmazione e dei documenti allegati, anche ai fini del rispetto delle normative vigenti in materia;
- 2) il proprio parere favorevole per ciò che attiene:
- la regolarità contabile del bilancio 2018-2020, del Documento Unico di Programmazione e dei documenti allegati;

IL RESPONSABILE
SERVIZIO FINANZIARIO
(Dr. Andrea Piergentili)





COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo
Servizio Economico-Finanziario

- la conseguente determinazione degli equilibri ai fini del rispetto del pareggio di bilancio (art. 1, comma 707, legge n. 208/2015);
- la attendibilità delle entrate e la congruità delle spese, tenendo conto di quanto sopra segnalato e suggerito;
- la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa nell'adottare la proposta di delibera in oggetto.

Montegiorgio, lì 27/02/2018



Il Responsabile
Servizio Economico-Finanziario
Dott. Andrea Flegantili

All. "Q"

COMUNE DI MONTEGIORGIO

Allegato alla deliberazione del

Ciò che Municipale / Consiglio Comunale n. 8

del 21-03-2018



IL SEGRETARIO COMUNALE

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dr. Nando Tozzi

COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Francesco Busbani

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 03/2018 del 03/03/2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, del Comune di Montegiorgio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 03/03/2018

L'ORGANO DI REVISIONE


~~Dr. Francesco Busbani~~

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....	7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
2. Previsioni di cassa.....	8
3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020.....	10
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	11
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	12
6. La nota integrativa	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13
7. Verifica della coerenza interna	13
8. Verifica della coerenza esterna	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020	16
A) ENTRATE	16
Entrate da fiscalità locale	16
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	17
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	18
Sanzioni amministrative da codice della strada	18
Proventi dei beni dell'ente	18
Proventi dei servizi pubblici	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	20
Spese di personale.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	21
Fondo di riserva di competenza	23
Fondo di riserva di cassa	23
ORGANISMI PARTECIPATI	24
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	24
INDEBITAMENTO.....	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	28
CONCLUSIONI.....	30

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Montegiorgio nominato con delibera consiliare n. 14 del 15/07/2015

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs. 118/2011.

- che ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 01/03/2018 con delibera n. 25, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):

- la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

- necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la delibera di Giunta di proposta al Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 L. 244/2007;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008);
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 27/02/2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017/2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti - per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 23 del 30/10/2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 16/2017 in data 30/09/2017 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- l'ente non era tenuto al rispetto dell'obiettivo del pareggio di bilancio, ai sensi del d.l. 189/2016.

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2016
Risultato di amministrazione	1.247.745,34
di cui:	
a) Fondi vincolati	416.065,43
b) Fondi accantonati	214.476,65
c) Fondi destinati ad investimento	279.322,10
d) Fondi liberi	337.881,16
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.247.745,34

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

	2015	2016	2017
Disponibilità	1.213.719,58	971.701,52	3.778.394,05
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	97.333,41	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	72.998,48	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.220.000,00	3.270.000,00	3.330.000,00	3.330.000,00
2	Trasferimenti correnti	963.237,72	1.039.074,90	1.046.800,00	1.046.800,00
3	Entrate extratributarie	4.286.441,11	1.172.954,87	1.172.151,00	1.175.151,00
4	Entrate in conto capitale	11.954.608,04	6.346.100,00	1.270.000,00	1.300.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	865.000,00	200.000,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	865.000,00	200.000,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.968.039,99	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.851.000,00	2.996.000,00	2.996.000,00	2.996.000,00
	TOTALE	25.243.326,86	16.554.129,77	10.214.951,00	9.847.951,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	25.413.658,75	16.554.129,77	10.214.951,00	9.847.951,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TIT.	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	5 497 012,24	5 337 029,77	5 204 450,16	5 190 181,23
	previsione di competenza	5 497 012,24	5 337 029,77	5 204 450,16	5 190 181,23
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	15 097 606,52	7 356 100,00	1 470 000,00	1 300 000,00
	previsione di competenza	15 097 606,52	7 356 100,00	1 470 000,00	1 300 000,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	865 000,00	200 000,00	0,00
	previsione di competenza	0,00	865 000,00	200 000,00	0,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	344 500,84	361 769,77
	previsione di competenza	0,00	0,00	344 500,84	361 769,77
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	1 968 039,99	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza	1 968 039,99	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2 851 000,00	2 996 000,00	2 996 000,00	2 996 000,00
	previsione di competenza	2 851 000,00	2 996 000,00	2 996 000,00	2 996 000,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	25.413.658,75	16.654.129,77	10.214.951,00	9.847.951,00
	previsione di competenza	25.413.658,75	16.654.129,77	10.214.951,00	9.847.951,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	25.413.658,75	16.654.129,77	10.214.951,00	9.847.951,00
	previsione di competenza	25.413.658,75	16.654.129,77	10.214.951,00	9.847.951,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00

