



COMUNE DI PORTOFERRAIO
Provincia di Livorno

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 26 DEL 16/04/2019

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 E RELATIVI ALLEGATI E DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2019/2021.

L'anno duemiladiciannove e questo giorno sedici del mese di Aprile in Portoferraio convocata per le ore 16:00 e iniziata alle ore 16.55, nella sala consiliare del Palazzo Municipale, ha luogo in prima convocazione in seduta ordinaria l'adunanza del Consiglio Comunale, convocata dal Presidente con avvisi in data 09.04.2019 prot. N. 9425 e in data 11.04.2019 prot. N. 9710, con la presenza dei seguenti componenti:

FERRARI MARIO	P	FORNINO VINCENZO	P
MARINI ROBERTO	P	ROSSI LUCIANO	P
BERTUCCI ADALBERTO	P	FASOLA FABIO	P
BERTI LAURA	P	PELLEGRINI COSETTA	A
OSTROGOVICH NICOLA	A	MAZZEI ALESSANDRO	A
NURRA RICCARDO	A	GIUZIO ANTONELLA	A
TAMAGNI LEONARDO	P	ANDREOLI PAOLO	A
CHERICI PATRIZIA	P	DEL TORTO ALESSIA	A
BRANDI LUISA	A		

Totale presenti	9
Totale assenti	8

Presiede la seduta il Presidente del Consiglio Comunale Fabio FASOLA.

Partecipa il Segretario Generale Dott. Rossano MANCUSI che redige il presente verbale.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2019/2021. ANNUALITA' 2019. APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 E RELATIVI ALLEGATI.

Udito il dibattito consiliare, per il quale si fa riferimento al verbale di cui all'art. 13 del vigente Regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale, redatto e sottoscritto dal Segretario Generale e sottoposto all'approvazione dell'Organo Consiliare in sedute successive alla presente;

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO CHE:

- l'art. 151, del D. Lgs. 18-08-2000, n. 267, stabilisce che gli enti locali deliberano annualmente il bilancio di previsione finanziario in termini di competenza, per l'esercizio successivo, osservando i principi contabili ed applicati e che tale termine può essere differito con decreto del Ministro dell'Interno, d'intesa con il Ministro del tesoro, del bilancio e della programmazione economica sentita la conferenza Stato-città ed autonomie locali;
- il Decreto del Ministero dell'Interno del 7 dicembre 2018 ha differito il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2019 al 28 febbraio 2019;
- con successivo Decreto del Ministero degli Interni del 25 gennaio 2019 (pubblicato sulla G.U.02/02/2019 n. 28) è stato ulteriormente differito il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2019/2021 degli enti locali, dal 28 febbraio al 31 marzo 2019;

RICHIAMATO l'art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 42/2009, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014 ed in particolare il comma 14, il quale prescrive che, a decorrere dal 2016, anche gli enti locali adottino i nuovi schemi di bilancio, previsti dal comma 1, che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;

Delibera N. 26 DEL 16/04/2019

VISTO il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2019-2021 che contiene al proprio interno:

- a) la programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali;
- a) la programmazione del fabbisogno di personale a livello triennale e annuale;
- b) il piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali;
- c) il programma biennale di acquisti e forniture

PRESO ATTO

- che il c 14 dell'art 11 del D. Lgs. N. 118/2011 prevede che a decorrere dal 2016 gli enti adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;
- che l'art 3 del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che le PPAA conformano la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'Allegato 1 ed ai seguenti principi contabili applicati:
 - della programmazione (All. 4/1);
 - della contabilità finanziaria (All. 4/2);
 - della contabilità economico patrimoniale (All.4/3);
 - del bilancio consolidato (All.4/4)

VISTE le variazioni apportate dal D.Lgs. n. 118/2011 ai seguenti articoli del TUEL concernenti la programmazione:

- art 162 c 1 del TUEL : Gli enti locali deliberano annualmente il bilancio di previsione finanziario riferito ad almeno un triennio, comprendente le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, osservando i principi contabili generali e applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;
- art 167 c 1 del TUEL: 1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo crediti di dubbia esigibilità" è stanziato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato in considerazione dell'importo degli stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione, secondo le

Delibera N. 26 DEL 16/04/2019

modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

- art 183 c 8 del TUEL: Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa 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 cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa. Qualora lo stanziamento di cassa, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale, l'amministrazione adotta le opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi;

VISTI

gli schemi del bilancio di previsione 2019 2021 approvati dalla G.C. con deliberazione n° 42 del 27.03.2019;

CONSIDERATO

che il principio applicato alla Programmazione All. 4-1 al punto 9.3 e punto 9.4 prevede che l'unità di voto per il Consiglio è costituita dalla tipologia di entrata e dal programma di spesa, ma che la Giunta unitamente allo schema di delibera di approvazione del bilancio, trasmette, **a titolo conoscitivo**, anche la proposta di articolazione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati;

PRESO ATTO

che suddetto principio prevede che il bilancio comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi ed è redatto, secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 del presente decreto, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri di bilancio, e i seguenti allegati:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- a) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- b) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- c) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;

Delibera N. 26 DEL 16/04/2019

- d) 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;
- e) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- f) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito *internet dell'ente locale*;
- g) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Se tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali;
- 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;
- i) 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;
- j) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- k) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e obiettivo programmatico del patto di stabilità interno (ora saldo di competenza finanziaria potenziata);
- l) la nota integrativa;
- m) la relazione dell'Organo di Revisione sul bilancio.

RICHIAMATO

il comma 169, art. 1 della legge 27/12/2006 n. 296, Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2007)", con cui si prevede che

Delibera N. 26 DEL 16/04/2019

le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno se non vengono variate entro il termine di approvazione del bilancio di previsione annuale;

RICHIAMATE le seguenti deliberazioni di aliquote e tariffe approvate che sono state prese come base di riferimento per l'elaborazione delle previsioni di entrata e la costruzione del Bilancio di Previsione 2019:

- Deliberazione del Consiglio Comunale n.15 del 29 marzo 2019 di modifiche al regolamento per la disciplina della tassa sui rifiuti (T.A.R.I.);
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 29 marzo 2019 di approvazione del piano tecnico-economico trasmesso da E.S.A. S.p.A – e alla approvazione del piano economico finanziario T.A.R.I. 2019;
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 29 marzo 2019 di approvazione delle tariffe TARI per il 2019;
- Deliberazione della Consiglio Comunale n.18 del 29 marzo 2019 di conferma delle tariffe T.A.S.I. per l'anno 2019;
- Deliberazione della Consiglio Comunale n.19 del 29 marzo 2019 di conferma delle aliquote I.M.U. per l'anno 2019;
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 16 Aprile 2019 di adozione del programma per il conferimento di incarichi di studio, ricerca e consulenza per l'anno 2019;
- Deliberazione della Giunta Comunale n. del Aprile 2019 relativa al PEEP, PIP e terziaria, aree e fabbricati da cedere in diritto di proprietà o di superficie;
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 16 Aprile 2019 di adozione del Piano delle alienazioni e valorizzazioni degli immobili per il triennio 2019-2020-2021 ex art. 59 legge 6 agosto 2008 n. 133;
- Deliberazione del Consiglio Comunale n.20 del 29 Marzo 2019 di modifica dell'art. 7 (modalità di riscossione, riversamento e ripartizione tra i comuni elbani) del vigente "Regolamento sul contributo di sbarco nell'Isola d'Elba";
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 16 Aprile 2019 di approvazione del Programma triennale delle opere pubbliche 2019-2021;

ATTESO CHE

Delibera N. 26 DEL 16/04/2019

- con deliberazione consiliare n° 44 del 29/08/2018 è stato approvato il conto del bilancio 2017;
- il bilancio di previsione 2019-2021 comprende gli stanziamenti di spesa del Fondo crediti di dubbia esigibilità, individuato al paragrafo 3.3 dell'allegato 4/2 recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" del D.Lgs. 118/2011;
- che l'Ente non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie;

VISTI:

- l'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, relativo alle funzioni del Revisori dei Conti;
- la nota integrativa al bilancio di previsione 2019 ed il parere del Revisore allegati alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sulla presente proposta di deliberazione e sugli schemi di atti contabili ai quali la stessa si riferisce, in conformità all'art. 49 del D.Lgs. n. 267/00 dal Responsabile Area 2 e Responsabile del Servizio Finanziario;
- lo Statuto e il regolamento di contabilità vigenti;

RILEVATA l'urgenza di procedere con la realizzazione di quanto programmato con il bilancio di previsione 2019 -2021 e pertanto la necessità di dichiarare l'immediata eseguibilità del presente atto;

Dopo ampia discussione viene richiesta una breve sospensione;

Il Presidente mette ai voti la sospensione;

La seduta Consiliare riprende dopo 5 minuti e si procede alla votazione della proposta all' ODG;

Visto l' esito della votazione palese, resa nei modi e forme di Legge, che ha fornito il seguente risultato proclamato dal Presidente:

Voti favorevoli	n. 8
Voti contrari	n. 1(Luciano Rossi)
Astenuti	n. 0

DELIBERA

Delibera N. 26 DEL 16/04/2019

1) DI APPROVARE il Bilancio di previsione 2019-2021 redatto secondo gli schemi del D.Lgs. n. 118/2011, allegato n° **1** parte entrate, allegato n° **2** parte spese, al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale;

2) DI APPROVARE i seguenti allegati al Bilancio di Previsione:

- il riepilogo generale delle entrate per titoli – allegato **3**;
- il riepilogo generale delle spese per titoli – allegato **4**;
- il riepilogo delle entrate per Titoli, tipologie e Categorie - allegato **5**;
- quadro generale riassuntivo – allegato **6**;
- il prospetto sugli equilibri di bilancio – allegato **7**;
- il riepilogo generale delle spese per missione – allegato **8**;
- previsione in base al piano dei conti – allegato **9**;
- spese per funzioni delegate dalle Regioni- allegato **10**
- utilizzo contributi U.E. –allegato **11**
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato allegato n. **12**;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità 2019 - allegato n. **13**;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità 2020 - allegato n. **14**;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità 2021 - allegato n. **15**;
- il prospetto concernente le spese correnti per Macroaggregato 2019- 2021 – allegato **16**;
- la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2019 – allegato n. **17**
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento allegato n. **18**;
- la tabella dei parametri per gli enti strutturalmente deficitari – allegato n **19**;
- il piano degli indicatori sintetici – allegato **20**;
- il piano degli indicatori di entrata analitici – allegato **21**;
- il piano degli indicatori di spesa analitici – allegato **22**;
- il Documento Unico di Programmazione 2019/2020 – allegato **23**;

Delibera N. 26 DEL 16/04/2019

- la Nota integrativa- allegato **24**
- Elenco dei residui attivi e passivi- allegato **25**
- la deliberazione di verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie- allegato **26**;
- le deliberazioni con le quali sono determinate le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, ecc..., di cui all'art. 172, comma 1, lettera c) del Tuel- allegato **27**;

3) DI DARE ATTO che al bilancio di previsione non sono allegati i prospetti delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali e quello delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni poiché non sussiste la fattispecie;

Con separata votazione,

con voti : n. 8 favorevoli, n. 1 contrari (Rossi Luciano) e n. 0 astenuti

DELIBERA

Dichiarare il presente atto viene dichiarato immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134 comma 4 del TUEL n.267 del 18.08.2000.

Delibera N. 26 DEL 16/04/2019

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 E RELATIVI ALLEGATI E DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2019/2021.

PARERI EX ART. 49 T.U. N. 267/2000

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Per quanto riguarda la regolarità dell'atto si esprime:
parere favorevole

Portoferraio, 10/04/2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
DONATI LUCA

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Per quanto riguarda la regolarità contabile dell'atto si esprime:
parere favorevole

Portoferraio, 10/04/2019

IL RAGIONIERE CAPO
DONATI LUCA

Delibera N. 26 DEL 16/04/2019

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE

F.to Fabio Fasola

IL SEGRETARIO GENERALE

F.to Rossano Mancusi

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE PER USO AMMINISTRATIVO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

.....
.....
.....Alessandra Falagiani

Portoferraio, 07.05.2019

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto responsabile del servizio delle pubblicazioni aventi effetto di pubblicità legale, visti gli atti d'ufficio;

Visto lo statuto comunale,

ATTESTA

che la presente deliberazione è stata pubblicata, in data odierna, per rimanervi per 15 giorni consecutivi nel sito web istituzionale di questo Comune accessibile al pubblico (art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69).

Portoferraio, lì 07.05.2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to Alessandra Falagiani

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione è stata pubblicata nel sito web istituzionale di questo Comune per quindici giorni consecutivi dal 07.05.2019 al _____ ed è divenuta esecutiva il decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art. 134, c. 3, del T.U. n. 267/2000).

Portoferraio, lì _____

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Alessandra Falagiani

Copia	Data	Note	Copia	Data	Note
Albo					
Area I					
Area II					
Area III					
Corpo VV.UU.					

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	705.910,92	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	454.847,55	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione <i>-di cui avanzo utilizzato anticipatamente</i>		previsioni di competenza	176.834,58 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Fondo di Cassa all'01/01/2019		previsioni di cassa	2.959.686,13	3.637.622,42		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	7.974.537,46	previsione di competenza previsione di cassa	11.696.888,15 0,00	11.995.683,18 19.970.220,64	11.867.334,13	12.086.334,13
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	174.772,66 0,00	174.772,66 174.772,66	174.772,66	174.772,66
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.974.537,46	previsione di competenza	11.871.660,81	12.170.455,84	12.042.106,79	12.261.106,79
Totale TITOLO 1			previsione di cassa	0,00	20.144.993,30		
TITOLO 2	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	130.219,24	previsione di competenza previsione di cassa	1.093.858,95 0,00	821.574,16 951.793,40	815.676,76	815.676,76
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	previsione di cassa previsione di competenza	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	176.984,00	previsione di competenza previsione di cassa	224.702,00 0,00	342.273,38 519.257,38	186.470,06	39.136,05
20000	Trasferimenti correnti	307.203,24	previsione di competenza	1.318.560,95	1.163.847,54	1.002.146,82	854.812,81
Totale TITOLO 2			previsione di cassa	0,00	1.471.050,78		
TITOLO 3	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.991.996,41	previsione di competenza previsione di cassa	2.067.560,53 0,00	1.978.292,36 4.970.288,77	2.069.768,36	2.009.768,36
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.176.007,20	previsione di competenza previsione di cassa	674.000,00 0,00	511.000,00 1.687.007,20	511.000,00	511.000,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	118.432,25	previsione di competenza previsione di cassa	35.800,00 0,00	18.700,00 137.132,25	18.700,00	18.700,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	235.194,26	previsione di competenza previsione di cassa	373.230,18 0,00	682.573,72 917.767,98	451.058,78	443.558,78
30000	Entrate extratributarie	4.521.630,12	previsione di competenza	3.150.590,71	3.190.566,08	3.050.527,14	2.983.027,14
Totale TITOLO 3			previsione di cassa	0,00	7.712.196,20		
TITOLO 4	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	2,00	previsione di competenza previsione di cassa	80.000,00 0,00	210.000,00 210.002,00	140.000,00	135.000,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	110.050,85	previsione di competenza	2.287.932,40	2.348.932,40	120.000,00	394.500,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	previsione di cassa previsione di competenza previsione di cassa	0,00 20.000,00 0,00	2.458.983,25 20.000,00 20.000,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.738.878,24	previsione di competenza previsione di cassa	4.506.106,00 0,00	4.120.434,00 6.859.312,24	465.000,00	465.000,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	150.068,05	previsione di competenza previsione di cassa	1.903.529,00 0,00	1.861.000,00 2.011.068,05	1.399.500,00	1.111.000,00
40000	Entrate in conto capitale	2.998.999,14	previsione di competenza previsione di cassa	8.797.567,40 0,00	8.560.366,40 11.559.365,54	2.124.500,00	2.105.500,00
Totale TITOLO 4							
TITOLO 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossioni crediti di breve termine	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
50000	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 5							
TITOLO 6	Accensioni prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.548,89	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 4.548,89	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	Accensioni prestiti	4.548,89	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 4.548,89	0,00	0,00
Totale TITOLO 6				0,00	4.548,89		
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7				0,00	0,00		
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	10.697,63	previsione di competenza previsione di cassa	7.351.000,00 0,00	5.351.000,00 5.361.697,63	5.351.000,00	5.351.000,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	225.058,83	previsione di competenza previsione di cassa	6.026.000,00 0,00	870.000,00 1.095.058,83	820.000,00	820.000,00
90000	Entrate per conto terzi e partite di giro	235.756,46	previsione di competenza previsione di cassa	13.377.000,00 0,00	6.221.000,00 6.456.756,46	6.171.000,00	6.171.000,00
Totale TITOLO 9				13.377.000,00	6.221.000,00	6.171.000,00	6.171.000,00
TOTALE TITOLI		16.042.675,31	previsione di competenza previsione di cassa	38.515.379,87 0,00	31.306.235,86 47.348.911,17	24.390.280,75	24.375.446,74
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		16.042.675,31	previsione di competenza previsione di cassa	39.852.972,92 2.959.686,13	31.306.235,86 50.986.533,59	24.390.280,75	24.375.446,74



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
0101 Programma 01	Organi istituzionali						
Titolo 1	Spese correnti	12.931,25	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	286.226,96	206.228,59 16.648,79	190.691,26 8.983,10	190.691,26
			previsione di cassa	0,00	219.159,84		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Organi istituzionali	12.931,25	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	286.226,96	206.228,59 16.648,79	190.691,26 8.983,10	190.691,26 0,00
			previsione di cassa	0,00	219.159,84		
0102 Programma 02	Segreteria generale						
Titolo 1	Spese correnti	136.537,70	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	692.724,06	408.572,46	287.071,58	287.071,58
			previsione di cassa	0,00	545.110,16		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Segreteria generale	136.537,70	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	692.724,06	408.572,46	287.071,58 0,00	287.071,58 0,00
			previsione di cassa	0,00	545.110,16		
0103 Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
Titolo 1	Spese correnti	43.611,72	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	250.247,72	268.555,99 15.221,40	267.319,28	267.319,28
			previsione di cassa	0,00	312.167,71		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	43.611,72	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	250.247,72	268.555,99 15.221,40	267.319,28 0,00	267.319,28 0,00
			previsione di cassa	0,00	312.167,71		
0104 Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
Titolo 1	Spese correnti	109.865,40	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	393.952,10	437.739,45	442.703,92	442.703,92
			previsione di cassa	0,00	547.604,85		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	109.865,40	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	393.952,10	437.739,45	442.703,92 0,00	442.703,92 0,00
			previsione di cassa	0,00	547.604,85		
0105 Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
Titolo 1	Spese correnti	8.007,09	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	559.136,09	434.257,10	359.606,84 11.096,20	357.949,84
			previsione di cassa	0,00	442.264,19		
Titolo 2	Spese in conto capitale	119.448,77	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	1.742.606,00	1.781.086,80	800.000,00	100.000,00
			previsione di cassa	0,00	1.900.535,57		
Totale Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	127.455,86	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	2.301.742,09	2.215.343,90	1.159.606,84 11.096,20	457.949,84 0,00
			previsione di cassa	0,00	2.342.799,76		
0106 Programma 06	Ufficio tecnico						
Titolo 1	Spese correnti	84.950,60	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	686.767,24	171.260,03 3.576,04	167.524,74	167.524,74
			previsione di cassa	0,00	256.210,63		
Titolo 2	Spese in conto capitale	10.941,82	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	10.941,82		



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
Totale Programma 06	Ufficio tecnico	95.892,42	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	686.767,24	171.260,03 3.576,04	167.524,74 0,00	167.524,74 0,00
			previsione di cassa	0,00	267.152,45		
0107 Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						
Titolo 1	Spese correnti	3.366,92	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	233.758,74	239.060,73	219.104,02	219.104,02
			previsione di cassa	0,00	242.427,65		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	3.366,92	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	233.758,74	239.060,73	219.104,02 0,00	219.104,02 0,00
			previsione di cassa	0,00	242.427,65		
0108 Programma 08	Statistica e sistemi informativi						
Titolo 1	Spese correnti	9.890,88	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	163.160,03	180.943,20 58.944,30	171.943,20 29.129,49	171.943,20 1.000,00
			previsione di cassa	0,00	190.834,08	1.000,00	1.000,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	746,03	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	81.161,74	18.000,00	11.000,00	11.000,00
			previsione di cassa	0,00	18.746,03		
Totale Programma 08	Statistica e sistemi informativi	10.636,91	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	244.321,77	198.943,20 58.944,30	182.943,20 29.129,49	182.943,20 0,00
			previsione di cassa	0,00	209.580,11	1.000,00	1.000,00
0109 Programma 09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Totale Programma 09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
0110 Programma 10	Risorse umane			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	5.138,80	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	110.402,49	93.398,41 20.240,50	91.957,06	91.957,06
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	98.537,21	0,00	0,00
Totale Programma 10	Risorse umane	5.138,80	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	110.402,49	93.398,41 20.240,50	91.957,06	91.957,06
0111 Programma 11	Altri servizi generali			0,00	98.537,21	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	62.575,86	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	793.547,00	725.420,45 66.375,13	643.316,49 38.283,03	637.186,49
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	85.305,80	40.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale Programma 11	Altri servizi generali	62.575,86	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	878.852,80	765.420,45 66.375,13	673.316,49 38.283,03	667.186,49
Totale MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	608.012,84	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	6.078.995,97	5.004.523,21 181.006,16	3.682.238,39 87.491,82 1.000,00	2.974.451,39 0,00 1.000,00
				0,00	5.612.536,05		



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
MISSIONE	02 Giustizia						
0201 Programma 01	Uffici giudiziari						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	1.500,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	80.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Uffici giudiziari	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	81.500,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
0202 Programma 02	Casa circondariale ed altri servizi						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Casa circondariale ed altri servizi	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 02	Giustizia	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	81.500,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza					
0301 Programma 01	Polizia locale e amministrativa						
Titolo 1	Spese correnti	18.729,90	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	531.128,53	480.400,31 664,14	420.179,74	418.179,74
			previsione di cassa	0,00	499.130,21		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	39.481,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			previsione di cassa	0,00	20.000,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Polizia locale e amministrativa	18.729,90	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	570.609,53	500.400,31 664,14	440.179,74 0,00	438.179,74 0,00
			previsione di cassa	0,00	519.130,21		
0302 Programma 02	Sistema integrato di sicurezza urbana						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	18.729,90	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	570.609,53	500.400,31 664,14	440.179,74 0,00	438.179,74 0,00
			previsione di cassa	0,00	519.130,21		