* Si tratta di somme alla data di presentazione del bilancio già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali

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

2. Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.778.394,05
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4 267 620,74
2	Trasferimenti correnti	1 172 681,18
3	Entrate extratributarie	1 475 837,52
4	Entrate in conto capitale	6 384 839,38
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	865 000,00
6	Accensione prestiti	918 209,36
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3 041 670,25
	TOTALE TITOLI	18.125.858,43
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	21.904.252,48

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2018
1	Spese correnti	6.190.232,27
2	Spese in conto capitale	8.155.573,28
3	Spese per incremento attività finanziarie	865.000,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.055.745,60
	TOTALE TITOLI	18.266.551,15
	SALDO DI CASSA	3.637.701,33

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

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 21.231,46.

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

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		3.778.394,05	3.778.394,05	3.778.394,05
1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	997620,74	3 270 000,00	4 267 620,74	4 267 620,74
2	Trasferimenti correnti	138606,28	1 039 074,90	1.177.681,18	1.172.681,18
3	Entrate extratributarie	303382,65	1 172 954,87	1.476.337,52	1.475.837,52
4	Entrate in conto capitale	217395,05	6 346 100,00	6 563 495,05	6 384 839,38
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	865 000,00	865 000,00	865.000,00
6	Accensione prestiti	53209,36	865 000,00	918 209,36	918 209,36
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	45670,25	2 996 000,00	3 041 670,25	3 041 670,25
	TOTALE TITOLI	1.755.884,33	16.554.129,77	18.310.014,10	18.125.858,43
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.755.884,33	20.332.523,82	22.088.408,15	21.904.252,48

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	SPESE CORRENTI	1008046,49	5.337.029,77	6.345.076,26	6.190.232,27
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	843473,28	7.356.100,00	8.199.573,28	8.155.573,28
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE		865.000,00	865.000,00	865.000,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI		-	0,00	0,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		-	0,00	0,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	59745,6	2.996.000,00	3.055.745,60	3.055.745,60
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.911.265,37	16.554.129,77	18.465.395,14	18.266.551,15
	SALDO DI CASSA				3.637.701,33

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.778.394,05		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.482.029,77	5.548.951,00	5.551.951,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4 U2 U6 - 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	(-)	5.337.029,77	5.204.450,16	5.190.181,23
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		110.188,34	126.643,01	141.542,19
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	(-)	0,00	344.500,84	361.769,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		145.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
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	(+)	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	(-)	145.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

L'avanzo di parte corrente è destinato a:
- al finanziamento delle spese in c/ capitale.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00	0,00	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tributaria	95.000,00	100.000,00	100.000,00
Canoni per concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Sanzioni codice della strada	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Altre	0,00	0,00	0,00
Totale	130.000,00	135.000,00	135.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
consultazione elettorali e referendarie locali	25.500,00	0,00	0,00
spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
sentenze esecutive e atti equiparati	0,00	0,00	0,00
ripiamo disavanzi organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
penale estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
spese per recupero evasione	29.000,00	29.000,00	29.000,00

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

6. La nota integrativa

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

- 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;
- 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;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020.

Il programma delle opere pubbliche dovrà prevedere una cronoprogrammazione ai sensi dell'art. 33 del DPR n. 207/2010.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento, dovrà essere approvato in Consiglio Comunale propedeuticamente all'approvazione del bilancio.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto.