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
MISSIONE	04 Istruzione e diritto allo studio						
0401 Programma 01	Istruzione prescolastica						
Titolo 1	Spese correnti	30.752,47	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	85.100,62	55.833,00 <i>7.351,55</i>	53.485,00 <i>2.351,55</i>	53.116,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	82.000,00	280.933,37	105.000,00	105.000,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 01	Istruzione prescolastica	30.752,47	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	167.100,62	336.766,37 <i>7.351,55</i>	158.485,00 <i>2.351,55</i>	158.116,00 <i>0,00</i>
0402 Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria						
Titolo 1	Spese correnti	50.670,60	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	215.942,25	164.497,00 <i>24.486,95</i>	156.627,00 <i>5.486,95</i>	153.673,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	10.758,31	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	1.341.150,58	1.580.000,00	185.000,00	185.000,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	61.428,91	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	1.557.092,83	1.744.497,00 <i>24.486,95</i>	341.627,00 <i>5.486,95</i>	338.673,00 <i>0,00</i>
0404 Programma 04	Istruzione universitaria						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 04 Istruzione universitaria		0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>			0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
0405 Programma 05 Istruzione tecnica superiore							
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	7.380,00	7.116,00	6.645,00	6.147,00
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	7.116,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 05 Istruzione tecnica superiore		0,00	previsione di competenza	7.380,00	7.116,00	6.645,00	6.147,00
			<i>di cui già impegnato*</i>			0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	7.116,00		
0406 Programma 06 Servizi ausiliari all'istruzione							
Titolo 1	Spese correnti	146.660,04	previsione di competenza	763.855,49	720.916,16	720.124,68	720.105,68
			<i>di cui già impegnato*</i>		4.030,60		
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	867.576,20		
Titolo 2	Spese in conto capitale	21.089,12	previsione di competenza	9.999,12	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	21.089,12		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
Totale Programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione	167.749,16	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	773.854,61	720.916,16 4.030,60	720.124,68 0,00	720.105,68 0,00
0407 Programma 07	Diritto allo studio			0,00	888.665,32		
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 07	Diritto allo studio	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	259.930,54	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	2.505.428,06	2.809.295,53 35.869,10	1.226.881,68 7.838,50	1.223.041,68 0,00
				0,00	3.069.226,07		



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali					
0501	Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico					
Titolo 1	Spese correnti	17.117,71	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	235.792,67 0,00	202.593,60 29.279,48 219.711,31	228.901,39 18.276,51	228.770,39
Titolo 2	Spese in conto capitale	46.267,87	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.321.999,69 0,00	1.335.000,00 1.381.267,87	106.704,14	101.000,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Totale Programma 01		63.385,58	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.557.792,36 0,00	1.537.593,60 29.279,48 1.600.979,18	335.605,53 18.276,51	329.770,39 0,00
0502	Programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo 1	Spese correnti	42.468,87	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	291.335,85 0,00	227.041,00 22.985,87 269.509,87	204.980,00 685,87	208.918,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02		42.468,87	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	291.335,85 0,00	227.041,00 22.985,87 269.509,87	204.980,00 685,87	208.918,00 0,00
Totale MISSIONE 05		105.854,45	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.849.128,21 0,00	1.764.634,60 52.265,35 1.870.489,05	540.585,53 18.962,38	538.688,39 0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
0601 Programma 01	Sport e tempo libero						
Titolo 1	Spese correnti	44.796,02	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	372.098,99	385.140,64 266.207,05	413.063,60 153.515,00	410.899,60
			previsione di cassa	65.500,00	429.936,66		
Titolo 2	Spese in conto capitale	16.816,48	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	134.193,00	240.000,00	85.000,00	597.704,14
			previsione di cassa	0,00	256.816,48		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Sport e tempo libero	61.612,50	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	506.291,99	625.140,64 266.207,05	498.063,60 153.515,00	1.008.603,74 0,00
			previsione di cassa	65.500,00	686.753,14		
0602 Programma 02	Giovani						
Titolo 1	Spese correnti	14.411,75	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	55.400,00	50.400,00	54.400,00	57.400,00
			previsione di cassa	0,00	64.811,75		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	15.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Giovani	14.411,75	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	70.400,00	50.400,00	54.400,00 0,00	57.400,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	64.811,75		
Totale MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	76.024,25	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	576.691,99	675.540,64 266.207,05	552.463,60 153.515,00	1.066.003,74 0,00
			previsione di cassa	65.500,00	751.564,89		



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 07 Turismo							
0701 Programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo						
Titolo 1	Spese correnti	34.206,35	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	385.834,13	136.827,26 9.500,00	134.758,51	228.674,51
			previsione di cassa	0,00	171.033,61		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	414.497,54	261.802,83	31.500,00	70.000,00
			previsione di cassa	0,00	261.802,83		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	34.206,35	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	800.331,67	398.630,09 9.500,00	166.258,51 0,00	298.674,51 0,00
			previsione di cassa	0,00	432.836,44		
Totale MISSIONE 07 Turismo		34.206,35	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	800.331,67	398.630,09 9.500,00	166.258,51 0,00	298.674,51 0,00
			previsione di cassa	0,00	432.836,44		



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 08	Aspetto del territorio ed edilizia abitativa						
0801 Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio						
Titolo 1	Spese correnti	8.570,37	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	184.006,44 0,00	99.944,41 108.514,78	104.043,95	104.043,95
Titolo 2	Spese in conto capitale	10.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	12.900,01 0,00	0,00 10.000,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Totale Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio	18.570,37	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	196.906,45 0,00	99.944,41 118.514,78	104.043,95 0,00	104.043,95 0,00
0802 Programma 02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare						
Titolo 1	Spese correnti	3.154,28	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	57.660,48 0,00	59.809,45 97,98 62.963,73	59.368,35 97,98	59.300,35
Titolo 2	Spese in conto capitale	593.380,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	95.000,00 688.380,00	95.000,00	95.000,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	596.534,28	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	57.660,48 0,00	154.809,45 97,98 751.343,73	154.368,35 97,98	154.300,35 0,00
Totale MISSIONE 08	Aspetto del territorio ed edilizia abitativa	615.104,65	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	254.566,93 0,00	254.753,86 97,98 869.858,51	258.412,30 97,98	258.344,30 0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
0901 Programma 01	Difesa del suolo						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 01	Difesa del suolo	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
0902 Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
Titolo 1	Spese correnti	84,35	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	53.443,50	102.401,66 9.123,33	94.498,11 9.123,34	39.136,05
Titolo 2	Spese in conto capitale	12.235,42	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	100.000,00	120.000,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	12.319,77	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	53.443,50	202.401,66 9.123,33	214.498,11 9.123,34	39.136,05 0,00
0903 Programma 03	Rifiuti						
Titolo 1	Spese correnti	901.730,83	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	4.767.420,33	4.767.122,00	4.767.122,00	4.767.122,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	5.668.852,83	0,00	0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	<i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00		
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03	Rifiuti	901.730,83	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	4.767.420,33	4.767.122,00	4.767.122,00	4.767.122,00
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	5.668.852,83	0,00	0,00
0904 Programma 04	Servizio idrico integrato						
Titolo 1	Spese correnti	5.792,68	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	50.179,23	55.727,00	48.223,00	41.457,00
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	61.519,68		
Titolo 2	Spese in conto capitale	303.883,38	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	180.000,00	100.000,00	0,00	0,00
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	403.883,38		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 04	Servizio idrico integrato	309.676,06	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	230.179,23	155.727,00	48.223,00	41.457,00
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	465.403,06	0,00	0,00
0905 Programma 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
Titolo 1	Spese correnti	116.247,63	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	292.988,66	395.651,74 65.527,23	389.403,63	389.306,63
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	511.899,37		
Titolo 2	Spese in conto capitale	19.007,60	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	453.000,00	230.000,00	30.000,00	25.000,00
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	249.007,60		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00		



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
Totale Programma 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	135.255,23	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	745.988,66	625.651,74 65.527,23	419.403,63 0,00	414.306,63 0,00
			previsione di cassa	0,00	760.906,97		
0906 Programma 06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	50.000,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	50.000,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	50.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	50.000,00		
0907 Programma 07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
0908 Programma 08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di cassa	0,00	0,00		
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di cassa	0,00	0,00		
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento		0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.358.981,89	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	5.797.031,72	5.800.902,40	5.449.246,74	5.262.021,68
			previsione di cassa	148.904,75	74.650,56	9.123,34	0,00
					7.159.884,29		



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità					
1001 Programma 01	Trasporto ferroviario						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Trasporto ferroviario	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1002 Programma 02	Trasporto pubblico locale						
Titolo 1	Spese correnti	12.029,08	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	385.190,02	559.788,95	410.944,51	318.827,56
			previsione di cassa	0,00	571.818,03		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Trasporto pubblico locale	12.029,08	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	385.190,02	559.788,95	410.944,51	318.827,56
			previsione di cassa	0,00	571.818,03	0,00	0,00
1003 Programma 03	Trasporto per vie d'acqua						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	285,82	300,00	300,00	300,00
			previsione di cassa	0,00	300,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	previsione di competenza	285,82	300,00	300,00	300,00
			<i>di cui già impegnato*</i>			0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	300,00		
1004 Programma 04	Altre modalità di trasporto						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 04	Altre modalità di trasporto	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>			0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
1005 Programma 05	Viabilità e infrastrutture stradali						
Titolo 1	Spese correnti	137.349,37	previsione di competenza	520.474,96	458.923,85	461.212,85	476.322,85
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	596.273,22		
Titolo 2	Spese in conto capitale	200.772,46	previsione di competenza	1.849.624,63	1.757.530,00	380.325,86	615.825,86
			<i>di cui già impegnato*</i>		85.187,50		
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	1.958.302,46		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
Totale Programma 05	Viabilità e infrastrutture stradali	338.121,83	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	2.370.099,59	2.216.453,85 <i>85.187,50</i>	841.538,71 <i>0,00</i>	1.092.148,71 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	2.554.575,68		
Totale MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	350.150,91	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	2.755.575,43	2.776.542,80 <i>85.187,50</i>	1.252.783,22 <i>0,00</i>	1.411.276,27 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	3.126.693,71		



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 11	Soccorso civile						
1101 Programma 01	Sistema di protezione civile						
Titolo 1	Spese correnti	17.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	32.000,00 0,00	19.500,00 36.500,00	19.500,00	19.500,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Totale Programma 01	Sistema di protezione civile	17.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	32.000,00 0,00	19.500,00 36.500,00	19.500,00 0,00	19.500,00 0,00
1102 Programma 02	Interventi a seguito di calamità naturali						
Titolo 1	Spese correnti	4.749,60	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 4.749,60	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02	Interventi a seguito di calamità naturali	4.749,60	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 4.749,60	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale MISSIONE 11	Soccorso civile	21.749,60	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	32.000,00 0,00	19.500,00 41.249,60	19.500,00 0,00	19.500,00 0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
1201 Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido						
Titolo 1	Spese correnti	240.543,45	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	883.757,57	808.197,34 454.267,22	799.037,47 434.692,70	799.034,46
Titolo 2	Spese in conto capitale	4.452,26	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	25.000,00	20.000,00	20.000,00	45.000,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	244.995,71	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	908.757,57	828.197,34 454.267,22	819.037,47 434.692,70	844.034,46 0,00
1202 Programma 02	Interventi per la disabilità						
Titolo 1	Spese correnti	76.625,06	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02	Interventi per la disabilità	76.625,06	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	240.000,00	240.000,00	240.000,00 0,00	240.000,00 0,00
1203 Programma 03	Interventi per gli anziani						
Titolo 1	Spese correnti	4.015,95	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	15.500,00	14.500,00 3.783,85	14.500,00 783,85	14.500,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	18.515,95	0,00	0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	<i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00		
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03	Interventi per gli anziani	4.015,95	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	15.500,00	14.500,00 3.783,85	14.500,00 783,85	14.500,00 0,00
1204 Programma 04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale		previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	18.515,95		
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
1205 Programma 05	Interventi per le famiglie		previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Totale Programma 05	Interventi per le famiglie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1206 Programma 06	Interventi per il diritto alla casa						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	43.500,00	13.500,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	13.500,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	43.500,00	13.500,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	13.500,00	0,00	0,00
1207 Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali						
Titolo 1	Spese correnti	133.045,67	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	840.101,96	854.003,14 100.823,90	758.824,81 121.523,25	791.528,81
			previsione di cassa	129.243,67	987.048,81		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	133.045,67	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	840.101,96	854.003,14 100.823,90	758.824,81 121.523,25	791.528,81 0,00
			previsione di cassa	129.243,67	987.048,81		
1208 Programma 08	Cooperazione e associazionismo						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI			
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	
			<i>di cui fondo pluriennale</i>					
			previsione di cassa	0,00	0,00			
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
			<i>di cui già impegnato*</i>					
			<i>di cui fondo pluriennale</i>					
			previsione di cassa	0,00	0,00			
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
			<i>di cui già impegnato*</i>					
			<i>di cui fondo pluriennale</i>					
			previsione di cassa	0,00	0,00			
Totale Programma 08	Cooperazione e associazionismo	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>			0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>					
			previsione di cassa	0,00	0,00			
1209 Programma 09	Servizio necroscopico e cimiteriale							
Titolo 1	Spese correnti	4.880,20	previsione di competenza	46.400,00	44.000,00	34.000,00	34.000,00	
			<i>di cui già impegnato*</i>		29.073,21	29.073,21		
			<i>di cui fondo pluriennale</i>					
			previsione di cassa	0,00	48.880,20			
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	45.000,00	70.000,00	0,00	0,00	
			<i>di cui già impegnato*</i>					
			<i>di cui fondo pluriennale</i>					
			previsione di cassa	0,00	70.000,00			
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
			<i>di cui già impegnato*</i>					
			<i>di cui fondo pluriennale</i>					
			previsione di cassa	0,00	0,00			
Totale Programma 09	Servizio necroscopico e cimiteriale	4.880,20	previsione di competenza	91.400,00	114.000,00	34.000,00	34.000,00	34.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		29.073,21	29.073,21		0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>					
			previsione di cassa	0,00	118.880,20			
Totale MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	463.562,59	previsione di competenza	2.139.259,53	2.064.200,48	1.866.362,28	1.924.063,27	
			<i>di cui già impegnato*</i>		587.948,18	586.073,01	0,00	
			<i>di cui fondo pluriennale</i>					
			previsione di cassa	129.243,67	2.527.763,07			



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
MISSIONE 13	Tutela della salute						
1301 Programma 01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1302 Programma 02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1303 Programma 03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1304 Programma 04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi						
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1305 Programma 05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari						



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1306 Programma 06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1307 Programma 07	Ulteriori spese in materia sanitaria						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività						
1401 Programma 01	Industria, e PMI e Artigianato						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 01	Industria, e PMI e Artigianato	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
1402 Programma 02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori						
Titolo 1	Spese correnti	9.226,61	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	115.331,44	82.322,20 6.000,00	75.692,77	75.374,77
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	9.226,61	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	115.331,44	82.322,20 6.000,00	75.692,77 0,00	75.374,77 0,00
1403 Programma 03	Ricerca e innovazione						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 03	Ricerca e innovazione	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>			0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
1404 Programma 04	Reti e altri servizi di pubblica utilità						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>			0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	9.226,61	previsione di competenza	115.331,44	82.322,20	75.692,77	75.374,77
			<i>di cui già impegnato*</i>		6.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	91.548,81		



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale					
1501 Programma 01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1502 Programma 02	Formazione professionale						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Formazione professionale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1503 Programma 03	Sostegno all'occupazione						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 03	Sostegno all'occupazione	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			previsione di cassa	0,00	0,00		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE	16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
1601 Programma 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	97.000,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	97.000,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	97.000,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	97.000,00	0,00	0,00
1602 Programma 02	Caccia e pesca						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Caccia e pesca	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	97.000,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	97.000,00	0,00	0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche						
1701 Programma 01	Fonti energetiche						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Fonti energetiche	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali					
1801 Programma 01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
MISSIONE	19 Relazioni internazionali						
1901 Programma 01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti						
2001 Programma 01	Fondo di riserva						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	1.032,35	54.078,71	50.827,76	51.604,77
			previsione di cassa	0,00	10.000.000,00		
Totale Programma 01	Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	1.032,35	54.078,71	50.827,76 <i>0,00</i>	51.604,77 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	10.000.000,00		
2002 Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	1.577.024,95	1.459.979,12	1.695.889,72	1.790.808,72
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	1.577.024,95	1.459.979,12	1.695.889,72 <i>0,00</i>	1.790.808,72 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
2003 Programma 03	Altri fondi						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	13.328,51	48.328,51	3.328,51	34.328,51
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 03	Altri fondi	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	13.328,51	48.328,51	3.328,51 <i>0,00</i>	34.328,51 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
<i>Totale MISSIONE 20</i>	<i>Fondi e accantonamenti</i>	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	1.591.385,81	1.562.386,34	1.750.045,99 <i>0,00</i>	1.876.742,00 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	0,00	10.000.000,00		



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 50	Debito pubblico						
5001 Programma 01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
5002 Programma 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	1.328.136,63	1.274.603,40	938.630,00	838.085,00
			previsione di cassa	0,00	1.274.603,40		
Totale Programma 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	1.328.136,63	1.274.603,40	938.630,00	838.085,00
			previsione di cassa	0,00	1.274.603,40	0,00	0,00
Totale MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	1.328.136,63	1.274.603,40	938.630,00	838.085,00
			previsione di cassa	0,00	1.274.603,40	0,00	0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONE ANNO	PREVISIONI	PREVISIONI
					2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie						
6001 Programma 01	Restituzione anticipazioni di tesoreria						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi						
9901 Programma 01	Servizi per conto terzi - partite di giro						
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	499.419,49	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	13.377.000,00 0,00	6.221.000,00 6.720.419,49	6.171.000,00 	6.171.000,00
Totale Programma 01	Servizi per conto terzi - partite di giro	499.419,49	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	13.377.000,00 0,00	6.221.000,00 6.720.419,49	6.171.000,00 0,00	6.171.000,00 0,00
9902 Programma 02	Anticipazione per il finanziamento del sistema sanitario nazionale						
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 	0,00
Totale Programma 02	Anticipazione per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	499.419,49	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	13.377.000,00 0,00	6.221.000,00 6.720.419,49	6.171.000,00 0,00	6.171.000,00 0,00
TOTALE MISSIONI		4.420.954,07	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	39.852.972,92 343.648,42	31.306.235,86 1.299.396,02 44.164.803,59	24.390.280,75 863.102,03 1.000,00	24.375.446,74 0,00 1.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.420.954,07	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	39.852.972,92 343.648,42	31.306.235,86 1.299.396,02 44.164.803,59	24.390.280,75 863.102,03 1.000,00	24.375.446,74 0,00 1.000,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	705.910,92	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	454.847,55	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione		previsioni di competenza	176.834,58	0,00	0,00	0,00
	-di cui avanzo utilizzato anticipatamente			0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'01/01/2019		previsioni di cassa	2.959.686,13	3.637.622,42		
10000 Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.974.537,46	previsione di competenza previsione di cassa	11.871.660,81 0,00	12.170.455,84 20.144.993,30	12.042.106,79	12.261.106,79
20000 Titolo 2	Trasferimenti correnti	307.203,24	previsione di competenza previsione di cassa	1.318.560,95 0,00	1.163.847,54 1.471.050,78	1.002.146,82	854.812,81
30000 Titolo 3	Entrate extratributarie	4.521.630,12	previsione di competenza previsione di cassa	3.150.590,71 0,00	3.190.566,08 7.712.196,20	3.050.527,14	2.983.027,14
40000 Titolo 4	Entrate in conto capitale	2.998.999,14	previsione di competenza previsione di cassa	8.797.567,40 0,00	8.560.366,40 11.559.365,54	2.124.500,00	2.105.500,00
50000 Titolo 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 Titolo 6	Accensioni prestiti	4.548,89	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 4.548,89	0,00	0,00
70000 Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000 Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	235.756,46	previsione di competenza previsione di cassa	13.377.000,00 0,00	6.221.000,00 6.456.756,46	6.171.000,00	6.171.000,00
TOTALE TITOLI		16.042.675,31	previsione di competenza previsione di cassa	38.515.379,87 0,00	31.306.235,86 47.348.911,17	24.390.280,75	24.375.446,74
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		16.042.675,31	previsione di competenza previsione di cassa	39.852.972,92 2.959.686,13	31.306.235,86 50.986.533,59	24.390.280,75	24.375.446,74



BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONE DELL'ANNO 2020	PREVISIONE DELL'ANNO 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	SPESE CORRENTI	2.551.735,06	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	17.191.417,18 <i>0,00</i> 243.648,42	15.720.779,46 <i>1.214.208,52</i> <i>0,00</i> 26.710.128,18	15.261.120,75 <i>863.102,03</i> <i>1.000,00</i>	15.365.831,74 <i>0,00</i> <i>1.000,00</i>
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.369.799,52	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	7.956.419,11 <i>0,00</i> 100.000,00	8.089.853,00 <i>85.187,50</i> <i>0,00</i> 9.459.652,52	2.019.530,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	2.000.530,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00 <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	1.328.136,63 <i>0,00</i> 0,00	1.274.603,40 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.274.603,40	938.630,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	838.085,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00 <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	499.419,49	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	13.377.000,00 <i>0,00</i> 0,00	6.221.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 6.720.419,49	6.171.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	6.171.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
TOTALE TITOLI		4.420.954,07	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	39.852.972,92 343.648,42	31.306.235,86 1.299.396,02 44.164.803,59	24.390.280,75 863.102,03 1.000,00	24.375.446,74 0,00 1.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.420.954,07	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	39.852.972,92 343.648,42	31.306.235,86 1.299.396,02 44.164.803,59	24.390.280,75 863.102,03 1.000,00	24.375.446,74 0,00 1.000,00



BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio esercizio			3.637.622,42		
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		16.524.869,46 0,00	16.094.780,75 0,00	16.098.946,74 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)		15.720.779,46 0,00 1.459.979,12	15.261.120,75 1.000,00 1.695.889,72	15.365.831,74 1.000,00 1.790.808,72
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		97.000,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		1.274.603,40 415.043,00 0,00	938.630,00 46.500,00 0,00	838.085,00 46.500,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-567.513,40	-104.970,00	-104.970,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		716.513,40 415.043,40	250.970,00 46.500,00	250.970,00 46.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		149.000,00	146.000,00	146.000,00
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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	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	(+)		8.560.366,40	2.124.500,00	2.105.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)		716.513,40	250.970,00	250.970,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		149.000,00	146.000,00	146.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		8.089.853,00 0,00	2.019.530,00 0,00	2.000.530,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		97.000,00	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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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 Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' 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:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00	0,00



**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	28.333,66	12.053,99	165.605,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	235,61	206.228,59
02	Segreteria generale	215.144,44	15.903,94	42.000,00	135.524,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	408.572,46
03	Gestione economica,	228.899,90	15.344,69	24.090,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	221,40	268.555,99
04	Gestione delle entrate	113.980,53	7.508,92	186.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	437.739,45
05	Gestione dei beni demaniali e	192.293,68	14.807,86	103.030,56	2.400,00	0,00	0,00	21.225,00	0,00	0,00	100.500,00	434.257,10
06	Ufficio tecnico	143.533,78	11.202,09	14.796,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.727,83	171.260,03
07	Elezioni e consultazioni	116.768,29	7.847,00	80.445,44	34.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	239.060,73
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	157.719,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.224,00	180.943,20
09	Assistenza tecnico-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	54.102,08	3.844,54	35.451,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.398,41
11	Altri servizi generali	343.577,94	45.089,78	160.523,00	0,00	0,00	0,00	16.728,00	0,00	0,00	159.501,73	725.420,45
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.436.634,30	133.602,81	969.911,65	171.924,08	0,00	0,00	37.953,00	0,00	130.000,00	285.410,57	3.165.436,41
02	MISSIONE 2 - Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale ed altri	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	320.433,04	20.763,65	131.790,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	1.913,62	480.400,31
02	Sistema integrato di sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	320.433,04	20.763,65	131.790,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	1.913,62	480.400,31



**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	36.150,00	15.000,00	0,00	0,00	4.683,00	0,00	0,00	0,00	55.833,00
02	Altri ordini di istruzione non	0,00	0,00	146.950,00	0,00	0,00	0,00	17.547,00	0,00	0,00	0,00	164.497,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.116,00	0,00	0,00	0,00	7.116,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	58.583,72	5.896,73	552.400,00	100.000,00	0,00	0,00	134,00	0,00	500,00	3.401,71	720.916,16
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	58.583,72	5.896,73	735.500,00	115.000,00	0,00	0,00	29.480,00	0,00	500,00	3.401,71	948.362,16
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di	76.313,41	16.314,19	85.000,00	18.950,00	0,00	0,00	924,00	0,00	0,00	5.092,00	202.593,60
02	Attività culturali e interventi	0,00	0,00	140.600,00	86.000,00	0,00	0,00	441,00	0,00	0,00	0,00	227.041,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	76.313,41	16.314,19	225.600,00	104.950,00	0,00	0,00	1.365,00	0,00	0,00	5.092,00	429.634,60
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	269.668,64	94.000,00	0,00	0,00	21.472,00	0,00	0,00	0,00	385.140,64
02	Giovani	0,00	0,00	50.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.400,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	320.068,64	94.000,00	0,00	0,00	21.472,00	0,00	0,00	0,00	435.540,64
07	MISSIONE 7 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del	48.950,75	3.284,51	62.500,00	21.500,00	0,00	0,00	592,00	0,00	0,00	0,00	136.827,26
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	48.950,75	3.284,51	62.500,00	21.500,00	0,00	0,00	592,00	0,00	0,00	0,00	136.827,26



**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del	78.584,58	5.389,83	13.500,00	2.470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.944,41
02	Edilizia residenziale pubblica e	27.011,91	1.812,54	26.500,00	4.000,00	0,00	0,00	485,00	0,00	0,00	0,00	59.809,45
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	105.596,49	7.202,37	40.000,00	6.470,00	0,00	0,00	485,00	0,00	0,00	0,00	159.753,86
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e	0,00	1.188,19	31.706,42	61.691,40	0,00	0,00	0,00	0,00	7.815,65	0,00	102.401,66
03	Rifiuti	0,00	0,00	4.759.552,00	7.570,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.767.122,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	17.500,00	9.000,00	0,00	0,00	29.227,00	0,00	0,00	0,00	55.727,00
05	Aree protette, parchi naturali,	14.497,02	972,72	354.500,00	25.000,00	0,00	0,00	682,00	0,00	0,00	0,00	395.651,74
06	Tutela e valorizzazione delle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione	0,00	0,00	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	14.497,02	2.160,91	5.163.258,42	103.261,40	0,00	0,00	29.909,00	0,00	7.815,65	0,00	5.320.902,40
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	44.505,72	4.071,24	207.288,43	302.905,56	0,00	0,00	1.018,00	0,00	0,00	0,00	559.788,95
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture	0,00	0,00	413.149,85	0,00	0,00	0,00	45.774,00	0,00	0,00	0,00	458.923,85
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	44.505,72	4.071,24	620.438,28	303.205,56	0,00	0,00	46.792,00	0,00	0,00	0,00	1.019.012,80



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
TOTALE MACROAGGREGATI	2.280.197,38	207.714,12	9.697.191,91	1.364.991,55	0,00	0,00	173.429,00	0,00	138.815,65	1.858.439,85	15.720.779,46



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e	0,00	1.515.000,00	0,00	0,00	266.086,80	1.781.086,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	1.000,00	0,00	0,00	39.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	1.534.000,00	0,00	0,00	305.086,80	1.839.086,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	MISSIONE 2 - Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale ed altri	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	0,00	280.933,37	0,00	0,00	0,00	280.933,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non	0,00	1.580.000,00	0,00	0,00	0,00	1.580.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	1.860.933,37	0,00	0,00	0,00	1.860.933,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di	0,00	1.335.000,00	0,00	0,00	0,00	1.335.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi	0,00	0,00	0,00	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 delle attività culturali	0,00	1.335.000,00	0,00	0,00	0,00	1.335.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 7 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del	0,00	261.802,83	0,00	0,00	0,00	261.802,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	261.802,83	0,00	0,00	0,00	261.802,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e	0,00	95.000,00	0,00	0,00	0,00	95.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	95.000,00	0,00	0,00	0,00	95.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali,	0,00	230.000,00	0,00	0,00	0,00	230.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione	0,00	0,00	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	480.000,00	0,00	0,00	0,00	480.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture	0,00	1.757.530,00	0,00	0,00	0,00	1.757.530,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	1.757.530,00	0,00	0,00	0,00	1.757.530,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
01	Relazioni finanziarie con le TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali											
01	Relazioni internazionali e TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico											
02	Quota capitale ammortamento TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
TOTALE MACROAGGREGATI		<i>0,00</i>	<i>7.687.766,20</i>	<i>0,00</i>	<i>97.000,00</i>	<i>305.086,80</i>	<i>8.089.853,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico						
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	1.274.603,40	0,00	0,00	1.274.603,40
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	1.274.603,40	0,00	0,00	1.274.603,40



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi - partite di giro	5.351.000,00	870.000,00	6.221.000,00
02	Anticipazione per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	5.351.000,00	870.000,00	6.221.000,00



**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
Titolo 1 - Spese correnti							
101	Redditi da lavoro dipendente	2.280.197,38	56.667,06	2.174.467,95	7.486,01	2.150.264,61	7.486,01
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	207.714,12	3.758,90	207.964,46	513,98	204.344,38	513,98
103	Acquisto di beni e servizi	9.697.191,91	100.410,49	9.464.221,14	84.214,16	9.403.556,24	103.214,16
104	Trasferimenti correnti	1.364.991,55	121.500,88	1.157.990,67	0,00	1.248.144,97	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	173.429,00	0,00	149.787,00	0,00	126.136,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	138.815,65	0,00	131.000,00	0,00	131.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	1.858.439,85	0,00	1.975.689,53	0,00	2.102.385,54	0,00
TOTALE TITOLO 1		15.720.779,46	282.337,33	15.261.120,75	92.214,15	15.365.831,74	111.214,15
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.687.766,20	3.894.236,20	1.989.530,00	469.500,00	1.970.530,00	469.500,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	97.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	305.086,80	266.086,80	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 2		8.089.853,00	4.160.323,00	2.019.530,00	469.500,00	2.000.530,00	469.500,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie							
301	Acquisizioni di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti							
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.274.603,40	415.043,40	938.630,00	46.500,00	838.085,00	46.500,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4		1.274.603,40	415.043,40	938.630,00	46.500,00	838.085,00	46.500,00
<i>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</i>							
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</i>							
701	Uscite per partite di giro	5.351.000,00	0,00	5.351.000,00	0,00	5.351.000,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	870.000,00	0,00	820.000,00	0,00	820.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 7		6.221.000,00	0,00	6.171.000,00	0,00	6.171.000,00	0,00
TOTALE		31.306.235,86	4.857.703,73	24.390.280,75	608.214,15	24.375.446,74	627.214,15



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101:Imposte, tasse e proventi assimilati	5.667.574,90	1.275.684,64	1.373.950,62	24,24
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101:imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	5.667.574,90	1.275.684,64	1.373.950,62	24,24
1010200	Tipologia 102:Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	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	0,00
1010300	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104:Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301:Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302:Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.667.574,90	1.275.684,64	1.373.950,62	24,24
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101:Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102:Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103:Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104:Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105:Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dell'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	500.000,00	101.200,00	86.028,50	17,21
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	500.000,00	101.200,00	86.028,50	17,20
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
5010000	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
5020000	Tipologia 200:Riscossioni crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300:Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400:Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	6.167.574,90	1.376.884,64	1.459.979,12	23,67
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	6.167.574,90	1.376.884,64	1.459.979,12	23,67
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101:Imposte, tasse e proventi assimilati	5.473.297,48	1.247.036,51	1.594.679,72	29,14
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101:imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	5.473.297,48	1.247.036,51	1.594.679,72	29,14
1010200	Tipologia 102:Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	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	0,00
1010300	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104:Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301:Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302:Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.473.297,48	1.247.036,51	1.594.679,72	29,14
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101:Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102:Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103:Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104:Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105:Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dell'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	500.000,00	101.200,00	101.210,00	20,24
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	500.000,00	101.200,00	101.210,00	20,24
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
5010000	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
5020000	Tipologia 200:Riscossioni crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300:Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400:Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	5.973.297,48	1.348.236,51	1.695.889,72	28,39
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	5.973.297,48	1.348.236,51	1.695.889,72	28,39
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101:Imposte, tasse e proventi assimilati	5.673.297,48	1.321.234,51	1.689.598,72	29,78
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101:imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	5.673.297,48	1.321.234,51	1.689.598,72	29,78
1010200	Tipologia 102:Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	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	0,00
1010300	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104:Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301:Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302:Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.673.297,48	1.321.234,51	1.689.598,72	29,78
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101:Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102:Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103:Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104:Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105:Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dell'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	500.000,00	101.200,00	101.210,00	20,24
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	500.000,00	101.200,00	101.210,00	20,24
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
5010000	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
5020000	Tipologia 200:Riscossioni crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300:Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400:Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	6.173.297,48	1.422.434,51	1.790.808,72	29,01
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	6.173.297,48	1.422.434,51	1.790.808,72	29,01
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101:Imposte, tasse e proventi assimilati	5.667.574,90	1.275.684,64	1.373.950,62	24,24
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101:imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	5.667.574,90	1.275.684,64	1.373.950,62	24,24
1010200	Tipologia 102:Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	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	0,00
1010300	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104:Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301:Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302:Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.667.574,90	1.275.684,64	1.373.950,62	24,24
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101:Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102:Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103:Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104:Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105:Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dell'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	500.000,00	101.200,00	86.028,50	17,21
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	500.000,00	101.200,00	86.028,50	17,20
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
5010000	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
5020000	Tipologia 200:Riscossioni crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300:Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400:Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	6.167.574,90	1.376.884,64	1.459.979,12	23,67
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	6.167.574,90	1.376.884,64	1.459.979,12	23,67
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	8.819.319,79
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	1.160.758,47
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	20.427.227,21
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	16.550.633,44
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	1.732.338,11
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	260.299,61
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	1.332.847,48
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2019	13.717.481,01
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	726.060,72
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	12.991.420,29

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	5.424.805,71
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	633.851,71
	Altri accantonamenti	1.631.066,08
	B) Totale parte accantonata	7.689.723,50
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	900.737,79
	Vincoli derivanti da trasferimenti	516.682,98
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	38.610,18
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	1.456.030,95
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	2.384.396,98
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.461.268,86
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:		
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



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101:Imposte, tasse e proventi assimilati	5.473.297,48	1.247.036,51	1.594.679,72	29,14
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101:imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	5.473.297,48	1.247.036,51	1.594.679,72	29,14
1010200	Tipologia 102:Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	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	0,00
1010300	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104:Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301:Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302:Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.473.297,48	1.247.036,51	1.594.679,72	29,14
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101:Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102:Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103:Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104:Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105:Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dell'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	500.000,00	101.200,00	101.210,00	20,24
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	500.000,00	101.200,00	101.210,00	20,24
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
5010000	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
5020000	Tipologia 200:Riscossioni crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300:Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400:Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	5.973.297,48	1.348.236,51	1.695.889,72	28,39
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	5.973.297,48	1.348.236,51	1.695.889,72	28,39
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101:Imposte, tasse e proventi assimilati	5.673.297,48	1.321.234,51	1.689.598,72	29,78
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101:imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	5.673.297,48	1.321.234,51	1.689.598,72	29,78
1010200	Tipologia 102:Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	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	0,00
1010300	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104:Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301:Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302:Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.673.297,48	1.321.234,51	1.689.598,72	29,78
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101:Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102:Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103:Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104:Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105:Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dell'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	500.000,00	101.200,00	101.210,00	20,24
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	500.000,00	101.200,00	101.210,00	20,24
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
5010000	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=
5020000	Tipologia 200:Riscossioni crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300:Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400:Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	6.173.297,48	1.422.434,51	1.790.808,72	29,01
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	6.173.297,48	1.422.434,51	1.790.808,72	29,01
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

DUP

Documento
Unico di
Programmazione
2019-2021

*Principio contabile applicato alla
programmazione
Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011*

Comune di Portoferraio (LI)

Premessa

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

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

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

Sulla base di queste premesse, la nuova formulazione dell'art. 170 del TUEL, introdotta dal D.Lgs. n. 126/2014 e del Principio contabile applicato della programmazione, Allegato n. 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., modificano il precedente sistema di documenti di bilancio ed introducono due elementi rilevanti ai fini della presente analisi:

- a) l'unificazione a livello di pubblica amministrazione dei vari documenti costituenti la programmazione ed il bilancio;
- b) la previsione di un unico documento di programmazione strategica per il quale, pur non prevedendo uno schema obbligatorio, si individua il contenuto minimo obbligatorio con cui presentare le linee strategiche ed operative dell'attività di governo di ogni amministrazione pubblica.

Il documento, che sostituisce il Piano generale di sviluppo e la Relazione Previsionale e programmatica, è il DUP – Documento Unico di Programmazione – e si inserisce all'interno di un processo di pianificazione, programmazione e controllo che vede il suo incipit nel Documento di indirizzi di cui all'art. 46 del TUEL e nella Relazione di inizio mandato prevista dall'art. 4 bis del D. Lgs. n. 149/2011, e che si conclude con un altro documento obbligatorio quale la Relazione di fine mandato, ai sensi del DM 26 aprile 2013.

All'interno di questo perimetro il DUP costituisce il documento di collegamento e di aggiornamento scorrevole di anno in anno che tiene conto di tutti gli elementi non prevedibili nel momento in cui l'amministrazione si è insediata.

In particolare il sistema dei documenti di bilancio delineato dal D.Lgs. 118/2011 si compone come segue:

- il Documento unico di programmazione (DUP);
- lo schema di bilancio che, riferendosi ad un arco della programmazione almeno triennale, comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi ed è redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 al D.Lgs. n.118/2011, comprensivo dei relativi riepiloghi ed allegati indicati dall'art. 11 del medesimo decreto legislativo;
- la nota integrativa al bilancio finanziario di previsione.

Altra rilevante novità è costituita dallo "sfasamento" dei termini di approvazione dei documenti: nelle vigenti previsioni di legge, infatti, il DUP deve essere approvato dal Consiglio comunale di ciascun ente entro il 31 luglio dell'anno precedente a quello a cui la programmazione si riferisce, mentre lo schema di

bilancio finanziario annuale deve essere approvato dalla Giunta e sottoposto all'attenzione del Consiglio nel corso della cosiddetta "sessione di bilancio" entro il 15 novembre. In quella sede potrà essere proposta una modifica del DUP al fine di adeguarne i contenuti ad eventuali modifiche di contesto che nel corso dei mesi potrebbero essersi verificati.

VALENZA E CONTENUTI DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Il DUP rappresenta, quindi, lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e, nell'intenzione del legislatore, consente di fronteggiare in modo *permanente, sistemico ed unitario* le discontinuità ambientali e organizzative.

In quest'ottica esso costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il *presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione*.

Nelle previsioni normative il documento si compone di due sezioni: la *Sezione Strategica (SeS)* e la *Sezione Operativa (SeO)*. La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

La **Sezione Strategica (SeS)** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente. Il quadro strategico di riferimento è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo della programmazione regionale e tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione Europea.

In particolare, individua - in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica - le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali, nonché gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

La **Sezione Operativa (SeO)** ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il suo contenuto, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella SeS, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

LA SEZIONE STRATEGICA (SeS)

1 ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE

Questa sezione si propone di definire il quadro strategico di riferimento all'interno del quale si inserisce l'azione di governo della nostra amministrazione.

Questa attività deve essere necessariamente svolta prendendo in considerazione:

- d) lo scenario nazionale ed internazionale per i riflessi che esso ha, in particolare dapprima con il Documento di Economia e Finanza (DEF) e poi con la legge di bilancio sul comparto degli enti locali e quindi anche sul nostro ente;
- e) lo scenario regionale al fine di analizzare i riflessi della programmazione regionale sul nostro ente;
- f) lo scenario locale, inteso come analisi del contesto socio-economico e di quello finanziario dell'ente, in cui si inserisce la nostra azione.

Partendo da queste premesse, la seguente parte del documento espone le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che hanno un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione, sempre riferiti al periodo di mandato.

1.1 OBIETTIVI INDIVIDUATI DAL GOVERNO NAZIONALE

La politica economica del Governo che emerge dalla Nota di Aggiornamento al DEF, approvata dal Parlamento in data 11 ottobre 2018, si contraddistingue per l'utilizzo del deficit ai fini del rilancio della crescita: il deficit è stato fissato al 2,4% e vale 27 miliardi.

Tale scelta è stata criticata dall'Unione Europea che ha osservato come si sia in presenza di "una deviazione significativa rispetto al precedente percorso" di risanamento dei conti pubblici. L'esecutivo comunitario non ha l'obbligo di pronunciarsi sul Documento di Economia e Finanza bensì sulla manovra finanziaria riassunta nel Documento Programmatico di Bilancio, il documento di sintesi della legge di bilancio. Un'eventuale bocciatura sarebbe la prima volta che accade ad un paese europeo.

Sotto esame è sia la previsione di crescita per il 2019 (1,5%), troppo ottimistica per la debole congiuntura e per le turbolenze finanziarie, sia la decisione di portare il deficit nominale al 2,4%.

Sono questi i motivi per i quali l'Ufficio Parlamentare di Bilancio, Bankitalia e la magistratura contabile della Corte dei Conti hanno bocciato la manovra: il rapporto debito pubblico/Pil deve dimostrare il suo andamento verso il basso se non si vogliono effetti negativi su tutta l'economia, con il differenziale dei rendimenti dei titoli di stato in aumento rispetto ai titoli tedeschi. In particolare, per gli istituti di credito una riduzione della valutazione dei titoli di stato che essi detengono, incide non solo sulla loro solidità patrimoniale ma anche sulla capacità di offrire credito, con ripercussioni su famiglie ed imprese che potrebbero avere maggiore difficoltà ad accedere a capitali presi in prestito.

Al fine di evitare un disavanzo nominale al 2,8% per il 2020 e al 2,6% per il 2021, la manovra contiene anche clausole di salvaguardia IVA per il biennio 2020-2021: il blocco degli aumenti IVA è stato invece sterilizzato per il 2019 e vale 12,4 miliardi di aumenti. Il DEF varato ad aprile prevedeva, infatti, aumenti IVA per 19,1 miliardi nel 2020 e 19,6 miliardi per l'anno successivo. Tuttavia, anche dopo la manovra

varata dall'attuale esecutivo rimangono clausole da 13,5 e da 16 miliardi, rispettivamente per gli ultimi due anni del triennio della prossima programmazione finanziaria.

Crescita e PIL

Nel triennio la crescita prevista dal Governo è dell'1,5% nel 2019, è in aumento all'1,6% nel 2020 e scende all'1,4% nel 2021. Rispetto alla crescita tendenziale, la stima è rivista al rialzo di 6 decimali e la ripresa è affidata al blocco delle clausole di salvaguardia IVA e al rilancio degli investimenti pubblici.

QUADRO MACROECONOMICO PROGRAMMATICO						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
PIL	1,1	1,6	1,2	1,5	1,6	1,4

La crescita tendenziale validata dall'Ufficio Parlamentare di Bilancio è prevista allo 0,9% del PIL: a questo la manovra aggiunge lo 0,6% grazie ai moltiplicatori innescati dalle misure previste (la riforma della Legge Fornero, che dovrebbe creare un aumento dei posti di lavoro, il reddito di cittadinanza, dal quale si attende una spinta notevole ai consumi interni, i tagli fiscali e gli incentivi agli investimenti privati) e dal mancato aumento dell'IVA. Tra le altre riforme correlate all'aumento del PIL vi sono la semplificazione del Codice degli appalti e lo snellimento dei procedimenti autorizzativi.

Le misure espansive per la crescita e l'innovazione hanno un impatto sul PIL dello 0,7% nel 2019, dello 0,4% nel 2020 dello 0,5% nel 2021.

Deficit nominale

Il Governo ha fissato il deficit nominale al 2,4% per il 2019, rispetto ad una stima dell'esecutivo precedente dello 0,8%; il disavanzo è previsto in discesa al 2,1% nel 2020 e all'1,8% nel 2021.

QUADRO MACROECONOMICO PROGRAMMATICO						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
INDEBITAMENTO NETTO	-2,5	-2,4	-1,8	-2,4	-2,1	-1,8

QUADRO MACROECONOMICO TENDENZIALE						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
INDEBITAMENTO NETTO	-2,5	-2,4	-1,8	-1,2	-0,7	-0,5

QUADRO MACROECONOMICO TENDENZIALE – DEF APRILE 2018						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021

INDEBITAMENTO NETTO	-2,5	-2,3	-1,6	-0,8	0,0	0,2
---------------------	------	------	------	------	-----	-----

Il deficit tendenziale, stimato a legislazione vigente e come tale senza tener conto delle misure programmate dal governo, scenderebbe l'anno prossimo all'1,2 dall'1,8% del 2018. Rispetto al target di 2,4 la differenza ammonta a 1,2 punti di Pil, 21,8 miliardi.

Deficit strutturale

Per tutto il prossimo triennio il deficit strutturale si attesta all'1,7% del PIL: l'aggiustamento strutturale è rinviato a dopo il 2021. Dall'entrata in vigore del Fiscal Compact è la prima volta che accade, contrariamente a quanto richiesto dall'Unione Europea che si aspetta una convergenza verso il pareggio di bilancio e quindi una riduzione dell'0,6% all'anno.

QUADRO MACROECONOMICO PROGRAMMATICO						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
INDEBITAMENTO NETTO strutturale	-0,9	-1,1	-0,9	-1,7	-1,7	-1,7
QUADRO MACROECONOMICO TENDENZIALE						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
INDEBITAMENTO NETTO strutturale	-0,9	-1,2	-1,1	-0,4	-0,1	-0,2
QUADRO MACROECONOMICO TENDENZIALE – DEF APRILE 2018						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
INDEBITAMENTO NETTO strutturale	-0,9	-1,1	-1,00	-0,4	0,1	0,1

Già la Commissione Europea aveva avanzato la richiesta di ridurre il deficit dello 0,1% nonostante la disciplina di bilancio europea prevedesse una riduzione pari allo 0,6%; tuttavia il Governo individua nel rallentamento della crescita del PIL una di quelle circostanze eccezionali che consentono di derogare al principio costituzionale dell'equilibrio di bilancio e di deviare dal percorso di riduzione del deficit strutturale.

D'altro canto va osservato che tutti i governi, dal 2013 in poi, hanno fatto ricorso alle deroghe per deviare dall'obiettivo del pareggio di bilancio, ma è solo con la Nota di Aggiornamento al DEF 2018 che tale obiettivo è spostato a dopo il triennio che viene preso in considerazione dalla manovra finanziaria, e quindi oltre il 2021.

E' altamente probabile che la Commissione aprirà una procedura di infrazione nei confronti dell'Esecutivo visto che la manovra di bilancio non prevede alcuna diminuzione non solo del deficit

nominale ma anche del deficit strutturale. A tal proposito si precisa che il deficit strutturale non tiene conto delle situazioni emergenziali quali l'elevato tasso di disoccupazione del nostro paese, o la sottooccupazione altrettanto preoccupante rispetto a condizioni di normalità.

Debito Pubblico

Il debito scende dal 130,9 del 2018 al 130,00% del 2019, al 128,1% del 2020 e al 126,7% al 2021. Il trend in discesa presuppone la crescita del PIL nominale unitamente ad una spesa per interessi che, seppure rivista in aumento rispetto alle precedenti previsioni, è molto al di sotto ai livelli di spread che si registrano.