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:



BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)				
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA				
EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI (Art. 1, commi 710-711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA A ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziarie da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.270.000,00	3.330.000,00	3.330.000,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica	(+)	1.039.074,90	1.045.800,00	1.045.800,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.172.954,87	1.172.151,00	1.175.151,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	6.346.100,00	1.270.000,00	1.300.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	865.000,00	200.000,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	815.000,00	200.000,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.337.029,77	5.204.450,16	5.190.181,23
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	110.188,34	126.543,01	141.542,19
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⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	5.226.841,43	5.077.807,15	5.048.639,04
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	7.356.100,00	1.470.000,00	1.300.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziarie da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	7.356.100,00	1.470.000,00	1.300.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	865.000,00	200.000,00	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)	(-)	865.000,00	200.000,00	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 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G+H-I-L-M)		60.188,34	471.143,85	503.311,96

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80%, con euro 7.500 di franchigia di esenzione. Il gettito è così previsto:

Esercizio 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
595.000,00	595.000,00	600.000,00	600.000,00

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

IUC

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

IUC	Esercizio 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
IMU	1.230.000,00	1.220.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	800.000,00	805.000,00	805.000,00	805.000,00
Totale	2.030.000,00	2.025.000,00	2.055.000,00	2.055.000,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 805.000, con un aumento di euro 5.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2017, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013, si invita l'ente a tenere conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio previsto dal Dpr 158/1999, e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente al netto delle riduzioni del tributo ammonta ad euro 805.000.

Altri Tributi Comunali

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

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP).

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
ICP	43.000,00	43.000,00	43.000,00	43.000,00
TOSAP	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Totale	64.000,00	64.000,00	64.000,00	64.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Previsone 2018	Previsone 2019	Previsone 2020
ICI	10.000,00	15.000,00	15.000,00
IMU	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TASI	0,00	0,00	0,00
ADDIZIONALE IRPEF	0,00	0,00	0,00
TARI	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Totale	95.000,00	100.000,00	100.000,00

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

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

2017	226.000,00	0,00	226.000,00
2018	170.000,00	0,00	170.000,00
2019	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00

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

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni ex art 208 co 1 cds	35.000,00	35.000,00	35.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	35.000,00	0,00	35.000,00

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 17.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada.

Con atto di Giunta n. 13 in data 06/02/2018 la somma di euro 17.500,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 17.500,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 17.500,00.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Canoni di locazione	2.051,00	2.051,00	2.051,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE ENTRATE	32.051,00	32.051,00	32.051,00

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate Prev. 2018	Spese Prev. 2018	% copertura 2018
struttura residenziale anziani	462.000,00	462.783,68	99,83%
mensa scolastica	59.000,00	142.533,77	41,39%
corsi extra - scol (colonia e centro diurno)	0,00	3.000,00	0,00%
corsi extra - scol (istruz. in età adulta)	0,00	0,00	0,00
impianti sportivi	9.000,00	70.550,00	12,76%
soggiorno estivo anziani	20.000,00	29.900,00	66,89%
cure termali	800,00	2.800,00	28,57%
attività motorie	0,00	4.600,00	0,00%
asilo nido	5.000,00	39.600,00	12,63%
teatro comunale	66.000,00	112.080,00	58,89%
uso locali per riunioni non istituzionali	500,00	5.300,00	9,43%
Altri Servizi			n.d.
Totale	622.300,00	873.147,45	71,27%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 14 del 06/02/2018, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 71,27%.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha lasciato invariate le tariffe rispetto all'anno precedente.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
TITOLO 1 - Spese correnti				
101 Redditi da lavoro dipendente	1.218.740,27	1.273.388,46	1.225.929,42	1.225.929,42
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	93.399,19	119.802,45	94.197,55	93.697,45
103 Acquisto di beni e servizi	2.769.778,46	2.760.591,19	2.601.149,19	2.596.149,19
104 Trasferimenti correnti	461.095,00	796.103,68	746.103,68	744.103,68
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	1.500,00	1.500,00	129.463,12	112.194,19
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.000,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
110 Altre spese correnti	373.177,05	381.143,99	403.107,20	413.607,30
Totale TITOLO 1	4.922.889,97	5.337.029,77	5.204.450,16	5.190.181,23

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Spese macroaggregato 101	1.231.514,76	1.273.388,46	1.225.929,42	1.225.929,42
Spese macroaggregato 103	4.104,89	4.000,00	2.500,00	2.500,00
Irap macroaggregato 102	79.520,32	78.919,45	75.314,55	75.314,55
Altre spese reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese				
Altre spese				
Altre spese				
Totale spese di personale (A)	1.315.139,97	1.356.307,91	1.303.743,97	1.303.743,97
(-) Componenti escluse (B)	203.639,97	383.955,02	367.200,09	363.454,44
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.111.500,00	972.352,89	936.543,88	940.289,53
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006)</small>				

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1.111.500,00.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo:

- a) media semplice (la media fra totale incassato e totale accertato).