QUADRO MACROECONOMICO PROGRAMMATICO					
	2017	2018	2019	2020	2021
DEBITO	131,2	130,9	130,00	128,1	126,7

Negli ultimi due anni il rapporto debito/PIL è rimasto praticamente fermo, perdendo solo cinque decimali in due anni: dal 131,4% del 2016 al 130,9% previsto a fine 2018, nonostante un deficit in ribasso e una crescita superiore ai bassi livelli registrati dopo le crisi finanziarie.

Saldo Primario e Interessi

Il saldo primario, la differenza tra le entrate e le spese delle amministrazioni pubbliche, escluse le spese per interessi passivi, si attesta all'1,3% il prossimo anno, all'1,7% il successivo e al 2,1% a fine triennio. Il trend previsto contribuisce alla discesa del rapporto debito/PIL.

La spesa per interessi è prevista in aumento di 15 milioni in tre anni e già nel 2018 la spesa aggiuntiva è di 1,8 miliardi: nel triennio 2019 – 2021 si attesta ad un livello inferiore al 4% del PIL.

QUADRO MACROECONOMICO PROGRAMMATICO						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
SALDO PRIMARIO	1,4	1,4	1,8	1,3	1,7	2,1
INTERESSI	3,9	3,8	3,6	3,7	3,8	3,9

1.1.1 LA MANOVRA DI BILANCIO

La manovra complessiva di bilancio vale 37 miliardi dei quali 22 in deficit, 8 miliardi di maggiori entrate e 3,6 miliardi di minori spese. L'80% delle maggiori entrate deriva da banche e imprese mentre sulla spesa corrente la manovra chiede un taglio da 2,5 miliardi alla P.A. centrale nel 2019 e un miliardo nel biennio successivo.

Per gli enti locali non è previsto alcun taglio anche se, nel contempo, non vi è alcun finanziamento per il rinnovo dei contratti nel 2019.

La manovra ha innanzitutto l'onere di sterilizzare le clausole di salvaguardia IVA che nel 2019 valgono 12,4 miliardi.

Le priorità del Governo affidate alla prossima manovra di bilancio sono il reddito di cittadinanza, la riforma dei centri per l'impiego, la revisione della legge Fornero.

- Per la riforma della legge Fornero i miliardi messi a disposizione sono 7: si potrà andare in pensione con 62 anni di età e 38 anni di contributi versati;
- Al reddito di cittadinanza sono destinati 10 miliardi, di cui uno è assorbito dalla riforma dei centri per l'impiego. Gli italiani o stranieri residenti da almeno 10 anni, con un reddito annuo inferiore a 9.360 euro (per un single) potranno godere di 780 euro mensili fino a quando non rifiutano per tre volte consecutive il posto offerto dai centri per l'impiego;
- Aiuti alle imprese che investono attraverso una detassazione degli utili e introduzione della flat tax per professionisti, artigiani e ditte individuali che vale da sola 2 miliardi della manovra;
- Spinta agli investimenti attraverso risorse dedicati nel prossimo triennio di 15 miliardi di euro: le riforme che il governo intende attuare su questo fronte riguardano, in particolare, la semplificazione del Codice degli appalti e la burocrazia, con lo snellimento delle procedure autorizzative, una riforma del fisco e un'agenzia indipendente per aiutare nella progettualità e favorire la spesa dei fondi disponibili.

In previsione vi è la riscrittura del pareggio di bilancio per lo sblocco degli avanzi degli enti locali: anche e soprattutto da tale misura ci si attende il rilancio degli investimenti pubblici. La nota di aggiornamento al DEF prevede anche l'abolizione del patto di stabilità interno: il risvolto operativo è la programmazione della spesa pubblica (quindi anche gli investimenti) condizionata al solo rispetto degli equilibri finanziari dei bilanci degli enti locali.

Al decreto fiscale collegato alla manovra è rimesso il compito di introdurre strumenti che complessivamente vengono classificati come PACE FISCALE - rottamazione ter, definizione delle liti pendenti, flat tax integrativa, stralcio automatico delle cartelle - e che assicurano, in cinque anni, maggiori entrate per circa 8 miliardi di euro

Rottamazione ter: azzerati sanzioni ed interessi di mora sui carichi iscritti a ruolo fino al 2017. Sono esclusi dalla rottamazione gli importi iscritti a ruolo per l'IVA e per le sanzioni diverse da quelle tributarie e contributive. Con la sola presentazione della domanda si sospendono tutte le procedure esecutive in corso, tranne quelle giunte al primo incanto con esito positivo. La rottamazione degli importi iscritti a ruolo avviene in 5 anni ad un tasso di interesse del 2% annuo, anziché al 4,5% come era nella rottamazione bis. Il mancato o ritardato pagamento anche di un solo giorno determina la perdita di tutti i benefici di legge, con l'ulteriore penalizzazione che le somme residue non possono essere più rateizzate. Il debitore conoscerà l'esatto importo da pagare solo a seguito della comunicazione dell'ADER. Con la presentazione della domanda sono sospese tutte le dilazioni in essere, fino alla scadenza della prima rata della rottamazione.

Flat tax integrativa: permette al contribuente di sanare gli importi non denunciati correttamente al Fisco. Il reddito incrementale è fatto emergere attraverso una dichiarazione integrativa con un'imposta del 20% sostitutiva di imposte dirette (IRPEF e IRES), addizionali regionali e dell'IRAP.

Definizione agevolata delle liti tributarie:

La definizione delle liti pendenti riguarda solo le controversie in cui è parte l'Agenzia delle Entrate. La somma richiesta è l'imponibile con esclusione delle sanzioni e degli interessi e con uno sconto sulla maggiore imposta accertata, a seconda se il contribuente ha vinto il primo grado (sconto del 50%) o il secondo grado (sconto del 80%). La definizione agevolata si estende alle liti potenziali, agli avvisi di accertamento e ai processi verbali di constatazione.

Stralcio automatico a fine 2018 delle micro cartelle

Riguarda le cartelle relative a multe, tributi e tasse locali non pagate tra il 2000 e il 2010 fino ad un massimo di 1.000 euro: viene operata la cancellazione automatica da parte degli Agenti della riscossione entro la fine dell'anno in corso senza alcun ulteriore adempimento.

1.2 OBIETTIVI INDIVIDUATI DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE

Secondo la programmazione della Regione Toscana, il triennio 2018-2020 dovrebbe beneficiare di un consolidamento del ritmo di crescita degli scambi internazionali che, se confermato, garantirà quantomeno nel breve periodo uno stimolo positivo per la Toscana e, più in generale, per il paese. È in virtù di queste premesse che il tasso di crescita si stabilizzerà su valori di poco superiori all'1% per il PIL regionale. Nonostante questi risultati positivi il DEFR sottolinea alcuni aspetti che rischiano di indebolire le aspettative: da un lato, il contesto internazionale che sembra particolarmente incerto in questi mesi e, stando alle posizioni ufficiali dei principali Governi, una guerra commerciale potrebbe scatenarsi all'orizzonte; dall'altro lato, anche in assenza di tale evoluzione, sicuramente negativa per la dinamica degli scambi internazionali, il ritmo di crescita tenderà progressivamente ad attenuarsi nei prossimi 24-36 mesi, segno di un processo di recupero che anche al di là delle minacce e dei rischi potenziali appare eccessivamente debole.

Nel 2017 l'Italia ha ritrovato un tasso di crescita dell'economia maggiormente in linea con quello degli altri partner europei, anche se tuttora il paese continua a muoversi ad un ritmo che è al di sotto della media UE. L'economia toscana negli ultimi trimestri si è allineata al rendimento nazionale confermando le attese formulate in corso d'anno per un rafforzamento del ciclo congiunturale. A differenza di quanto accaduto spesso nel decennio passato, quindi, il 2017 è stato un momento in cui le attese per un consolidamento della ripresa si sono in gran parte realizzate.

Nonostante il risultato che con il 2017 la Toscana è riuscita a mettere in fila, completando un ciclo espansivo lungo almeno quattro anni, è necessario sottolineare come questa ripresa non consenta di recuperare ancora il terreno perduto in precedenza. Sintetizzando quindi, la crescita c'è ma appare ancora lenta.

Ad oggi in Toscana siamo ancora quasi 4 punti percentuali sotto il livello del PIL 2007 (in Italia si è circa 6 punti percentuali al di sotto). Il tasso di crescita osservato per il 2017, +1,2% per l'economia regionale, è leggermente al di sotto di quello medio osservato nel decennio precedente la crisi (il PIL cresceva all'1,5% in media in quegli anni). Il problema, in questo caso, non è però legato solo al fatto che non si va allo stesso ritmo del passato ma è riconducibile al fatto che analizzando solo il 2017 non si può dire in che misura questo risultato possa essere considerato come stabile e sostenibile nel tempo. A questo proposito è indispensabile guardare ai prossimi anni per comprendere cosa ci si aspetta e valutare così se il risultato il recente ciclo di espansione vissuto dall'economia toscana è foriero di ulteriori progressi o meno.

Nello specifico, considerando le prospettive positive richiamate e al tempo stesso tenendo conto anche dei rischi insiti in tali processi globali, il contesto esogeno che si è preso a riferimento per proiettare l'economia toscana nel prossimo triennio 2019-2021 incorpora una crescita degli Stati Uniti attorno al 2,9% nel 2019, ritmo questo che dovrebbe attenuarsi al 2,7% nel biennio successivo; l'area Euro, avrà un andamento meno pronunciato e, infatti, si prevede una crescita tra il 2,4% (2019) e il 2,0% nei trimestri seguenti. Nel complesso, quindi, le economie sviluppate dovrebbero assestarsi su un aumento della produzione di poco superiore al 2,0% con una flessione nell'ultima parte dell'orizzonte considerato.

Le economie emergenti dovrebbero espandersi del 4,9% nel 2019 per poi accelerare progressivamente fino al +5,1%; questo avverrà nonostante il rallentamento dell'economia cinese che planerà verso una crescita del 6,4%. Il commercio di beni e servizi su scala mondiale dovrebbe crescere ad un ritmo del 5,1% in termini reali nel primo anno di previsione per poi rallentare leggermente al +4,7% nel secondo anno di previsione, e scendere al 4,2% nel 2020.

Per quanto riguarda i tassi di interesse ci si aspetta che il biennio 2019 - 2020 sia caratterizzato da un livello leggermente più alto di quanto osservato nell'ultimo periodo, il che dovrebbe continuare a garantire la possibilità di emettere titoli del debito pubblico con cedole meno onerose di quelle mediamente pagate nel passato anche se non più così convenienti come è accaduto nei due anni scorsi; a crescere saranno soprattutto i tassi americani e questo continuerà ad attrarre capitali dall'altro lato dell'Oceano con conseguenze sul tasso di cambio.

Per quest'ultima variabile si è assunta l'ipotesi di un rapporto tra euro e dollaro di poco inferiore a 1,20 per tutto il periodo di simulazione. Il prezzo del petrolio dovrebbe stabilizzarsi attorno ai 60 dollari al barile e, anche in relazione a questo, al di là dei rischi legati alle materie prime, si è introdotta l'ipotesi che l'inflazione su scala mondiale si mantenga attorno ai due punti percentuali di crescita. Per il triennio 19-21 ci si aspetta, infine, che i consumi dei turisti stranieri in ingresso in Toscana crescano in linea con il passato ad un ritmo attorno al 3%.

Considerando le principali variabili esogene di carattere nazionale, la Regione ha ipotizzato, in coerenza con i documenti e le informazioni a disposizione, che anche per il prossimo biennio la spesa pubblica non subirà grandi stravolgimenti in termini complessivi rispetto alle attese già formulate nell'autunno scorso.

Le stime incorporano le indicazioni contenute nella passata manovra di Bilancio 2018 e, nel complesso, porteranno ad una variazione del saldo di finanza pubblica, rispetto allo scenario pre-legge di Bilancio, quantificato in circa 10 miliardi l'anno (il che comporta un peggioramento dell'indebitamento netto di circa 0,6 punti percentuali di PIL). Nell'arco del triennio, 2019-2021, i toni espansivi della manovra si stempereranno fino a determinare nel 2020 un peggioramento dell'indebitamento netto non superiore a 1 decimo di punti percentuali di Pil. Il percorso programmatico di rientro dei conti pubblici subisce pertanto un ulteriore rallentamento rispetto a quanto indicato nel Documento di Economia e Finanza di aprile 2017. L'obiettivo di un indebitamento netto nullo è stato infatti rinviato di un biennio (2019) così da tentare di favorire il consolidamento di una ripresa che, seppur in atto, come abbiamo detto manifesta sintomi di debolezza. Il principale contributo in termini espansivi fornito dalla manovra è dato dalla eliminazione della clausola di salvaguardia relativa all'IVA e alle accise (16 miliardi di euro), compensata in parte da un aumento di prelievo in altri settori.

Tenendo conto di questi aspetti all'interno delle previsioni, e aggiornando le traiettorie del commercio mondiale e della crescita delle diverse aree con i dati più recenti, si ottiene un risultato che rispetto alle ultime stime rilasciate da IRPET nel mese di aprile subisce un leggero ridimensionamento. Dall'1,6% previsto ad Aprile per il 2018 si è passati oggi ad una crescita attesa che si può quantificare per l'anno in corso in un +1,5% di PIL. In Italia il risultato per il 2018 dovrebbe assestarsi al +1,4% in linea con quanto previsto dai principali istituti. Si conferma quindi un riallineamento del dato regionale sui ritmi medi del paese e al di sotto dei risultati che si prevedono per le aree più sviluppate dell'Italia. Il centro nord nel suo complesso, infatti, dovrebbe chiudere l'anno con un incremento del PIL dell'1,7%.

Il saldo commerciale continuerà comunque ad aumentare consolidando quindi quella che ormai è divenuta una caratteristica strutturale della nostra economia regionale (porterà il nostro attivo ad oltre il 6% del PIL). Accanto alla domanda esterna le varie componenti di quella interna continueranno a rappresentare anche per tutto il 2019 il vero elemento di traino della dinamica produttiva.

Tutte le componenti della domanda interna cresceranno; da un lato i consumi delle famiglie continueranno ad espandersi in termini reali (+0,9% in regione; +1,0% per l'Italia), con un ritmo che non si discosterà molto dall'andamento del biennio precedente. Questo risultato è sicuramente condizionato positivamente dall'evoluzione del mercato del lavoro che, seppur ad un passo non particolarmente rapido, sarà in grado nei prossimi mesi di riassorbire parte di quei disoccupati che negli ultimi anni il sistema produttivo aveva prodotto. A livello nazionale si prevede una riduzione del tasso di disoccupazione dall'11,2% del 2017 al 10,5% del 2018. A livello regionale la direzione sarà analoga con una contrazione della disoccupazione dall'8,5% dell'ultimo anno al 7,7% dell'anno in corso. Questo progressivo miglioramento dovrebbe manifestarsi anche nel 2019, anno per il quale le stime indicano l'abbattimento della soglia del 10% per l'Italia (disoccupazione nazionale al 9,9% nel 2019) e un ulteriore riassorbimento anche a livello regionale che dovrebbe portarsi sul 7,3% di disoccupazione a fine 2019.

Il buon andamento del mercato del lavoro si rifletterà su una dinamica più accentuata del reddito disponibile delle famiglie che nel biennio prossimo crescerà del 3,0% in termini nominali; risultato del tutto analogo sarà osservato per la regione. Considerando che i prezzi al consumo torneranno a crescere ad un ritmo più sostenuto di quanto fatto nel recente passato parte di questo aumento sarà assorbito da una ripresa dell'inflazione. Nello specifico ci si attende una crescita dei prezzi del 2,0% nel 2018 e del 2,2/2,4% nel biennio successivo. Questo significa che in termini reali il potere d'acquisto crescerà solo 0,6%-1,0%. Una dinamica in linea anche se leggermente più contenuta di quella stimata per la spesa delle famiglie che quindi aumenteranno leggermente le loro propensioni al consumo. Guardando alla

composizione dei consumi delle famiglie ciò che emerge dalle previsioni è un contributo alla crescita delle spese derivante soprattutto dall'acquisto di servizi. In Italia, infatti, ci si aspetta che in tutto il triennio 18-20 l'acquisto di servizi di varia natura determini da solo un incremento delle spese complessive pari allo 0,8 per cento. In Toscana il contributo dei servizi alla crescita del consumo delle famiglie sarà in linea con quello nazionale anche se con toni più contenuti visto che nei tre anni considerati si stima un +0,7/ +0,6% di contributo alla crescita delle spese. Più contenuti saranno i contributi alla crescita derivanti dai consumi di beni, sia di quelli durevoli che di quelli non durevoli.

Al di là dei consumi delle famiglie, il rilancio degli investimenti proseguirà anche nel 2019 in linea con quanto effettuato negli ultimi dodici mesi (la crescita degli investimenti toscani si stima in un +2,4% nel 2019, rispetto ad un'attesa per l'Italia del +3,6%). Le previsioni IRPET indicano perciò per la Toscana nel 2019 una sostanziale stagnazione dello stock di capitale produttivo. Nel complesso, il contributo che nel 2019 verrà alla crescita del PIL dalla domanda interna sarà attorno a 1 punto percentuale mentre i restanti 0,5 punti di crescita saranno garantiti dalla domanda esterna netta.

Il biennio successivo 2019-2020 dovrebbe condurre ad un completo riassorbimento del differenziale positivo di crescita tra Toscana e Italia. Questo avverrà per effetto di un risultato toscano leggermente migliore del dato italiano nel 2019 e leggermente peggiore nell'ultimo anno della previsione. Il segnale comune che intravediamo è quello di una parziale frenata della dinamica riscontrata nel biennio 2017-2018 che dovrebbe assestarsi sull'1,1-1,3% di crescita nei successivi due anni. Un punto rilevante da sottolineare riguarda il fatto che questi risultati relativamente contenuti saranno ottenuti nonostante la conferma di una evidente espansione delle vendite sui mercati internazionali, sia per quanto riguarda la Toscana che per il resto dell'Italia. Come più volte suggerito la dipendenza dall'esterno per l'acquisto di prodotti intermedi e energetici, semilavorati e beni di consumo rende in parte vano questa capacità di proiettarsi sui mercati internazionali. A fronte di questo evidente problema che rimanda alla necessità di completare/riempire la matrice delle nostre interdipendenze settoriali l'unica soluzione che si intravede è quella di avviare un lento ma necessario processo di trasformazione della struttura produttiva nazionale, da non intendersi nel senso di una riconversione dei sistemi produttivi verso nuove tipologie di produzioni ma bensì nell'idea di alimentare il completamento dell'offerta interna, con particolare riguardo per la produzione di energia. La riduzione del coefficiente di importazione può essere ottenuta solo come risultato di un lungo e costante sforzo di investimento che non può non trovare nell'attore pubblico uno degli attori importanti di questa azione. In questo senso è doveroso continuare a sottolineare come non solo il processo di accumulazione stenti a ripartire, nonostante i segnali di ripresa degli investimenti (che però nel caso toscano sembrerebbero progressivamente venire meno nell'arco temporale di previsione), ma anche che continuano ad oggi a permanere gli stessi vincoli strutturali ad un'azione di questi tipo da parte della PA. Come osservato in precedenza, infatti, gli spazi di bilancio pubblico sono limitati; il saldo negativo dell'intervento pubblico incluso nella recente manovra ammonta a poco più di 10 miliardi di euro su base nazionale e, di fatto, ha prodotto il risultato di posticipare di un paio di anni il pareggio di bilancio che, almeno fino al DEF 2017, era atteso per la fine del 2018. Secondo le nostre stime infatti, l'ultimo intervento di Bilancio comporterà un indebitamento netto della PA, al netto delle una tantum (con particolare riferimento per gli interventi sul sistema bancario), pari a 24,5 miliardi di euro nel 2018 che si ridurranno a 19,3 miliardi nel 2019 e arriveranno a poco meno di 3 miliardi nel 2020. Si tratta di uno squilibrio dei conti pubblici che rispetto al PIL è pari rispettivamente all'1,4% e all'1,1% e, infine, 0,1%. E' chiaro che stando così le cose non sembrano esistere molti margini di manovra per alimentare questa stagione di investimenti.

Il PIL potenziale toscano in effetti è tornato a crescere, e lo stesso vale in media per l'Italia, per effetto in buona parte di una riduzione della disoccupazione di equilibrio, che rappresenta in sostanza una misura del livello "naturale" di disoccupazione che è associato ad un'economia. Ma a fianco di un miglioramento della componente lavoro, sia la produttività che la componente legata alla dimensione dello stock di capitale produttivo di fatto non porteranno nessun contributo allo sviluppo potenziale dell'economia. Il tasso di crescita strutturale dell'economia, depurato dalle componenti congiunturali sarà per la Toscana dello 0,8% e per l'Italia dello 0,7% almeno fino al 2020 ma, senza interventi, è lecito aspettarsi che sarà tale se non inferiore negli anni successivi.

Nel frattempo, la distanza tra il PIL potenziale e quello effettivo si è ridotta, ridimensionando il cd output gap che può essere letto come un indicatore della carenza relativa di domanda aggregata rispetto alle

capacità produttive del sistema. Di per se quindi si tratterebbe di una indicazione positiva. In verità vista la scarsa dinamica del prodotto potenziale osservata sopra non è detto che questo segnale sia così positivo quanto in teoria sarebbe suggerito. In presenza di un output gap che non è più negativo, come invece era stato in tutta la lunga stagione di crisi, si potrebbe tentare di dare per chiusa la fase storica precedente e così in parte è. Ma l'eredità di questa stagione è quella di un sistema con un motore più piccolo e che strutturalmente sarà sempre più in difficoltà ad essere sufficiente alle esigenze della popolazione. Il riassorbimento dell'output gap negativo porta con se anche un incremento di inflazione che, però, ad oggi stenta a manifestarsi, sia in regione che per il complesso del paese.

In definitiva, dato questo quadro previsivo, secondo le stime della Regione Toscana, la ripresa osservata in questi ultimi anni per l'economia regionale continuerà anche nel prossimo triennio dando vita ad un lungo ciclo espansivo che però non consentirà di superare le debolezze già presenti prima della crisi e aggravate dalla recessione. Il problema è sicuramente di livello nazionale visto che, al di là di marginali differenze nelle stime di crescita il risultato complessivo indica anche per l'Italia e non solo per la Toscana un percorso di ripresa più lento di quello intrapreso da altri paesi sviluppati.

1.3 VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO

Dopo aver brevemente analizzato le principali variabili macroeconomiche e le disposizioni normative di maggior impatto sulla gestione degli enti locali, in questo paragrafo l'attenzione è rivolta sulle principali variabili socio economiche che riguardano il territorio amministrato.

A tal fine verranno presentati:

- L'analisi del territorio e delle strutture;
- L'analisi demografica;
- L'analisi socio economica.

1.3.1 Analisi del territorio e delle strutture

La conoscenza del territorio comunale e delle sue strutture costituisce attività prodromica per la costruzione di qualsiasi strategia.

A tal fine nella tabella che segue vengono riportati i principali dati riguardanti il territorio e le sue infrastrutture, presi a base della programmazione.

Territorio e Strutture		
SUPERFICIE Kmq.45		
RISORSE IDRICHE		
* Laghi n° 0	* Fiumi e Torrenti n° 16	
STRADE		
* Statali km. 0,00	* Provinciali km. 10,00	* Comunali km.82,00
* Vicinali km. 55,00	* Autostrade km. 0,00	

Per l'analisi degli strumenti urbanistici si rinvia al successivo paragrafo 5.1.2, relativo alla programmazione operativa.

1.3.2 Analisi demografica

L'analisi demografica costituisce certamente uno degli approfondimenti di maggior interesse per un amministratore pubblico: non si deve dimenticare, infatti, che tutta l'attività amministrativa posta in essere dall'ente è diretta a soddisfare le esigenze e gli interessi della propria popolazione da molti vista come "cliente/utente" del comune.

La conoscenza pertanto dei principali indici costituisce motivo di interesse perché permette di orientare le politiche pubbliche.

Analisi demografica		
Popolazione legale al censimento (2011)	n° 11.641	
Popolazione residente al 31 dicembre 2017		
Totale Popolazione	n° 11.955	
di cui:		
maschi	n° 5.743	
femmine	n° 6.212	
nuclei familiari	n° 5.601	
comunità/convivenze	n° 8	
Popolazione al 1.1.2017		
Totale Popolazione	n° 11.980	
Nati nell'anno	n° 74	
Deceduti nell'anno	n° 139	
saldo naturale	n° -65	
Immigrati nell'anno	n° 332	
Emigrati nell'anno	n° 292	
saldo migratorio	n° 40	
Popolazione al 31.12. 2017		
Totale Popolazione	n° 11.955	
di cui:		
In età prescolare (0/6 anni)	n° 513	
In età scuola obbligo (7/14 anni)	n° 808	
In forza lavoro 1ª occupazione (15/29 anni)	n° 1.631	
In età adulta (30/65 anni)	n° 6.109	
In età senile (oltre 65 anni)	n° 2.894	
Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2013	0,73%
	2014	0,66%
	2015	0,80%
	2016	0,65%
	2017	0,61%
Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2013	1,06%
	2014	1,20%
	2015	0,98%
	2016	1,30%
	2017	1,16%

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente	abitanti entro il 31/12/2018	n° 0 n° 12.150
---	------------------------------------	-------------------

Infine, il dato tendenziale relativo alla composizione della popolazione residente è così riassumibile:

Trend storico popolazione	2014	2015	2016	2017	2018
In età prescolare (0/6 anni)	659	642	636	513	520
In età scuola obbligo (7/14 anni)	878	819	815	808	798
In forza lavoro 1ª occupazione (15/29 anni)	1.663	1.666	1.694	1.631	1.656
In età adulta (30/65 anni)	6.175	6.133	6.122	6.109	6.099
In età senile (oltre 65 anni)	2.654	2.732	2.696	2.894	2.954

1.3.3 Occupazione ed economia insediata

Ad integrazione dell'analisi demografica vuole essere presentata anche un brevissimo sunto del contesto socio economico in cui opera il Comune di Portoferraio.

L'economia insediata nel Comune di Portoferraio risulta abbastanza diversificata e piuttosto viva nonostante le dimensioni del territorio comunale e la congiuntura economica attuale non particolarmente favorevole. Tale vivacità deriva, in parte, dall'anima culturale, turistica, commerciale e artigianale presente sul territorio e dalla popolazione. Infatti, il territorio comunale è caratterizzato dalla prevalenza di piccole e medie aziende specializzate nei settori turistici, artigianali e commerciali. A differenza degli altri comuni che si trovano sul territorio dell'Isola d'Elba, il Comune di Portoferraio, presenta l'insediamento portuale/commerciale più vasto dell'Isola da dove partono e arrivano i collegamenti con il continente.

Economia insediata

Il territorio comunale è caratterizzato dalla prevalenza di aziende specializzate nei seguenti settori:

- a) Artigiano;
- b) Commercio;
- c) Piccola e media distribuzione;
- d) Turistico - Alberghiero;
- e) Servizi alle imprese.

In particolare, l'organico delle imprese risulta così distribuito:

Presenza di grandi imprese (superiori a 100 dipendenti): bassa

Presenza di medie imprese (superiori a 50 dipendenti): media

Presenza di piccole imprese (inferiori a 50 dipendenti): alta

L'economia insediata sul territorio comunale è caratterizzata dalla prevalenza di attività commerciali, turistiche e professionali di medio alta specializzazione, come meglio desumibile dai dati riferiti all'occupazione riportati nella seguente tabella:

Settori e percentuale di incidenza occupazioni

Incidenza dell'occupazione nel settore agricolo: 2,8%

Incidenza dell'occupazione nel settore industriale: 16,6%
 Incidenza dell'occupazione nel settore terziario extracommercio: 47,9%
 Incidenza dell'occupazione nel settore commercio: 32,6%
 Incidenza dell'occupazione in professioni ad alta-media specializzazione: 28,2%
 Incidenza dell'occupazione in professioni artigiane, operaie o agricole: 17,5%
 Incidenza dell'occupazione in professioni a basso livello di competenza: 13,6%

1.4 PARAMETRI UTILIZZATI PER PROGRAMMARE I FLUSSI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTE

Al fine di comprendere l'andamento tendenziale delle entrate dell'ente, si riporta nella tabella che segue il riepilogo dei principali indicatori di bilancio relativi alle entrate, con riferimento alle gestioni passate e a quelle oggetto di programmazione nel presente documento.

Denominazione indicatori	2016	2017	2018	2019	2020	2021
E1 - Autonomia finanziaria	0,94	0,95	0,92	0,93	0,94	0,95
E2 - Autonomia impositiva	0,76	0,78	0,73	0,74	0,75	0,76
E3 - Prelievo tributario pro capite	1.038,23	1.108,15	988,32	0,00	-	-
E4 - Indice di autonomia tariffaria propria	0,18	0,17	0,19	0,19	0,19	0,19

Così come per l'entrata, si espongono nella tabella che segue anche i principali indici di struttura relativi alla spesa.

Denominazione indicatori	2016	2017	2018	2019	2020	2021
S1 - Rigidità delle Spese correnti	0,19	0,18	0,16	0,16	-	-
S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	0,02	0,01	0,01	0,01	-	-
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	0,17	0,17	0,15	0,15	-	-
S4 - Spesa media del personale	35.254,13	40.615,55	40.994,97	36.193,61	-	-
S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	0,07	0,05	0,08	0,07	0,07	0,06
S6 - Spese correnti pro capite	1.196,64	1.276,22	1.431,19	0,00	-	-
S7 - Spese in conto capitale pro capite	166,72	159,89	662,37	0,00	-	-

Altrettanto interessante è l'apprezzamento dello "stato di salute" dell'ente, così come desumibile dall'analisi dei parametri di deficitarietà: a tal fine, l'articolo 228 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 5 e seguenti, prevede che "al rendiconto sono allegati la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ...".

Si tratta di una disposizione che assume una valenza informativa di particolare rilevanza, finalizzata ad evidenziare eventuali difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario e, pertanto, da monitorare costantemente. Si ricorda che tali parametri obiettivo di riferimento sono fissati con apposito Decreto del Ministero dell'Interno.

Parametri di deficitarietà	2016	2017
Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti	Rispettato	Rispettato
Residui entrate proprie rispetto entrate proprie	Rispettato	Rispettato
Residui attivi entrate proprie rispetto entrate proprie	Rispettato	Rispettato
Residui complessivi spese correnti rispetto spese correnti	Rispettato	Rispettato
Procedimenti di esecuzione forzata rispetto spese correnti	Rispettato	Rispettato
Spese personale rispetto entrate correnti	Rispettato	Rispettato
Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti	Rispettato	Rispettato
Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti	Rispettato	Rispettato
Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti	Rispettato	Rispettato
Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti	Rispettato	Rispettato

Parametri di deficitarietà (Atto di indirizzo)	2017	2018
Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Rispettato	Rispettato
Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Rispettato	Rispettato
Anticipazione chiuse solo contabilmente	Rispettato	Rispettato
Sostenibilità debiti finanziari	Rispettato	Rispettato
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Rispettato	Rispettato
Debiti riconosciuti e finanziati	Rispettato	Rispettato
Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Rispettato	Rispettato
Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	Rispettato	Rispettato

2 ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE

Con riferimento alle condizioni interne, l'analisi strategica richiede, quantomeno, l'approfondimento di specifici profili nonché la definizione dei principali contenuti che la programmazione strategica ed i relativi indirizzi generali, con riferimento al periodo di mandato, devono avere.

Nei paragrafi che seguono, al fine di delineare un quadro preciso delle condizioni interne all'ente, verranno inoltre analizzati:

- I servizi e le strutture dell'ente;
- Gli strumenti di programmazione negoziata adottati o da adottare;
- Le partecipazioni e la conseguente definizione del Gruppo Pubblico Locale;
- La situazione finanziaria;
- La coerenza con i vincoli del pareggio di bilancio.

2.1 ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI

Così come prescritto dal punto 8.1 del Principio contabile n.1, l'analisi strategica dell'ente deve necessariamente prendere le mosse dalla situazione di fatto, partendo proprio dalle strutture fisiche e dai servizi erogati dall'ente. In particolare, partendo dall'analisi delle strutture esistenti, vengono di seguito brevemente analizzate le modalità di gestione dei servizi pubblici locali.

Sono quindi definiti gli indirizzi generali ed il ruolo degli organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate, con riferimento anche alla loro situazione economica e finanziaria, agli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'ente.

2.1.1 Le strutture dell'ente

Le tabelle che seguono propongono le principali informazioni riguardanti le infrastrutture della comunità, nell'attuale consistenza, distinguendo tra immobili, strutture scolastiche, impianti a rete, aree pubbliche ed attrezzature offerte alla fruizione della collettività.

Immobili	Numero	mq
Asili Nido	2	0,00
Scuole Materne	4	0,00
Scuole Elementari	3	0,00
Scuole Medie	1	0,00
Sede Comunale	1	0,00
Stadio Comunale	1	0,00
Impianti di atletica	1	0,00
Caseme	2	0,00

Strutture scolastiche	Numero	Numero posti
Scuole materne	4	243
Scuole elementari	3	514
Scuole medie	1	332

Reti	Tipo	Km
Rete fognaria	(Bianca in KM)	3,00
Rete fognaria	(Nera in KM)	3,00
Rete fognaria	(Mista in KM)	61,00
Acquedotto	(In KM)	60,00
Punti luce	(Numero)	1.940,00
Strade comunali	(In Km)	82,00

Aree	Numero	Kmq
Aree verdi	4	19,96

Attrezzature	Numero
Mezzi operativi	1
Autoveicoli	16
Scuolabus	4
Motocicli e ciclomotori	2
Postazioni PC	91

2.2 I SERVIZI EROGATI

Al fine di procedere ad una corretta valutazione delle attività programmate con riferimento ai principali servizi offerti ai cittadini/utenti, nella tabella che segue si riepilogano, per le principali tipologie di servizio, i dati relativi alle erogazioni effettuate nel corso degli ultimi anni e quelli che ci si propone di erogare nel prossimo triennio, distinguendo in base alla modalità di gestione nonché tra quelli in gestione diretta e quelli esternalizzati a soggetti esterni o appartenenti al Gruppo Pubblico Locale.

Denominazione del servizio	Modalità di gestione	Soggetto gestore	Scadenza affidamento	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Asili nido	Affidamento a terzi	Arca Soc. Cooperativa a r.l.		Si	Si	Si	Si	No	No
Impianti sportivi	Società del gruppo pubblico locale	Cosimo de' Medici Srl		Si	Si	Si	Si	No	No
Mense non scolastiche	Affidamento a terzi	Cir Cooperativa Italiana di Ristorazione		Si	Si	Si	Si	No	No
Mense scolastiche	Affidamento a terzi	Cir Cooperativa Italiana di Ristorazione		Si	Si	Si	Si	No	No
Mercati e fiere attrezzate	Diretta			Si	Si	Si	Si	No	No
Musei, gallerie e mostre	Società del gruppo pubblico locale	Cosimo de' Medici Srl		Si	Si	Si	Si	No	No
Parcheggi custoditi e parchimetri	Affidamento a terzi	Abaco S.p.a.		Si	Si	Si	Si	No	No
Servizi turistici diversi	Società del gruppo pubblico locale	Cosimo de' Medici S.r.l.		Si	Si	Si	Si	No	No
Uso di locali non istituzionali	Diretta			Si	Si	Si	Si	No	No

2.2.1 Le funzioni esercitate su delega

Non è previsto lo svolgimento di funzioni delegate.

2.3 GLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA

Al riguardo si rammenta che la nostra amministrazione non ha in essere strumenti di programmazione negoziata come, ad esempio, il Patto territoriale (volto all'attuazione di un programma d'interventi caratterizzato da specifici obiettivi di promozione dello sviluppo locale), il Contratto d'area (volto alla realizzazione di azioni finalizzate ad accelerare lo sviluppo e la creazione di posti di lavoro in territori circoscritti, nell'ambito delle aree di crisi indicate dal Presidente del Consiglio dei ministri) o altri strumenti previsti dalla vigente normativa.

Si segnala che la nostra amministrazione non prevede di attivare entro la fine del mandato, i suddetti strumenti.

Denominazione	Tipologia	Attivo / Previsto

Pertanto, non ci sono informazione da riportare:

Denominazione	
Oggetto	
Soggetti partecipanti	
Impegni finanziari previsti	
Durata	
Data di sottoscrizione	

2.4 LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE

2.4.1 Società ed enti controllati/partecipati

Il Gruppo Pubblico Locale, inteso come l'insieme degli enti e delle società controllate o semplicemente partecipate dal nostro ente, è riepilogato nelle tabelle che seguono.

Si precisa che

Si è provveduto con apposita deliberazione di Giunta n.12 del 25.01.2019 ad effettuare la ricognizione degli enti che compongono il gruppo amministrazione pubblica locale.

Con riferimento a ciascuno degli organismi strumentali, degli enti e delle società controllate e partecipate si riportano le principali informazioni societarie e la situazione economica così come risultante dagli ultimi bilanci approvati.

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nei siti internet delle singole società fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Denominazione	Tipologia	% di partecipazione	Capitale sociale
Cosimo de' Medici Srl	Ente strumentale	100,00%	30.000,00
Idea Srl	Ente strumentale	60,32%	401.400,00
Asa Spa	Società partecipata	0,97%	28.613.406,00
Casalp Spa	Società partecipata	4,92%	6.000.000,00
Retiambiente Spa	Società partecipata	3,45%	120.000,00
Ala Toscana Spa	Società partecipata	0,27%	2.910.336,00
Gal Etruria S.c.r.l.	Società partecipata	4,03%	49.685,00
Fidi Toscana Spa	Società partecipata	0,01%	160.163.324,00

Organismi partecipati	Risultato 2016	Risultato 2017	Risultato 2018 *
Cosimo de' Medici Srl	7.705,00	12.766,00	0,00
Idea Srl	2.551,00	10.034,00	0,00
Asa Spa	6.809.534,00	1.994.634,00	0,00
Casalp Spa	447.211,00	57.741,00	0,00
Retiambiente Spa	144.457,00	67.678,00	0,00
Ala Toscana Spa	9.367,00	43.423,00	0,00
Gal Etruria S.c.r.l.	0,00	0,00	0,00
Fidi Toscana Spa	209.876,00	-13.751.612,00	0,00

* Dati 2018 non ancora disponibili in quanto i relativi bilanci non sono stati ancora approvati.

Denominazione	Cosimo de' Medici Srl
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	Nessuno
Servizi gestiti	Gestione degli impianti sportivi, della Darsena Medicea, della piscina comunale, del Museo della Linguella, del teatro comunale Vigilanti - Cioni, della Sala Telemaco Signorini, e delle strutture museali presso il complesso De Laugier
Altre considerazioni e vincoli	Società in house

Denominazione	Idea Srl
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	Comune di Marciana Marina (7,93%) - Comune di Marciana (7,93%) - Comune di Rio Marina (7,93%) - Comune di Rio nell'Elba (7,93%) - Comune di Capoliveri (7,95%) - Comune di Porto Azzurro (0,02%)
Servizi gestiti	Attività di locazione immobili ad Esa Spa e gestione sportello Tari
Altre considerazioni e vincoli	Società controllata dal Comune di Portoferraio

Denominazione	Asa Spa
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	Altri soggetti pubblici e privati (99,03%)
Servizi gestiti	Servizio idrico integrato
Altre considerazioni e vincoli	Partecipazione minoritaria

Denominazione	Casalp Spa
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	Comuni della Provincia di Livorno
Servizi gestiti	Gestione di immobili E.R.P.
Altre considerazioni e vincoli	Partecipazione minoritaria

Denominazione	Retiambiente Spa
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	Comuni appartenenti alla Comunità di Ambito Territoriale (98,88%)
Servizi gestiti	Nessuno
Altre considerazioni e vincoli	Partecipazione minoritaria - Società inattiva - Detiene le partecipazioni di Elbana Servizi Ambientali Spa (Ex controllata del Comune di Portoferraio).

Denominazione	Ala Toscana Spa
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	Altri soggetti pubblici e privati (99,73%)
Servizi gestiti	Gestione aeroporto di Campo nell'Elba
Altre considerazioni e vincoli	Partecipazione minoritaria

Denominazione	Gal Etruria S.c.r.l.
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	Altri soggetti pubblici e privati (95,97%)
Servizi gestiti	Reperimento contributi in ambito nazionale e comunitario
Altre considerazioni e vincoli	Partecipazione minoritaria

Denominazione	Fidi Toscana Spa
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	Altri soggetti pubblici e privati (99,99%)
Servizi gestiti	Concessione di credito a medio e lungo termine
Altre considerazioni e vincoli	Partecipazione minoritaria

Con riferimento agli obblighi informativi in materia di indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali, società controllate e partecipate dal nostro ente, si evidenzia quanto segue:

- Indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali, società controllate e partecipate

Cosimo de' Medici Srl

Gestione dei servizi pubblici comunali affidati nel rispetto del conseguimento degli obiettivi di efficienza, efficacia ed economicità e miglioramento del grado di soddisfazione dell'utente finale

Idea Srl

Gestione sportello gestioni TARI per conto del Comune di Portoferraio

Asa Spa

Nessuna direttiva impartita

Casalp Spa

Nessuna direttiva impartita

Retiambiente Spa

Nessuna direttiva impartita

Ala Toscana Spa

Nessuna direttiva impartita

Gal Etruria S.c.r.l.

Nessuna direttiva impartita

Fidi Toscana Spa

Nessuna direttiva impartita

2.5 RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA

Nel contesto strutturale e legislativo proposto, si inserisce la situazione finanziaria dell'ente. L'analisi strategica, richiede, infatti anche un approfondimento sulla situazione finanziaria dell'ente così come determinatasi dalle gestioni degli ultimi anni.

A tal fine sono presentati, a seguire, i principali parametri economico finanziari utilizzati per identificare l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici e misurare il grado di salute dell'ente.

Qualsiasi programmazione finanziaria deve necessariamente partire da una valutazione dei risultati delle gestioni precedenti. A tal fine nella tabella che segue si riportano per ciascuno degli ultimi tre esercizi:

- le risultanze finali della gestione complessiva dell'ente;
- il saldo finale di cassa;
- l'indicazione riguardo l'utilizzo o meno dell'anticipazione di cassa.

Descrizione	2016	2017	2018 Presunto
Risultato di Amministrazione	7.171.877,76	8.819.319,79	16.418.557,01
di cui Fondo cassa 31/12	3.436.417,24	2.959.686,13	3.637.622,42
Utilizzo anticipazioni di cassa	NO	NO	NO

Nei paragrafi che seguono sono riportati, con riferimento alle entrate ed alla spesa, gli andamenti degli ultimi esercizi, presentando questi valori secondo la nuova articolazione di bilancio prevista dal D.Lgs. n. 118/2011.

2.5.1 Le Entrate

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, per il passato ed ancor più costituirà per il futuro, il primo momento dell'attività di programmazione dell'ente.

Rinviando per un approfondimento alla sezione operativa del presente documento, in questa parte si evidenzia l'andamento storico e prospettico delle entrate nel periodo 2016/2023.

Denominazione	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Avanzo applicato	1.442.824,40	1.309.930,36	176.834,58	0,00	---	---	---
Fondo pluriennale vincolato	1.400.547,64	1.076.459,63	1.160.758,47	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.420.293,99	13.263.438,66	11.871.660,81	12.170.455,84	12.042.106,79	12.261.106,79	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	1.020.476,24	781.030,14	1.318.560,95	1.163.847,54	1.002.146,82	854.812,81	0,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	2.976.941,37	2.909.956,14	3.150.590,71	3.190.566,08	3.050.527,14	2.983.027,14	0,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	1.970.522,22	2.733.446,81	8.797.567,40	8.560.366,40	2.124.500,00	2.105.500,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	2.941.413,06	2.017.204,53	13.377.000,00	6.221.000,00	6.171.000,00	6.171.000,00	0,00
TOTALE	24.173.018,92	24.091.466,27	39.852.972,92	31.306.235,86	24.390.280,75	24.375.446,74	0,00

Al fine di meglio affrontare la programmazione delle spese e nel rispetto delle prescrizioni del Principio contabile n.1, nei paragrafi che seguono si presentano specifici approfondimenti con riferimento al gettito previsto delle principali entrate tributarie ed a quelle derivanti da servizi pubblici.

2.5.1.1 Le entrate tributarie

Il blocco tariffario imposto dal legislatore sin dal 2016 vieta l'aumento delle aliquote IMU, TASI e dei tributi minori, Tosap e Imposta di Pubblicità. L'andamento storico è quindi, nel contempo, la base di partenza e il punto di arrivo delle previsioni di bilancio.

Ciò precisato, si riporta nel prospetto che segue l'andamento storico dell'ultimo triennio dei principali tributi.