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.270.000,00	87.696,38	87.696,38	0,00	2,68%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.039.074,90	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.172.954,87	22.491,96	22.491,96	0,00	1,92%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.346.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINAN	865.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	12.693.129,77	110.188,34	110.188,34	0,00	0,87%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	6.347.029,77	110.188,34	110.188,34	0,00	1,74%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	6.346.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.330.000,00	101.152,13	101.152,13	0,00	3,04%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.046.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.172.151,00	25.490,88	25.490,88	0,00	2,17%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.270.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINAN	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	7.018.951,00	126.643,01	126.643,01	0,00	1,80%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.748.951,00	126.643,01	126.643,01	0,00	2,20%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.270.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.330.000,00	113.052,38	113.052,38	0,00	3,39%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.046.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.175.151,00	28.489,81	28.489,81	0,00	2,42%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINAN	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	6.851.951,00	141.542,19	141.542,19	0,00	2,07%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.551.951,00	141.542,19	141.542,19	0,00	2,55%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 33.555,65 pari allo 0,628% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 75.064,19 pari allo 1,44% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 70.665,11 pari allo 1,36% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*.

ORGANISMI PARTECIPATI

Per gli anni dal 2018 al 2020, l'ente non prevede nuove esternalizzazioni rispetto a quelle attuali.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 30/11/2017.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:



Comune di Montegiorgio

		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8 076 100,00	1 670 000,00	1.300 000,00
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	(-)	865 000,00	200 000,00	0,00
I) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	(+)	145 000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7.356 100,00 0,00	1.470 000,00 0,00	1.300 000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2018-2020 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2018	2019	2020
Opere a scampo di permesso di costruire	70 000,00	0,00	0,00
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
permuta	0,00	0,00	0,00
project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D Lgs 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	70.000,00	0,00	0,00

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fidejussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	90.239,85	0,00	0,00	152.596,03	134.426,68
entrate correnti	5.021.655,88	4.723.295,99	4.653.941,13	4.690.527,51	4.630.824,13
% su entrate correnti	1,80%	0,00%	0,00%	3,25%	2,90%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	3 656 430,53	3 485.763,30	3 485 763,30	#####	4 006 262,46
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	865 000,00	200 000,00
Prestiti rimborsati (-)	-170.667,23	0,00	0,00	-344 500,84	-361.769,77
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/-					
Totale fine anno	3.485.763,30	3.485.763,30	3.485.763,30	#####	3.844.492,69
Nr. Abitanti al 31/12	6.790	6.722	6.722	6.722	6.722
Debito medio per abitante	51336,72%	51856,04%	51856,04%	59599,26%	57192,69%

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	90.239,85	0,00	0,00	152 596,03	134 426,68
Quota capitale	170.667,23	0,00	0,00	344.500,84	361.769,77
Totale fine anno	260.907,08	0,00	0,00	497.096,87	496.196,45

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;
- le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa a condizione che vengano prontamente ed efficacemente attuate politiche di risparmio dei costi, evitando eventuali rifinanziamenti della spesa corrente nel corso dell'esercizio;

2) attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2017;
- alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si raccomanda l'ente di operare tenendo conto della necessità di continuare a comprimere le spese correnti e di monitorare l'effettivo andamento degli incassi delle imposte e dei trasferimenti provvisoriamente assegnati, in modo da permettere i necessari interventi di mantenimento degli equilibri di bilancio.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i seguenti finanziamenti: trasferimenti in conto capitale da enti sovraordinati.

Per quanto riguarda le opere previste con assunzione di mutui, si raccomanda l'impiego delle fonti di finanziamento a titolo di debito ove ritenuto strettamente indispensabile, e questo al fine di evitare ulteriore rigidità della parte corrente del bilancio comunale, in considerazione che la sospensione del pagamento delle rate dei mutui opera solo fino al 31/12/2018.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può, verosimilmente, conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

Si raccomanda la massima attenzione e lo stretto monitoraggio degli obiettivi di finanza pubblica, a fini di rispetto dei relativi vincoli.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

Il revisore infine ringrazia per la cortese collaborazione tecnico-amministrativa prestata dal personale incaricato, che si è dimostrata utile, continua ed efficace nello svolgimento dell'incarico.



CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n. 118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica,

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati a condizione che vengano attentamente osservati in particolare i suggerimenti di cui alle lettere a), b) e c) di cui al paragrafo precedente.