Descrizione Entrate Tributarie	Trend storico			Program. Annuo 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018*			2020	2021
ICIAP ANNI PRECEDENTI	2.756,11	191,48	500,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00
TASI	10.264,52	7.000,00	10.500,00	8.000,00	-23,81%	8.000,00	8.000,00
TASI ANNI PRECEDENTI	2.539,00	2.017,38	40.000,00	140.000,00	250,00%	0,00	0,00
ADDIZIONALE IRPEF COMUNALE	986.201,66	1.073.036,65	986.163,92	1.073.036,65	8,81%	1.073.036,65	1.073.036,65
QUOTA 5 x 1000 EX ART. COM.337 - L266/2005	1.783,62	1.662,42	2.000,00	2.000,00	0%	2.000,00	2.000,00
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	4.728.118,41	4.771.121,26	4.743.506,64	4.703.071,63	-0,85%	4.900.000,00	4.900.000,00
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA ANNI PRECEDENTI	251.393,24	949.218,32	949.046,84	470.000,00	-50,48%	500.000,00	680.000,00
IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI ANNI PRECEDENTI	370.843,50	97.183,96	10.600,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00
IMPOSTA DI SBARCO	383.630,89	775.916,54	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	100.972,06	101.516,02	120.000,00	115.000,00	-4,17%	125.000,00	125.000,00
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' ANNI PRECEDENTI	6.762,52	4.865,10	4.000,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00
ADDIZ.LE COMUNALE SUL CONSUMO ENERGIA ELETTRICA	122,22	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
TOSAP	205.215,53	241.481,73	230.000,00	245.000,00	6,52%	245.000,00	265.000,00
TOSAP ANNI PRECEDENTI	113.027,74	50.309,11	30.000,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00
TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	4.818.518,06	4.673.729,69	4.328.115,18	4.997.574,90	15,47%	4.643.297,48	4.643.297,48
TARI ANNI PRECEDENTI	59.505,83	334.092,66	193.455,57	200.000,00	3,38%	330.000,00	350.000,00
TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI (TARES)	147.526,77	15.118,17	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
ADDIZ.LE PROVINCIALE SU TARES (TEFA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
TASSA SMALTIMENTO RSU ANNI PRECEDENTI	18.008,28	18.826,63	9.000,00	4.000,00	-55,56%	3.000,00	2.000,00
ADD.LE PROVINCIALE SU TARI (TEFA)	169.632,05	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	28.969,35	26.106,47	40.000,00	38.000,00	-5,00%	38.000,00	38.000,00

*Previsione assestata

Per ciascuna delle entrate sopra riportate si evidenziano i seguenti dati di maggiore interesse:

Denominazione	ICIAP ANNI PRECEDENTI
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Aliquote variabili in base alla tipologia delle attività e alla metratura
Funzionari responsabili	Dott. Luca Donati
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	TASI
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Tale tributo per l'anno 2014 e 2015 è stato applicato solo alle abitazioni principali e pertinenze (2x1000). Dal 2016 l'abitazione principale non è più soggetta a tale imposizione, salvo gli immobili con categoria catastale A1, A8, A9
Funzionari responsabili	Dott. Luca Donati
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	TASI ANNI PRECEDENTI
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Tale tributo per l'anno 2014 e 2015 è stato applicato solo alle abitazioni principali e pertinenze (2x1000). Dal 2016 l'abitazione principale non è più soggetta a tale imposizione, salvo gli immobili con categoria catastale A1, A8, A9
Funzionari responsabili	Dott. Luca Donati
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	ADDIZIONALE IRPEF COMUNALE
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Aliquota 0,70
Funzionari responsabili	Dott. Luca Donati
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	QUOTA 5 x 1000 EX ART. COM.337 - L266/2005
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Aliquota 5x1000
Funzionari responsabili	Dott. Luca Donati
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	L'aliquota per il 2014 era il 9,4 e per gli anni successivi il 9,80
Funzionari responsabili	Dott. Luca Donati
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA ANNI PRECEDENTI
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	L'aliquota per il 2014 era il 9,4 e per gli anni successivi il 9,80
Funzionari responsabili	Dott. Luca Donati
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI ANNI PRECEDENTI
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Tale tributo è stato sostituito dall'IMU nell'anno 2012; rimangono in essere soltanto entrate derivanti da 'attività di accertamento.
Funzionari responsabili	Dott. Luca Donati
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	IMPOSTA DI SBARCO
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Contributo di sbarco variato negli anni in base ad accordi tra i Comuni.
Funzionari responsabili	Dott. Luca Donati
Altre considerazioni e vincoli	Dal 2019 non viene più contabilizzata nelle entrate tributarie

Denominazione	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Tariffe stabilite con Delibera G.C. n.21 del 20.02.2019
Funzionari responsabili	Dott. Luca Donati
Altre considerazioni e vincoli	La riscossione dell'imposta è stata esternalizzata all'operatore economico I.C.A. Srl

Denominazione	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' ANNI PRECEDENTI
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Tariffe variabili in base alla tipologia e alla durata
Funzionari responsabili	Dott. Luca Donati
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	ADDIZ.LE COMUNALE SUL CONSUMO ENERGIA ELETTRICA
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	
Funzionari responsabili	Dott. Luca Donati
Altre considerazioni e vincoli	L'imposta non trova più applicazione

Denominazione	TOSAP
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Tariffe variabili in base alla tipologia e alla durata
Funzionari responsabili	Dott. Luca Donati
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	TOSAP ANNI PRECEDENTI
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Tariffe variabili in base alla tipologia e alla durata
Funzionari responsabili	Dott. Luca Donati
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	TASSA SUI RIFIUTI (TARI)
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Varie tipologie di tassazione in base ad opportune tariffe
Funzionari responsabili	Dott. Luca Donati
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	TARI ANNI PRECEDENTI
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Varie tipologie di tassazione in base ad opportune tariffe
Funzionari responsabili	Dott. Luca Donati
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI (TARES)
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Varie tipologie di tassazione in base ad opportune tariffe. Trattasi del recupero dell'imposta degli anni in cui era in vigore la Tares
Funzionari responsabili	Dott. Luca Donati
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	ADDIZ.LE PROVINCIALE SU TARES (TEFA)
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Pari al 3,50% della relativa tassa - Non più gestita nelle entrate tributarie
Funzionari responsabili	Dott. Luca Donati
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	TASSA SMALTIMENTO RSU ANNI PRECEDENTI
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Varie tipologie di tassazione in base ad opportune tariffe
Funzionari responsabili	Dott. Luca Donati
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	ADD.LE PROVINCIALE SU TARI (TEFA)
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Pari al 3,50% della relativa tassa - Non più gestita nelle entrate tributarie
Funzionari responsabili	Dott. Luca Donati
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Varie tipologie di tassazione in base ad opportune tariffe
Funzionari responsabili	Dott. Luca Donati
Altre considerazioni e vincoli	

2.5.1.2 Le entrate da servizi

Con riferimento alle entrate derivanti dalla erogazione dei servizi da parte dell'ente, la seguente tabella ben evidenzia l'andamento relativo all'ultimo triennio e le previsioni stimate con riferimento al 2019/2021.

Descrizione Entrate da Servizio	Trend storico			Program. Annuo 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Asili nido	235.376,43	169.105,01	334.346,13	130.500,00	-60,97%	130.500,00	324.566,26
Impianti sportivi	7.276,14	6.002,21	6.000,00	6.000,00	0%	6.000,00	6.000,00
Mense non scolastiche	3.587,97	3.258,85	5.000,00	5.000,00	0%	5.000,00	5.000,00
Mense scolastiche	183.596,85	220.446,55	221.500,00	202.000,00	-8,80%	202.000,00	226.000,00
Mercati e fiere attrezzate	9.443,52	10.330,56	10.330,56	9.000,00	-12,88%	9.000,00	10.330,56
Musei, gallerie e mostre	581,00	351,00	15,00	400,00	2.566,67%	400,00	9.000,00
Parcheggi custoditi e parchimetri	151.072,61	198.421,24	220.000,00	240.000,00	9,09%	240.000,00	220.000,00
Servizi turistici diversi	47.428,57	46.360,00	46.360,00	46.360,00	0%	46.360,00	46.360,00
Uso di locali non istituzionali	1.928,60	1.195,60	1.185,60	2.000,00	68,69%	2.000,00	8.000,00

Per ciascuna delle entrate sopra riportate si evidenziano i seguenti indirizzi tariffari posti a base della presente programmazione:

Proventi per i servizi	Indirizzi tariffari
Asili nido	Tariffe stabili
Impianti sportivi	Tariffe stabili
Mense non scolastiche	Tariffe stabili
Mense scolastiche	Tariffe stabili
Mercati e fiere attrezzate	Tariffe stabili
Musei, gallerie e mostre	Tariffe stabili
Parcheggi custoditi e parchimetri	Tariffe stabili
Servizi turistici diversi	Tariffe stabili
Uso di locali non istituzionali	Tariffe stabili

2.5.1.3 Il finanziamento di investimenti con indebitamento

Per il finanziamento degli investimenti l'ente, in passato, ha fatto ricorso all'indebitamento presso istituti di credito. Non si prevede di ricorrere all'indebitamento nel triennio 2019 - 2021. La tabella che segue riporta l'andamento storico riferito agli ultimi tre esercizi e quello prospettico per i prossimi tre esercizi delle tipologie di entrata riferibili al titolo 6 Accensione prestiti ed al titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere. Quest'ultimo titolo viene riportato solo per completezza della trattazione, ben sapendo che l'anticipazione di tesoreria è destinata a sopperire a momentanee crisi di liquidità e non certamente a finanziare investimenti.

Tipologia	Trend storico			Program. Annuale 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
TITOLO 6: Accensione prestiti							
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Totale investimenti con indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica, è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi. Si ricorda, in particolare, la previsione dell'articolo 204 del TUEL in materia di limiti al ricorso all'indebitamento e i vincoli di finanza pubblica che non considerano un'entrata rilevante ai fini del pareggio di bilancio l'entrata da accensione prestiti.

2.5.1.4 Contributi agli investimenti e le altre entrate in conto capitale

Altre risorse destinate al finanziamento delle spesa in conto capitale sono riferibili a contributi agli investimenti iscritti nel titolo 4 delle entrate, di cui alla seguente tabella:

Tipologia	Trend storico			Program. Annuale 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	354.820,35	236.058,99	80.000,00	210.000,00	162,50%	140.000,00	135.000,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	22.899,40	222.998,87	2.287.932,40	2.348.932,40	2,67%	120.000,00	394.500,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	787.849,33	101.093,53	4.506.106,00	4.120.434,00	-8,56%	465.000,00	465.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	804.953,14	2.173.295,42	1.903.529,00	1.861.000,00	-2,23%	1.399.500,00	1.111.000,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	1.970.522,22	2.733.446,81	8.797.567,40	8.560.366,40	-2,70%	2.124.500,00	2.105.500,00

2.5.2 La Spesa

Le risorse raccolte e brevemente riepilogate nei paragrafi precedenti sono finalizzate al soddisfacimento dei bisogni della collettività. A tal fine la tabella che segue riporta l'articolazione della spesa per titoli con riferimento al periodo 2016/2018 (dati definitivi) e 2019/2023 (dati previsionali).

Denominazione	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Totale Titolo 1 - Spese correnti	14.315.385,41	15.275.121,56	17.191.417,18	15.720.779,46	15.261.120,75	15.365.831,74	0,00
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.994.496,24	1.913.679,42	7.956.419,11	8.089.853,00	2.019.530,00	2.000.530,00	0,00
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	844.272,79	809.732,00	1.328.136,63	1.274.603,40	938.630,00	838.085,00	0,00
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.941.413,06	2.017.204,53	13.377.000,00	6.221.000,00	6.171.000,00	6.171.000,00	0,00
TOTALE TITOLI	20.095.567,50	20.015.737,51	39.852.972,92	31.306.235,86	24.390.280,75	24.375.446,74	0,00

2.5.2.1 La spesa per missioni

La spesa complessiva, precedentemente presentata secondo una classificazione economica (quella per titoli), viene ora riproposta in un'ottica funzionale, rappresentando il totale di spesa per missione.

Si ricorda che 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.

Denominazione	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.210.159,61	3.916.934,38	6.078.995,97	5.004.523,21	3.682.238,39	2.974.451,39	0,00
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	8.122,07	4.088,76	81.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	479.571,67	544.055,13	570.609,53	500.400,31	440.179,74	438.179,74	0,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.436.243,85	899.396,50	2.505.428,06	2.809.295,53	1.226.881,68	1.223.041,68	0,00
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	591.015,41	678.246,08	1.849.128,21	1.764.634,60	540.585,53	538.688,39	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	433.051,57	442.713,35	576.691,99	675.540,64	552.463,60	1.066.003,74	0,00
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	564.460,69	917.182,38	800.331,67	398.630,09	166.258,51	298.674,51	0,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	835.909,06	445.119,78	254.566,93	254.753,86	258.412,30	258.344,30	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.636.762,49	5.929.180,66	5.797.031,72	5.800.902,40	5.449.246,74	5.262.021,68	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.223.385,76	1.504.259,06	2.755.575,43	2.776.542,80	1.252.783,22	1.411.276,27	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	25.520,17	17.035,08	32.000,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.791.003,52	1.789.595,72	2.139.259,53	2.064.200,48	1.866.362,28	1.924.063,27	0,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	74.675,78	100.994,10	115.331,44	82.322,20	75.692,77	75.374,77	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
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	97.000,00	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
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
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	1.591.385,81	1.562.386,34	1.750.045,99	1.876.742,00	0,00
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	844.272,79	809.732,00	1.328.136,63	1.274.603,40	938.630,00	838.085,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	2.941.413,06	2.017.204,53	13.377.000,00	6.221.000,00	6.171.000,00	6.171.000,00	0,00
TOTALE MISSIONI	20.095.567,50	20.015.737,51	39.852.972,92	31.306.235,86	24.390.280,75	24.375.446,74	0,00

2.5.2.2 La spesa corrente

Passando all'analisi della spesa per natura, la spesa corrente costituisce quella parte della spesa finalizzata ad assicurare i servizi alla collettività ed all'acquisizione di beni di consumo.

Con riferimento all'ente, la tabella evidenzia l'andamento storico e quello prospettico ordinato secondo la nuova classificazione funzionale per Missione.

Denominazione	2016	2017	2018	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.048.152,23	3.720.904,94	4.169.922,43	3.165.436,41	2.841.238,39	2.833.451,39
MISSIONE 02 - Giustizia	8.122,07	4.088,76	1.500,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	471.766,63	497.256,63	531.128,53	480.400,31	420.179,74	418.179,74
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	875.963,55	782.243,17	1.072.278,36	948.362,16	936.881,68	933.041,68
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	529.309,58	597.181,41	527.128,52	429.634,60	433.881,39	437.688,39
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	433.051,57	408.278,93	427.498,99	435.540,64	467.463,60	468.299,60
MISSIONE 07 - Turismo	564.460,69	901.766,82	385.834,13	136.827,26	134.758,51	228.674,51
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	182.066,22	243.019,79	241.666,92	159.753,86	163.412,30	163.344,30
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.311.317,87	5.269.243,04	5.164.031,72	5.320.902,40	5.299.246,74	5.237.021,68
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.011.301,53	1.065.855,29	905.950,80	1.019.012,80	872.457,36	795.450,41
MISSIONE 11 - Soccorso civile	25.520,17	17.035,08	32.000,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.779.677,52	1.667.253,60	2.025.759,53	1.960.700,48	1.846.362,28	1.879.063,27
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	74.675,78	100.994,10	115.331,44	82.322,20	75.692,77	75.374,77
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	1.591.385,81	1.562.386,34	1.750.045,99	1.876.742,00
TOTALE TITOLO 1	14.315.385,41	15.275.121,56	17.191.417,18	15.720.779,46	15.261.120,75	15.365.831,74

Si precisa che gli stanziamenti previsti nella spesa corrente sono in grado di garantire l'espletamento della gestione delle funzioni fondamentali ed assicurare un adeguato livello di qualità dei servizi resi.

2.5.2.3 La spesa in c/capitale

Le Spese in conto capitale si riferiscono a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio. Rientrano in questa classificazione le opere pubbliche.

Denominazione	2016	2017	2018	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	162.007,38	196.029,44	1.909.073,54	1.839.086,80	841.000,00	141.000,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	7.805,04	46.798,50	39.481,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	560.280,30	117.153,33	1.433.149,70	1.860.933,37	290.000,00	290.000,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	61.705,83	81.064,67	1.321.999,69	1.335.000,00	106.704,14	101.000,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	34.434,42	149.193,00	240.000,00	85.000,00	597.704,14
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	15.415,56	414.497,54	261.802,83	31.500,00	70.000,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	653.842,84	202.099,99	12.900,01	95.000,00	95.000,00	95.000,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	325.444,62	659.937,62	633.000,00	480.000,00	150.000,00	25.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	212.084,23	438.403,77	1.849.624,63	1.757.530,00	380.325,86	615.825,86
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	11.326,00	122.342,12	113.500,00	103.500,00	20.000,00	45.000,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	97.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	1.994.496,24	1.913.679,42	7.956.419,11	8.089.853,00	2.019.530,00	2.000.530,00

2.5.2.3.1 Le opere pubbliche in corso di realizzazione

La programmazione di nuove opere pubbliche presuppone necessariamente la conoscenza dello stato di attuazione e realizzazione di quelle in corso. A tal fine, nella tabella che segue, si riporta l'elenco delle principali opere in corso di realizzazione indicando per ciascuna di esse la fonte di finanziamento, l'importo iniziale e quello alla data odierna tenendo conto dei SAL pagati.

Principali lavori pubblici in corso di realizzazione	Fonte di finanziamento prevalente	Importo iniziale	SAL	Realizzato Stato di avanzamento
Progetto riqualificazione aree sosta Via V. Emanuele	Destinazione vincolata	159.265,97	31.000,00	Esecuzione
Opere di restauro e recupero tunnel Via V. Hugo	Stanziamanti di bilancio	35.705,84	16.056,73	Esecuzione

2.5.2.3.2 Le nuove opere da realizzare

Specifico approfondimento va fatto per le opere che l'Amministrazione intende effettuare nel corso del suo mandato amministrativo. Qualsiasi decisione di investimento non solo comporta un'attenta analisi del quadro economico dei costi che richiede per la sua realizzazione, ma anche gli effetti che si riverberano sugli anni successivi in termini di spesa corrente.

La tabella successiva evidenzia le opere pubbliche inserite nel programma di mandato, il fabbisogno finanziario necessario alla realizzazione e la relativa fonte di finanziamento.

Opere da realizzare nel corso del mandato	Fabbisogno finanziario	Fonte di finanziamento
Progetto di efficientamento energetico palazzo comunale "Biscotteria"	640.000,00	Destinazione vincolata
	160.000,00	Stanziamanti di bilancio
Totale	800.000,00	
Restauro e recupero copertura biblioteca comunale - Complesso De Laugier	320.000,00	Stanziamanti di bilancio
Totale	320.000,00	
Ristrutturazione e restauro facciata edificio Salita Napoleone	700.000,00	Stanziamanti di bilancio
Totale	700.000,00	
Ristrutturazione edilizia adeguamento impianto termico scuola "Pascoli"	800.000,00	Destinazione vincolata
	200.000,00	Stanziamanti di bilancio
Totale	1.000.000,00	
Risanamento e recupero copertura Scuola Elementare "C. Battisti"	180.000,00	Stanziamanti di bilancio
Totale	180.000,00	
Restauro e recupero copertura facciate lato mare della "Torre della Linguella"	61.932,40	Destinazione vincolata
	48.067,60	Stanziamanti di bilancio
Totale	110.000,00	
Recupero e restauro mura storiche per accessibilità spazi interdetti	154.000,00	Stanziamanti di bilancio
Totale	154.000,00	
Recupero e restauro Arsenale Galeazze, Porta a Mare, Granguardia, Forte Falcone	130.000,00	Destinazione vincolata
Totale	130.000,00	
Recupero della piazza e prospetti magazzino viveri Forni di San Francesco	120.000,00	Destinazione vincolata
	60.000,00	Stanziamanti di bilancio
Totale	180.000,00	
Manutenzione straordinaria impianti sportivi Loc. San Giovanni	104.000,00	Destinazione vincolata
	141.000,00	Stanziamanti di bilancio
Totale	245.000,00	
Manutenzione straord. Stadio Comunale, Palazzetto, Palestra Viale	104.000,00	Destinazione vincolata

Elba e Tensostruttura delle Ghiaie		
	141.000,00	Stanziamenti di bilancio
Totale	245.000,00	
Riqualficazione area urbana Piazza Citi - III Lotto Funzionale	680.000,00	Stanziamenti di bilancio
Totale	680.000,00	
Manutenzione straordinaria reticolo stradale - I Lotto Funzionale	120.000,00	Stanziamenti di bilancio
Totale	120.000,00	
Manutenzione straordinaria reticolo stradale - II Lotto Funzionale	186.500,00	Destinazione vincolata
	66.500,00	Stanziamenti di bilancio
Totale	253.000,00	
Realizzazione nuova rotonda in Loc. San Giovanni	101.266,86	Destinazione vincolata
	26.733,14	Stanziamenti di bilancio
Totale	128.000,00	
Interventi vari di manutenzione straordinaria	440.000,00	Stanziamenti di bilancio
Totale	440.000,00	
Incarico professionale per progettazione e verifica antisismica edifici comunali	35.000,00	Stanziamenti di bilancio
Totale	35.000,00	
Ristrutturazione edilizia locali ex P.S.	120.000,00	Stanziamenti di bilancio
Totale	120.000,00	
Interventi manutenzione straordinaria scuole dell'infanzia	400.000,00	Stanziamenti di bilancio
Totale	400.000,00	
Incarico professionale per progettazione e verifica antisismica edifici scolastici	50.000,00	Stanziamenti di bilancio
Totale	50.000,00	
Interventi manutenzione straordinaria scuole elementari	360.000,00	Stanziamenti di bilancio
Totale	360.000,00	
Incarico professionale per progettazione e verifica antisismica edifici scolastici	50.000,00	Stanziamenti di bilancio
Totale	50.000,00	
Interventi manutenzione straordinaria scuole medie	260.000,00	Stanziamenti di bilancio
Totale	260.000,00	
Incarico professionale per progettazione e verifica antisismica edifici scolastici	25.000,00	Stanziamenti di bilancio
Totale	25.000,00	
Interventi manutenzione straordinaria edifici comunali	418.704,14	Stanziamenti di bilancio
Totale	418.704,14	
Riqualficazione locali deposito 2° piano edificio De Laugier	150.000,00	Stanziamenti di bilancio
Totale	150.000,00	
Riqualficazione e valorizzazione spazi interni centro De Laugier	100.000,00	Destinazione vincolata
Totale	100.000,00	
Riqualficazione spazi interni Forni San Francesco	100.000,00	Destinazione vincolata
Totale	100.000,00	
Interventi riqualficazione ambientale Forte Falcone e Fortezze Medicee	100.000,00	Stanziamenti di bilancio
Totale	100.000,00	
Interventi riqualficazione ambientale beni culturali	100.000,00	Stanziamenti di bilancio
Totale	100.000,00	
Interventi vari di manutenzione straordinaria impianti sportivi (Stadi)	210.000,00	Stanziamenti di bilancio
Totale	210.000,00	
Realizzazione Skate Park - II Lotto funzionale	20.000,00	Apporti di capitali privati
Totale	20.000,00	
Manutenzione straordinaria impianti sportivi (Piscine)	202.704,14	Stanziamenti di bilancio
Totale	202.704,14	
Interventi vari manutenzione straordinaria aree a valenza turistica	60.000,00	Stanziamenti di bilancio
Totale	60.000,00	
Riqualficazione Aree Fortezze - Enoteca bar	73.913,43	Stanziamenti di bilancio

	Totale	73.913,43	
Accesso disabili alle principale spiagge comunali		30.987,50	Stanziamenti di bilancio
	Totale	30.987,50	
Ricostruzione pontili zona San Giovanni e Grigolo		92.889,40	Stanziamenti di bilancio
	Totale	92.889,40	
Riqualificazione infrastruttura centro servizi area mercatale		50.000,00	Destinazione vincolata
	Totale	50.000,00	
Riqualificazione accesso Cala dei Frati		21.500,00	Stanziamenti di bilancio
	Totale	21.500,00	
Riqualificazione secondo piano ex deposito centro De Laugier		34.012,50	Stanziamenti di bilancio
	Totale	34.012,50	
Interventi adeguamento impianto fognario		100.000,00	Stanziamenti di bilancio
	Totale	100.000,00	
Manutenzione verde pubblico attrezzature per parchi		205.000,00	Stanziamenti di bilancio
	Totale	205.000,00	
Acquisto forniture per manutenzioni straordinarie parchi		100.000,00	Stanziamenti di bilancio
	Totale	100.000,00	
Intervento di stabilizzazione della costa		30.000,00	Stanziamenti di bilancio
	Totale	30.000,00	
Interventi vari di manutenzione ordinaria/straordinaria		835.000,00	Stanziamenti di bilancio
	Totale	835.000,00	
Realizzazione segnaletica orizzontale e verticale		60.000,00	Destinazione vincolata
	Totale	60.000,00	
Interventi vari di manutenzione straordinaria strade comunali		259.733,14	Destinazione vincolata
	Totale	259.733,14	
Interventi vari: spostamento linee per viabilità, arredi urbani P.zza Cavour, Riqualificazione Via Fonderia, Piazza Traditi, Piazza della Repubblica		377.500,00	Stanziamenti di bilancio
	Totale	377.500,00	
Realizzazione ed integrazione impianti illuminazione		131.971,00	Stanziamenti di bilancio
	Totale	131.971,00	
Manutenzione straordinaria strada Colle Reciso		55.590,00	Destinazione vincolata
	Totale	55.590,00	
Interventi messa in sicurezza strade comunali		100.000,00	Destinazione vincolata
	Totale	100.000,00	
Riqualificazione cartellonistica percorsi culturali e turistici		50.000,00	Destinazione vincolata
	Totale	50.000,00	
Manutenzione straordinaria Asilo Nido		130.000,00	Stanziamenti di bilancio
	Totale	130.000,00	
Incarichi professionali verifica sismica edifici scolastici		5.000,00	Stanziamenti di bilancio
	Totale	5.000,00	
Ristrutturazione edilizia locali ex Traditi		13.500,00	Stanziamenti di bilancio
	Totale	13.500,00	
Interventi di manutenzione straordinaria cimiteri		20.000,00	Stanziamenti di bilancio
	Totale	20.000,00	
Completamento edificio adibito a frantoio comprensoriale		97.000,00	Stanziamenti di bilancio
	Totale	97.000,00	

L'analisi prosegue con i riflessi che la decisione di investimento comporterà in termini di oneri indotti sulla spesa corrente degli esercizi futuri:

Opere da realizzare	Manutenzione Ordinaria	Quote capitale per mutui contratti	Rata interessi
Progetto di efficientamento energetico palazzo comunale "Biscotteria"	0,00	0,00	0,00
Restauro e recupero copertura biblioteca comunale - Complesso De Laugier	0,00	0,00	0,00
Ristrutturazione e restauro facciata edificio Salita Napoleone	0,00	0,00	0,00
Ristrutturazione edilizia adeguamento impianto termico scuola "Pascoli"	0,00	0,00	0,00
Risanamento e recupero copertura Scuola Elementare "C. Battisti"	0,00	0,00	0,00
Restauro e recupero copertura facciate lato mare della "Torre della Linguella"	0,00	0,00	0,00
Recupero e restauro mura storiche per accessibilità spazi interdetti	0,00	0,00	0,00
Recupero e restauro Arsenale Galeazze, Porta a Mare, Granguardia, Forte Falcone	0,00	0,00	0,00
Recupero della piazza e prospetti magazzino viveri Forni di San Francesco	0,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria impianti sportivi Loc. San Giovanni	0,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria. Stadio Comunale, Palazzetto, Palestra Viale Elba e Tensostruttura delle Ghiaie	0,00	0,00	0,00
Riqualificazione area urbana Piazza Citi - III Lotto Funzionale	0,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria reticolo stradale - I Lotto Funzionale	0,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria reticolo stradale - II Lotto Funzionale	0,00	0,00	0,00
Realizzazione nuova rotonda in Loc. San Giovanni	0,00	0,00	0,00
Interventi vari di manutenzione straordinaria	0,00	0,00	0,00
Incarico professionale per progettazione e verifica antisismica edifici comunali	0,00	0,00	0,00
Ristrutturazione edilizia locali ex P.S.	0,00	0,00	0,00
Interventi manutenzione straordinaria scuole dell'infanzia	0,00	0,00	0,00
Incarico professionale per progettazione e verifica antisismica edifici scolastici	0,00	0,00	0,00
Interventi manutenzione straordinaria scuole elementari	0,00	0,00	0,00
Incarico professionale per progettazione e verifica antisismica edifici scolastici	0,00	0,00	0,00
Interventi manutenzione straordinaria scuole medie	0,00	0,00	0,00
Incarico professionale per progettazione e verifica antisismica edifici scolastici	0,00	0,00	0,00
Interventi manutenzione straordinaria edifici comunali	0,00	0,00	0,00
Riqualificazione locali deposito 2° piano edificio De Laugier	0,00	0,00	0,00
Riqualificazione e valorizzazione spazi interni centro De Laugier	0,00	0,00	0,00
Riqualificazione spazi interni Forni San Francesco	0,00	0,00	0,00
Interventi riqualificazione ambientale Forte Falcone e Fortezze Medicee	0,00	0,00	0,00
Interventi riqualificazione ambientale beni culturali	0,00	0,00	0,00
Interventi vari di manutenzione straordinaria impianti sportivi (Stadi)	0,00	0,00	0,00
Realizzazione Skate Park - II Lotto funzionale	0,00	0,00	0,00

Manutenzione straordinaria impianti sportivi (Piscine)	0,00	0,00	0,00
Interventi vari manutenzione straordinaria aree a valenza turistica	0,00	0,00	0,00
Riqualificazione Aree Fortezze - Enoteca bar	0,00	0,00	0,00
Accesso disabili alle principale spiagge comunali	0,00	0,00	0,00
Ricostruzione pontili zona San Giovanni e Grigolo	0,00	0,00	0,00
Riqualificazione infrastruttura centro servizi area mercatale	0,00	0,00	0,00
Riqualificazione accesso Cala dei Frati	0,00	0,00	0,00
Riqualificazione secondo piano ex deposito centro De Laugier	0,00	0,00	0,00
Interventi adeguamento impianto fognario	0,00	0,00	0,00
Manutenzione verde pubblico attrezzature per parchi	0,00	0,00	0,00
Acquisto forniture per manutenzioni straordinarie parchi	0,00	0,00	0,00
Intervento di stabilizzazione della costa	0,00	0,00	0,00
Interventi vari di manutenzione ordinaria/straordinaria	375.000,00	0,00	0,00
Realizzazione segnaletica orizzontale e verticale	0,00	0,00	0,00
Interventi vari di manutenzione straordinaria strade comunali	0,00	0,00	0,00
Interventi vari: spostamento linee per viabilità, arredi urbani P.zza Cavour, Riqualificazione Via Fonderia, Piazza Traditi, Piazza della Repubblica	0,00	0,00	0,00
Realizzazione ed integrazione impianti illuminazione	0,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria strada Colle Reciso	0,00	0,00	0,00
Interventi messa in sicurezza strade comunali	0,00	0,00	0,00
Riqualificazione cartellonistica percorsi culturali e turistici	0,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria Asilo Nido	0,00	0,00	0,00
Incarichi professionali verifica sismica edifici scolastici	0,00	0,00	0,00
Ristrutturazione edilizia locali ex Traditi	0,00	0,00	0,00
Interventi di manutenzione straordinaria cimiteri	0,00	0,00	0,00
Completamento edificio adibito a frantoio comprensoriale	0,00	0,00	0,00

2.5.3 La gestione del patrimonio

E' ormai indubbio che un'attenta gestione del patrimonio, finalizzata alla sua valorizzazione, genera risorse per le amministrazioni locali, concorrendo a stimolare lo sviluppo economico e sociale del territorio.

A tal fine si riportano, nel report seguente, gli immobili dell'ente e il loro attuale utilizzo nonché le prospettive future di valorizzazione per gli immobili suscettibili di destinazioni non istituzionali:

Immobile	Indirizzo	Attuale utilizzo	Prospettive future di utilizzo/cambio di destinazione
Palazzo "Coppedé"	Calata Italia	Nessuno	Alienazione
Scantinati palazzine Piazza Dante	Piazza Dante	Locazione	Alienazione
Immobile "Ex Saponiera"	Loc. Magazzini	Nessuno	Alienazione
Immobile "Ex Ospedale Civile Elbano"	Via Victor Hugo	Nessuno	Alienazione
Palazzina "Ex Poste"	Via Garibaldi/P.zza Repubblica	Nessuno	Alienazione
Immobile Palazzo "Ex Inam" (Sub 602 - 603 - 604)	Via Guerrazzi	Nessuno	Alienazione
Immobile in Porta Nuova	Via Porta Nuova	Nessuno	Alienazione
Immobile Viale Tesei	Viale Teseo Tesei	Nessuno	Alienazione

2.5.4 Il reperimento e l'impiego di disponibilità di risorse straordinarie e in conto capitale

Una sana gestione finanziaria richiede che, in fase di programmazione, le entrate aventi carattere eccezionale siano destinate al finanziamento di spese correnti a carattere non permanente e per il finanziamento delle spese di investimento.

Per l'ente la disponibilità di risorse straordinarie e in conto capitale viene riassunta nella seguente tabella:

Disponibilità di mezzi straordinari:

Entrata Straordinaria	Importo	Impiego
Alienazioni immobili - Reimpiego per efficientamento energetico palazzo comunale (2019)	160.000,00	160.000,00
Trasferimenti regionali - Reimpiego per efficientamento energetico palazzo comunale (2019)	640.000,00	640.000,00
Alienazioni immobili - Reimpiego per restauro facciate edificio in Salita Napoleone (2020)	411.500,00	411.500,00
Trasferimenti Provincia - Reimpiego per restauro facciate edificio in Salita Napoleone (2020)	288.500,00	288.500,00
Alienazioni immobili - Reimpiego per adeguamento termico/impiantistico Scuola Media Pascoli (2019)	200.000,00	200.000,00
Trasferimenti regionali - Reimpiego per adeguamento termico/impiantistico Scuola Media Pascoli (2019)	800.000,00	800.000,00
Alienazioni immobili - Reimpiego per risanamento e recupero copertura scuola elementare Battisti (2019)	180.000,00	180.000,00
Alienazioni immobili - Reimpiego per restauro e recupero facciate lato mare Torre della Linguella (2019)	48.067,60	48.067,60
Trasferimenti regionali - Reimpiego per restauro e recupero facciate lato mare Torre della Linguella (2019)	61.932,40	61.932,40
Trasferimenti comunitari - Recupero e restauro Arsenale Galeazze - Porta a Mare - Granguardia - Falcone (2019)	130.000,00	130.000,00
Trasferimenti regionali - Reimpiego per recupero e riqualificazione Piazza dei viveri e Forni San Francesco (2019)	120.000,00	120.000,00
Trasferimenti statali - Reimpiego per manutenzione straordinaria impianti sportivi San Giovanni (2021)	104.000,00	104.000,00
Alienazioni - Reimpiego per manutenzione straordinaria impianti sportivi San Giovanni (2021)	141.000,00	141.000,00
Trasferimenti statali - Reimpiego per manutenzione straordinaria impianti sportivi vari (2021)	104.000,00	104.000,00
Alienazioni - Reimpiego per manutenzione straordinaria impianti sportivi vari (2021)	141.000,00	141.000,00
Alienazioni - Reimpiego per riqualificazione area urbana P.zza Citi (2019)	250.000,00	250.000,00
Oneri mancata realizzazione parcheggi - Reimpiego per riqualificazione area urbana P.zza Citi (2019)	430.000,00	430.000,00
Alienazioni - Reimpiego per manutenzione straord. reticolo stradale (2019)	120.000,00	120.000,00
Alienazioni - Reimpiego per manutenzione straord. reticolo stradale (2021)	66.500,00	66.500,00
Trasferimenti statali - Reimpiego per manutenzione straord. reticolo stradale (2021)	186.500,00	186.500,00
Oneri mancata realizzazione parcheggi - Reimpiego per realizzazione rotatoria San Giovanni (2019)	31.266,86	31.266,86
Trasferimenti oneri da cava - Reimpiego per realizzazione rotatoria San Giovanni (2019)	70.000,00	70.000,00

2.5.5 Sostenibilità e andamento tendenziale dell'indebitamento

Gli enti locali sono chiamati a concorrere al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica anche attraverso il contenimento del proprio debito.

Già la riforma del titolo V della Costituzione con l'art. 119 ha elevato a livello costituzionale il principio della golden rule: gli enti locali possono indebitarsi esclusivamente per finanziare spese di investimento. La riduzione della consistenza del proprio debito è un obiettivo a cui il legislatore tende, considerato il rispetto di questo principio come norma fondamentale di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi dell'art. 117, terzo comma, e art. 119.

Tuttavia, oltre a favorire la riduzione della consistenza del debito, il legislatore ha introdotto nel corso del tempo misure sempre più stringenti che limitano la possibilità di contrarre nuovo indebitamento da parte degli enti territoriali.

Negli ultimi anni sono state diverse le occasioni in cui il legislatore ha apportato modifiche al Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, volte a modificare il limite massimo di indebitamento, rappresentato dall'incidenza del costo degli interessi sulle entrate correnti degli enti locali.

L'attuale art. 204 del Tuel, sancisce che l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale dei correlati interessi, sommati agli oneri già in essere (mutui precedentemente contratti, prestiti obbligazionari precedentemente emessi, aperture di credito stipulate e garanzie prestate, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi) non sia superiore al 10% delle entrate correnti (relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui).

Da ultimo, con la riforma costituzionale e con la legge 24 dicembre 2012, n. 243, di attuazione del principio di pareggio del bilancio, le operazioni di indebitamento e di investimento devono garantire per l'anno di riferimento il rispetto del saldo non negativo del pareggio di bilancio, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la regione stessa.

Nell'ente l'ammontare del debito contratto ha avuto il seguente andamento e sulla base delle decisioni di investimento inserite tra gli obiettivi strategici avrà il sotto rappresentato trend prospettico:

Descrizione	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito	9.166.648,57	8.322.375,78	7.512.643,78	6.672.224,13	5.812.664,13	4.920.534,13
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito rimborsato	844.272,79	809.732,00	840.419,65	859.560,00	892.130,00	791.585,00

A livello di spesa corrente il maggior esborso finanziario dato dalla spesa per interessi e dal rimborso della quota capitale è il seguente:

Descrizione	2019	2020	2021
Spesa per interessi	173.429,72	149.787,16	126.135,95
Quota capitale di rimborso dei mutui (titolo 4 della spesa)	859.560,00	892.130,00	791.585,00

2.5.6 Gli equilibri di bilancio

Per meglio comprendere le scelte adottate dall'amministrazione, si procederà alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni (secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei Conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

A tal fine si suddivide il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, cercando di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

- Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- Bilancio partite finanziarie, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

Gli equilibri parziali	2019	2020	2021	2022	2023
------------------------	------	------	------	------	------

Risultato del Bilancio corrente (Entrate correnti - Spese correnti)	97.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato del Bilancio investimenti (Entrate investimenti - Spese investimenti)	-97.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato del Bilancio partite finanziarie (Entrate movimenti di fondi - Spese movimenti di fondi)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) (Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo complessivo (Entrate - Spese)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.5.6.1 Gli equilibri di bilancio di cassa

Altro aspetto di particolare rilevanza ai fini della valutazione della gestione, è quello connesso all'analisi degli equilibri di cassa, inteso come rappresentazione delle entrate e delle spese in riferimento alle effettive movimentazioni di numerario, così come desumibili dalle previsioni relative all'esercizio 2019.

ENTRATE	CASSA 2019	COMPETENZA 2019	SPESE	CASSA 2019	COMPETENZA 2019
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	3.637.622,42				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.144.993,30	12.170.455,84	Titolo 1 - Spese correnti	26.710.128,18	15.720.779,46
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.471.050,78	1.163.847,54	Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.459.652,52	8.089.853,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.712.196,20	3.190.566,08	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	11.559.365,54	8.560.366,40	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Totale entrate finali	44.525.228,24	25.085.235,86	Totale spese finali	36.169.780,70	23.810.632,46
Titolo 6 - Accensione di prestiti	4.548,89	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.274.603,40	1.274.603,40
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.456.756,46	6.221.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.720.419,49	6.221.000,00
Totale Titoli	6.461.305,35	6.221.000,00	Totale Titoli	7.995.022,89	7.495.603,40
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	0,00				
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	50.986.533,59	31.306.235,86	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	44.164.803,59	31.306.235,86

2.6 RISORSE UMANE DELL'ENTE

Con la riforma del Testo Unico del Pubblico Impiego, avvenuta con il D.Lgs. 75 del 25 maggio 2017, il numero delle assunzioni da effettuare non dipenderà più dai posti vacanti in pianta organica ma varierà in base ai fabbisogni rilevati per ciascun ente, e stanziati dalla programmazione con cadenza triennale.

Con riferimento all'Ente, la situazione attuale è la seguente:

Cat	Posizione economica	Previsti in Pianta Organica	In servizio	% di copertura
Dir.	Dirigenti	3	2	66,67%
D	Istruttori direttivi	20	13	65,00%
C	Istruttori	34	23	67,65%
B	Collaboratori/Esecutori	33	26	78,79%

A riguardo si evidenzia che l'ente, negli ultimi anni, ha visto una costante riduzione del personale in servizio cui non ha fatto seguito un sufficiente turn-over per la sostituzione del personale cessato.

2.7 COERENZA CON I VINCOLI DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Tra gli aspetti che hanno rivestito, fino a tutto il 2018, maggior importanza nella programmazione degli enti locali, per gli effetti che produce sugli equilibri di bilancio degli anni a seguire, certamente è da considerare il Pareggio di bilancio.

Il 2015 è stato l'ultimo anno che ha trovato applicazione il Patto di stabilità.

La tabella che segue riepiloga i risultati conseguiti del Pareggio di bilancio negli anni 2016/2018; dal 2016 il vincolo di finanza pubblica costruito per monitorare l'indebitamento e diminuire il finanziamento in disavanzo delle spese pubbliche è il pareggio di bilancio.

Pareggio di Bilancio	2016	2017	2018
Pareggio di Bilancio 2016/2018	R	R	R

Legenda: "R" rispettato, "NR" non rispettato, "NS" non soggetto, "E" escluso

Con riferimento al vincolo di finanza pubblica, il pareggio di bilancio, inteso come saldo di competenza finanziaria non negativo tra le entrate e le spese finali, sulla base delle disposizioni dettate, dal comma 463 al comma 482 dell'unico articolo della legge di bilancio per il 2017, è possibile prevedere una situazione quale quella di seguito rappresentata

Descrizione	2019	2020	2021	Operazione
Pareggio di Bilancio 2016/2018	R	R	R	Nessuna

Legenda: "R" rispettato, "NR" non rispettato, "NS" non soggetto, "E" escluso

3 GLI OBIETTIVI STRATEGICI

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue a un processo conoscitivo di analisi strategica delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.

Pertanto, alla luce delle considerazioni fin qui svolte ed in riferimento alle previsioni di cui al punto 8.1 del Principio contabile n.1, si riportano, nella tabella seguente, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici che questa amministrazione intende perseguire entro la fine del mandato.

Denominazione	Obiettivo Numero	Obiettivi strategici di mandato
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Mantenimento e miglioramento dei servizi relativi alle funzioni istituzionali nei confronti dei cittadini del Comune di Portoferraio e degli altri utenti.
	2	Supporto agli organi istituzionali comunali, coordinamento delle azioni in materia di trasparenza e presidio della legittimità dell'azione amministrativa
	3	Presidio della legittimità e della regolarità dell'azione amministrativa e supporto alle funzioni di responsabile in materia di controlli, prevenzione della corruzione ed attuazione della trasparenza
	4	Implementare la presenza della città nell'informazione locale e realizzare un piano di comunicazione che tenga conto delle aree di importanza strategica per il Comune e che assicuri organicità e coerenza di contenuti e strumenti
	5	Aggiornamento del sito web istituzionale dell'ente in funzione della trasparenza e dell'accesso facilitato dei cittadini e delle imprese ai servizi del Comune
	6	Governo delle politiche societarie in coerenza con gli indirizzi del Comune; coniugando sostenibilità economica con un elevato standard di erogazione dei servizi; potenziamento del delle gestioni esterne affidate alle società partecipate
	7	Politiche di bilancio: mantenimento dell' equilibrio di bilancio, ulteriore riduzione dello stock del debito, attuazione progressiva del consolidamento dei conti con le società partecipate; rispetto dei vincoli dei saldi di finanza pubblica
	8	Acquisti e contratti: realizzazione di un adeguato sistema informatico volto anche alla dematerializzazione dei contratti; riduzione spese generali (adempimenti spending review e razionalizzazione delle spese)
	9	Politiche fiscali: attenzione all'incidenza della pressione fiscale; azioni di contrasto all'evasione dei tributi comunali. Recupero base imponibile
	10	Sviluppo della certificazione on line; dematerializzazione dei documenti; riconoscimento dei diritti e pari opportunità; proseguimento processo di acquisizione certificazione qualità servizi demografici
	11	Ufficio tecnico e lavori pubblici: continuazione attività legate al reimpiego contributi comunitari; attuazione degli interventi sugli edifici comunali; controllo costante dello stato manutentivo degli edifici scolastici ed eventuale messa a norma
	12	Informatica - trasparenza: favorire la partecipazione e la trasparenza attraverso la tecnologia e l'informatica; attuazione del Codice Amministrazione Digitale; estensione aree wifi pubblico; sviluppo dei servizi quali PagoPa e Carte Identità Elettronica
	13	Informatica: nuovo sistema ICT per la salvaguardia del sistema informativo dell'Ente, ulteriore diffusione della firma digitale e delle competenze informatiche dei

		dipendenti; informatica a servizio dell'organizzazione del lavoro per contenimento spese
MISSIONE 02 - Giustizia	1	Riapertura della locale sezione del Tribunale di Livorno.
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	1	Miglioramento e potenziamento del livello di sicurezza urbana. Miglioramento dei servizi prevenzione e sicurezza del cittadino
	2	Rivalutazione della figura dell'agente di polizia municipale; cura e attenzione all'immagine della polizia municipale; integrazione con le altre forze dell'ordine; attenzione al miglioramento dell'organizzazione interna
	3	Elaborazione di progetti volti all'aumento della sicurezza reale e/o percepita negli spazi pubblici e nel centro città con l'ausilio di sistemi di videosorveglianza
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1	Fornitura di servizi a supporto dell'istruzione nel territorio comunale. Miglioramento di quelli esistenti.
	2	Monitoraggio e contrasto alla dispersione scolastica, attenzione alle disabilità e altre forme di svantaggio; contributi agli istituti scolastici per l'elaborazione di progetti su tematiche particolari
	3	Consolidamento della presenza delle scuole dell'infanzia a gestione diretta e incentivazione dell'apporto delle associazioni e delle cooperative sociali
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1	Miglioramento dei servizi agli utenti in relazione al godimento dei beni culturali
	2	Integrazione della programmazione e valorizzazione dell'offerta culturale permanente; individuazione delle eccellenze locali con l'obiettivo di incrementare i flussi turistici
	3	Miglioramento delle modalità di gestione di: musei, biblioteche, teatri, istituzioni culturali, rassegne e festival; gestione del rapporto con la società partecipata Cosimo de' Medici S.r.l. a fini turistici e culturali
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Supporto e valorizzazione alle strutture sportive presenti nel territorio del comune. Valorizzazione di iniziative volte alla promozione dello sport per tutte le fasce di età.
	2	Organizzazione di eventi e di attività per disabili; rafforzamento del legame tra municipi e società sportive
	3	Attività volte all'eliminazione del disagio giovanile, attivazione di stage e tirocini in strutture pubbliche e private; sviluppo di iniziative legate alla creatività giovanile; redazione di progetti locali per i giovani
MISSIONE 07 - Turismo	1	Valorizzazione e promozione delle attività relative al turismo
	2	Miglioramento del posizionamento di Portoferraio fra le città culturali e turistiche italiane ed europee; Valorizzazione e implementazione delle relazioni esistenti con città e reti europee (Progetto Elba Sharing)
	3	Coordinamento, con gli altri soggetti istituzionali (Comuni), della promozione turistica sull'Isola d'Elba (Reimpiego Contributo di sbarco)
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Conservazione del patrimonio pubblico esistente ed ottimizzazione della gestione; realizzazione di progetti di efficientamento energetico sugli edifici di proprietà comunale
	2	Edilizia privata: informatizzazione dei procedimenti
	3	Conclusione realizzazione PEEP
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Miglioramento dei servizi connessi alla tutela del territorio e dell'ambiente del Comune di Portoferraio
	2	Verde: gestione dei parchi comunali (Le Ghiaie); azioni di contrasto al vandalismo; rafforzamento dell'esperienza degli orti urbani (Finanziamento regionale); sviluppo pianificazione interventi sulle alberature cittadine; Lotta al punteruolo rosso
	3	Miglioramento del ciclo dei rifiuti attraverso lo sviluppo di azioni volte al potenziamento della raccolta differenziata
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1	Garanzia di efficienza e continuità del servizio di trasporto pubblico locale

	2	Adeguamento al nuovo sistema del trasporto pubblico locale alla luce della Legge Regionale
	3	Sviluppo mobilità sostenibile anche nell'ambito del progetto Elba Sharing
MISSIONE 11 - Soccorso civile	1	Incentivi al sistema di Protezione Civile, associazioni di volontariato e delle altre strutture operanti sul territorio comunale
	2	Protezione civile: attività legate alla prevenzione dei rischi e sensibilizzazione della popolazione
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Fornitura di servizi a supporto dei cittadini appartenenti alle fasce sociali più deboli, assistenza agli anziani, ai minori, sostegno alle politiche giovanili.
	2	Progettare, concordare e realizzare un sistema di risposte rispetto alla tutela dei minori, a partire dalla necessità di integrazione tra componente sociale e sanitaria
	3	Disabilità: mantenere i servizi alle categorie di soggetti fragili consolidando e rendendo organiche e strutturali le azioni di sperimentazione dell'integrazione socio-sanitaria
	4	Integrazione socio sanitaria per assistenza domiciliare agli anziani
	5	Mantenimento decoro cimiteriale
	6	Gestione asili nido con ausilio cooperative sociali
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	1	Miglioramento dei servizi alle imprese e agli operatori economici del territorio
	2	Gestione dei mercati e mercatini comunali; adeguamento del sistema informativo (priorità SUAP); adeguamento dei regolamenti comunali in materia di commercio a seguito modifiche normative e per valorizzare la funzione di governo del
	3	Rafforzamento dei rapporti con le associazioni di categoria

Con riferimento alle previsioni di cui al punto 8.1 del principio contabile n.1, secondo cui "ogni anno gli obiettivi strategici, contenuti nella SeS, sono verificati nello stato di attuazione e possono essere, a seguito di variazioni rispetto a quanto previsto nell'anno precedente e dandone adeguata motivazione, opportunamente riformulati" si evidenzia che gli obiettivi strategici sopra enunciati sono stati verificati nello stato di attuazione.

3.1 GLI OBIETTIVI STRATEGICI IN MATERIA DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E TRASPARENZA

La Legge n.190/2012 prevede la definizione da parte dell'organo di indirizzo degli obiettivi strategici in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza che costituiscono contenuto necessario dei documenti di programmazione strategico-gestionale e del Piano triennale per la prevenzione della corruzione (art. 1, co. 8, come sostituito dal D.Lgs. n. 97/2016).

Ne consegue che il DUP, quale presupposto necessario di tutti gli altri strumenti di programmazione, deve poter contenere quanto meno gli indirizzi strategici sulla prevenzione della corruzione e sulla promozione della trasparenza ed i relativi indicatori di performance.

Gli obiettivi strategici specifici in tema di strumenti e metodologie per garantire la legittimità e la correttezza dell'azione amministrativa, nonché assicurare la trasparenza, inerente non solo con la tempestiva pubblicazione degli atti ma anche con l'accessibilità dei dati, sono allegati alla Deliberazione di Giunta n.15 del 30.01.2019 avente ad oggetto: " APPROVAZIONE DEFINITIVA DEL "PIANO TRIENNALE PER LA PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PER LA TRASPARENZA 2019-2021", cui si rimanda per maggior notizia.

4 LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITA' IN CORSO

Il Documento Unico di Programmazione riveste un ruolo fondamentale nel rinnovato processo di programmazione, gestione e controllo degli enti locali previsto dalla recente riforma ordinamentale, in quanto costituisce l'anello di congiunzione tra le attività programmatiche poste alla base del mandato amministrativo e l'affidamento di obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi che avviene con l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione.

Non a caso la Sezione Strategica del DUP sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, mentre la Sezione Operativa individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, individua e declina gli obiettivi operativi annuali da raggiungere, che trovano il loro riscontro gestionale nella formulazione del PEG.

Fatta questa breve premessa, si ritiene di evidenziare i seguenti documenti del sistema di bilancio, adottati o da adottare da questa amministrazione, in ragione della loro valenza informativa sulla rendicontabilità dell'operato nel corso del mandato:

- le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, approvate in data 11 giugno 2014 con Delibera del C.C. n.22/2014, che costituiscono la base dell'intero processo di programmazione;
- la relazione di inizio mandato di cui all'art. 4 bis del D.Lgs. n. 149/2011, approvata nel 2014 dopo l'insediamento dell'attuale amministrazione, volta a verificare l'assetto finanziario e patrimoniale dell'ente all'inizio del mandato;
- la relazione di fine mandato di cui all'art. 4 bis del D.Lgs. n. 149/2011, da adottare prima del termine del mandato elettorale, nella quale si darà compiuta evidenza delle attività svolte nel corso del mandato, con riferimento agli indirizzi strategici ed alle missioni, soffermandosi in particolare su: sistema ed esiti dei controlli interni, rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati, quantificazione della misura dell'indebitamento, convergenza verso i fabbisogni standard, situazione finanziaria e patrimoniale dell'ente anche con riferimento alla gestione degli organismi controllati (art. 2359, co. 1, nn. 1 e 2, c.c.).

LA SEZIONE OPERATIVA (SeO)

5 LA PROGRAMMAZIONE OPERATIVA

La Sezione Operativa del DUP declina, in termini operativi, le scelte strategiche in precedenza tratteggiate.

Rinviando a quanto già trattato nella prima parte del presente documento, per alcuni aspetti quali l'analisi dei mezzi finanziari a disposizione, gli indirizzi in materia di tributi e tariffe, l'indebitamento, si intende presentare in questa sezione una lettura delle spese previste nel Bilancio di previsione, riclassificate in funzione delle linee programmatiche poste dall'amministrazione e tradotte nelle missioni e nei programmi previsti dalla vigente normativa.

5.1 CONSIDERAZIONI GENERALI

Nei paragrafi che seguono si evidenziano le modalità con cui le linee programmatiche che l'Amministrazione ha tracciato per il suo mandato possono tradursi in obiettivi di medio e di breve termine da conseguire.

A riguardo, in conformità alle previsioni del D.Lgs. n. 267/2000, l'intera attività prevista è stata articolata in missioni. Per ciascuna missione, poi, sono indicate le finalità che si intendono perseguire e le risorse umane e strumentali ad esso destinate, distinte per ciascuno degli esercizi in cui si articola il programma stesso e viene data specifica motivazione delle scelte adottate. Ad esse si rimanda per una valutazione delle differenze rispetto all'anno precedente.

Per ogni missione è stata altresì evidenziata l'articolazione della stessa in programmi e la relativa incidenza sul bilancio del prossimo triennio.

Tale aspetto del DUP assume un ruolo centrale indispensabile per una corretta programmazione delle attività a base del bilancio annuale e pluriennale, riproponendo una importante fase di collaborazione tra la parte politica ed amministrativa per la individuazione di obiettivi e, quindi, di risorse che, nel breve e nel medio termine, permettono agli amministratori di dare attuazione al proprio programma elettorale ed ai dirigenti di confrontarsi costantemente con essi.

Rinviando alla lettura dei contenuti di ciascuna missione, in questa parte introduttiva sono riproposte le principali linee guida su cui questa amministrazione intende muoversi anche per il prossimo triennio, al fine di ottenere miglioramenti in termini di efficacia dell'azione svolta ed economicità della stessa.

5.1.1 Obiettivi degli organismi gestionali e partecipati dell'ente

Con riferimento agli obiettivi gestionali degli enti ed organismi direttamente partecipati, si sottolinea la crescente importanza di definire un modello di "governance esterna" diretta a "mettere in rete", in un

progetto strategico comune, anche i soggetti partecipati dal nostro ente, così come previsto dalla vigente normativa e dagli obblighi in materia di Bilancio consolidato e di Gruppo Pubblico Locale.

A fine di definire il perimetro di operatività del Gruppo Pubblico Locale nonché le direttive e gli obiettivi delle singole entità partecipate, si rinvia al precedente paragrafo 2.4.

5.1.2 Coerenza delle previsioni con gli strumenti urbanistici

L'intera attività programmatoria illustrata nel presente documento trova presupposto e riscontro negli strumenti urbanistici operativi a livello territoriale, comunale e di ambito, quali: il Piano Regolatore Generale o Piano Urbanistico Comunale, i Piani settoriali (Piano Comunale dei Trasporti, Piano Urbano del Traffico, Programma Urbano dei Parcheggi, ecc.), gli eventuali piani attuativi e programmi complessi.

Gli strumenti urbanistici generali e attuativi vigenti nel nostro ente sono i seguenti:

Delibera di approvazione Piano Strutturale: Delibera di Consiglio Comunale n.37 del 27.06.2002

Delibera di approvazione Regolamento Urbanistico: Delibera di Consiglio Comunale n.49 del 30.07.2013

Prospetto riassuntivo delle principali variabili alla base della pianificazione urbanistica:

Descrizione	Anno di approvazione Piano	Anno di scadenza previsione	Incremento
Popolazione residente	11995	0	11.995
Pendolari (saldo)	0	0	0
Turisti	286000	0	286.000
Lavoratori	1000	0	1.000
Alloggi	0	0	0

Prospetto delle nuove superfici previste nel piano vigente:

Ambiti della pianificazione	Previsione di nuove superfici piano vigente		
	Totale	di cui realizzata	di cui da realizzare
Residenziale	124.486,00	90.000,00	34.486,00
Terziario	23.297,00	17.000,00	6.297,00
Produttivo	23.800,00	16.000,00	7.800,00

* Superficie edificabile espressa in metri quadri o metri cubi

• Piani particolareggiati

Comparti residenziali Stato di attuazione	Superficie territoriale		Superficie edificabile	
	Mq	%	Mq	%
P.P. previsione totale	0,00	0%	0,00	0%
P.P. in corso di attuazione	0,00	0%	225,00	11,69%
P.P. approvati	10.470,00	100,00%	1.700,00	88,31%
P.P. in istruttoria	0,00	0%	0,00	0%
P.P. autorizzati	0,00	0%	0,00	0%
P.P. non presentati	0,00	0%	0,00	0%
Totale	10.470,00	100,00%	1.925,00	100,00%

Comparti non residenziali Stato di attuazione	Superficie territoriale		Superficie edificabile	
	Mq	%	Mq	%
P.P. previsione totale	0,00	0%	0,00	0%
P.P. in corso di attuazione	0,00	0%	0,00	0%
P.P. approvati	0,00	0%	0,00	0%
P.P. in istruttoria	0,00	0%	0,00	0%
P.P. autorizzati	0,00	0%	0,00	0%
P.P. non presentati	0,00	0%	0,00	0%
Totale	0,00	100,00%	0,00	100,00%

• Piani P.E.E.P. / P.I.P.

Piani (P.E.E.P.)	Area interessata (mq)	Area disponibile (mq)	Delibera/Data approvazione	Soggetto attuatore
Poggio Consumella	3.683,00	0,00		Cooperativa Edilizia
Caserme Albereto	18.547,00	4.792,00		Cooperativa Edilizia
Loc. Sghinghetta	30.577,00	6.349,00		Cooperativa Edilizia
Val di Denari	2.199,00	0,00		Società privata
Loc. Brunello	5.909,00	0,00		Cooperativa Edilizia
Loc. Carpani	4.272,00	0,00		Cooperativa Edilizia

Piani (P.I.P.)	Area interessata (mq)	Area disponibile (mq)	Delibera/Data approvazione	Soggetto attuatore

Si evidenzia che le previsioni poste a base della programmazione di attività cui questo documento afferisce sono coerenti con le previsioni degli strumenti urbanistici vigenti così come delineati nei prospetti sopra esposti.

5.2 ANALISI E VALUTAZIONE DEI MEZZI FINANZIARI

L'ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una antecedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, pertanto, il primo momento dell'attività di programmazione del nostro ente. Da questa attività e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, sono, infatti, conseguite le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione la programmazione operativa del DUP si sviluppa partendo dalle entrate e cercando di evidenziare le modalità con cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, nei paragrafi che seguono si analizzeranno le entrate dapprima nel loro complesso e, successivamente, si seguirà lo schema logico proposto dal legislatore, procedendo cioè dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) e cercando di evidenziare, per ciascun titolo:

- la valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
- gli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
- gli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti.

5.2.1 Valutazione generale ed indirizzi relativi alle entrate

Per facilitare la lettura e l'apprezzamento dei mezzi finanziari in ragione delle rispettive fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi, prima di passare all'analisi per titoli, viene analizzata, per ciascuna voce di entrata distinta per natura (fonte di provenienza), il trend fatto registrare nell'ultimo triennio nonché l'andamento prospettico previsto per il futuro triennio 2019/2021, evidenziando anche l'eventuale scostamento fatto registrare tra il dato 2018 e la previsione 2019.

Per maggiore chiarezza espositiva, le entrate saranno raggruppate distinguendo:

- dapprima le entrate correnti dalle altre entrate che, ai sensi delle vigenti previsioni di legge, contribuiscono al raggiungimento degli equilibri di parte corrente ed alla copertura delle spese correnti e per rimborso prestiti;
- successivamente, le restanti entrate in conto capitale, distinte anch'esse per natura / fonte di provenienza.

Tali informazioni sono riassunte nella tabella che segue:

Quadro riassuntivo delle entrate	Trend storico			Program. Annuia 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Entrate Tributarie (Titolo 1)	12.420.293,99	13.263.438,66	11.871.660,81	12.170.455,84	2,52%	12.042.106,79	12.261.106,79
Entrate per Trasferimenti correnti (Titolo 2)	1.020.476,24	781.030,14	1.318.560,95	1.163.847,54	-11,73%	1.002.146,82	854.812,81
Entrate Extratributarie (Titolo 3)	2.976.941,37	2.909.956,14	3.150.590,71	3.190.566,08	1,27%	3.050.527,14	2.983.027,14
TOTALE ENTRATE CORRENTI	16.417.711,60	16.954.424,94	16.340.812,47	16.524.869,46	1,13%	16.094.780,75	16.098.946,74
Proventi oneri di urbanizzazione per spesa corrente	0,00	1.001.484,66	495.373,79	197.000,00	-60,23%	197.000,00	197.000,00
Avanzo applicato spese correnti	1.055.856,71	1.309.930,36	176.834,58	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	436.834,93	346.354,62	705.910,92	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI	17.910.403,24	19.612.194,58	17.718.931,76	16.721.869,46	-5,63%	16.291.780,75	16.295.946,74
Alienazioni di beni e trasferimenti di capitale	0,00	101.093,53	4.506.106,00	4.120.434,00	-8,56%	465.000,00	465.000,00
Proventi oneri urbanizzazione per spese investimenti	0,00	707.894,54	812.155,21	1.098.000,00	35,20%	958.000,00	235.000,00
Mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Avanzo applicato spese investimento	386.967,69	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	963.712,71	730.105,01	454.847,55	0,00	-100,00%	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	1.350.680,40	1.539.093,08	5.773.108,76	5.218.434,00	-9,61%	1.423.000,00	700.000,00

5.2.1.1 Entrate tributarie (1.00)

Nella sezione strategica del presente documento sono state analizzate le entrate tributarie distinte per tributo; nella presente sezione si procederà alla valutazione delle stesse distinguendole per tipologia, secondo la rinnovata classificazione delle entrate, secondo quanto esposto nella tabella che segue:

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	12.405.791,36	13.143.393,59	11.696.888,15	11.995.683,18	2,55%	11.867.334,13	12.086.334,13
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	14.502,63	120.045,07	174.772,66	174.772,66	0%	174.772,66	174.772,66
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.420.293,99	13.263.438,66	11.871.660,81	12.170.455,84	2,52%	12.042.106,79	12.261.106,79

Per una valutazione sui vari tributi (IMU, TARI, TASI, ecc...) e sul relativo gettito si rinvia a quanto riportato nella parte strategica del presente documento e nella nota integrativa.

5.2.1.2 Entrate da trasferimenti correnti (2.00)

Le entrate da trasferimenti correnti, anch'esse analizzate per tipologia, misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

L'andamento di tali entrate, distinguendo il trend storico dallo sviluppo prospettico, è riassumibile nella seguente tabella:

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	549.776,03	533.941,64	1.093.858,95	821.574,16	-24,89%	815.676,76	815.676,76
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	470.700,21	247.088,50	224.702,00	342.273,38	52,32%	186.470,06	39.136,05
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	1.020.476,24	781.030,14	1.318.560,95	1.163.847,54	-11,73%	1.002.146,82	854.812,81

Per un approfondimento su tali voci si rinvia a quanto riportato nella nota integrativa.

5.2.1.3 Entrate extratributarie (3.00)

Le Entrate extratributarie contribuiscono, insieme alle entrate dei primi 2 titoli, a determinare l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Per approfondirne il significato ed il contenuto delle stesse, nella tabella che segue si procede alla ulteriore scomposizione nelle varie tipologie, tenendo conto anche della maggiore importanza assunta da questa voce di bilancio, negli ultimi anni, nel panorama finanziario degli enti locali.

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.717.675,82	1.820.093,92	2.067.560,53	1.978.292,36	-4,32%	2.069.768,36	2.009.768,36
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	760.112,96	720.386,36	674.000,00	511.000,00	-24,18%	511.000,00	511.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	46.392,27	47.269,20	35.800,00	18.700,00	-47,77%	18.700,00	18.700,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	452.760,32	322.206,66	373.230,18	682.573,72	82,88%	451.058,78	443.558,78
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	2.976.941,37	2.909.956,14	3.150.590,71	3.190.566,08	1,27%	3.050.527,14	2.983.027,14

Per un ulteriore approfondimento sugli aspetti di dettaglio delle voci in esame, si rinvia a quanto riportato nella nota integrativa e nella parte strategica del presente documento.

5.2.1.4 Entrate in c/capitale (4.00)

Le entrate del titolo 4, a differenza di quelle analizzate fino ad ora, contribuiscono, insieme a quelle del titolo 6, al finanziamento delle spese d'investimento, ovvero all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, cioè utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale. Nella tabella seguente vengono riassunti gli andamenti dei valori distinti per tipologie.

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	354.820,35	236.058,99	80.000,00	210.000,00	162,50%	140.000,00	135.000,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	22.899,40	222.998,87	2.287.932,40	2.348.932,40	2,67%	120.000,00	394.500,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	787.849,33	101.093,53	4.506.106,00	4.120.434,00	-8,56%	465.000,00	465.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	804.953,14	2.173.295,42	1.903.529,00	1.861.000,00	-2,23%	1.399.500,00	1.111.000,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	1.970.522,22	2.733.446,81	8.797.567,40	8.560.366,40	-2,70%	2.124.500,00	2.105.500,00

Per un approfondimento su tali voci si rinvia a quanto riportato nella nota integrativa.

5.2.1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie (5.00)

Le entrate ricomprese nel titolo 5, così meglio evidenziato nell'articolazione in tipologie, riportano le previsioni relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente. L'andamento di tali valori è riassunto nella seguente tabella.

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00

Per un approfondimento su tali voci si rinvia a quanto riportato nella nota integrativa.

5.2.1.6 Entrate da accensione di prestiti (6.00)

Le entrate del titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e, per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti. Le voci in esame trovano evidenza nella tabella che segue.

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00

5.2.1.7 Entrate da anticipazione di cassa (7.00)

Le entrate del titolo 7 riportano le previsioni di una particolare fonte di finanziamento a breve costituita dalle anticipazioni da istituto tesoriere. L'andamento storico e prospettico di tali voci è rappresentato nella tabella successiva.

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00

L'importo indicato nelle previsioni è l'importo massimo concedibile dal Tesoriere a titolo di anticipazione di tesoreria.

L'ente non prevede di attivare anticipazioni di tesoreria nel corso dell'anno 2019 e dei successivi 2020 e 2021.

Per ulteriori approfondimenti si rinvia a quanto descritto nell'apposita sezione della nota integrativa.

5.3 ANALISI E VALUTAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA

La parte entrata, in precedenza esaminata, evidenzia come l'ente locale, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisca risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente, degli investimenti e al rimborso dei prestiti.

In questo capitolo ci occuperemo di analizzare le spese in maniera analoga a quanto visto per le entrate, cercheremo di far comprendere come le varie entrate siano state destinate dall'amministrazione al conseguimento degli obiettivi programmatici posti a base del presente documento.

5.3.1 La visione d'insieme

Le risultanze contabili aggregate per titoli di entrata e di spesa, sono sintetizzate nella tabella sottostante, che espone gli effetti dell'intera attività programmata in termini di valori.

Totali Entrate e Spese a confronto	2019	2020	2021
Entrate destinate a finanziare i programmi dell'Amministrazione			
Avanzo d'amministrazione	0,00	-	-
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.170.455,84	12.042.106,79	12.261.106,79
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	1.163.847,54	1.002.146,82	854.812,81
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	3.190.566,08	3.050.527,14	2.983.027,14
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	8.560.366,40	2.124.500,00	2.105.500,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	6.221.000,00	6.171.000,00	6.171.000,00
TOTALE Entrate	31.306.235,86	24.390.280,75	24.375.446,74
Spese impegnate per finanziare i programmi dell'amministrazione			
Disavanzo d'amministrazione	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1 - Spese correnti	15.720.779,46	15.261.120,75	15.365.831,74
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.089.853,00	2.019.530,00	2.000.530,00
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	1.274.603,40	938.630,00	838.085,00
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.221.000,00	6.171.000,00	6.171.000,00
TOTALE Spese	31.306.235,86	24.390.280,75	24.375.446,74

Tale rappresentazione, seppur interessante in termini di visione d'insieme della gestione, non è in grado di evidenziare gli effetti dell'utilizzo delle risorse funzionali al conseguimento degli indirizzi che l'amministrazione ha posto. Per tale attività è necessario procedere all'analisi della spesa articolata per missioni, programmi ed obiettivi.

5.3.2 Programmi ed obiettivi operativi

Come già segnalato nella parte introduttiva del presente lavoro, il DUP, nelle intenzioni del legislatore, costituisce il documento di maggiore importanza nella definizione degli indirizzi e dal quale si evincono le scelte strategiche e programmatiche operate dall'amministrazione.

Gli obiettivi gestionali, infatti, non costituiscono che una ulteriore definizione dell'attività programmatica definita già nelle missioni e nei programmi del DUP.

Nella prima parte del documento sono state analizzate le missioni che compongono la spesa ed individuato gli obiettivi strategici ad esse riferibili.

Nella presente sezione, invece si approfondirà l'analisi delle missioni e dei programmi correlati, con particolare riferimento, alle finalità, agli obiettivi annuali e pluriennali e alle risorse umane finanziarie e strumentali assegnate per conseguirli.

Ciascuna missione, in ragione delle esigenze di gestione connesse tanto alle scelte di indirizzo quanto ai vincoli (normativi, tecnici o strutturali), riveste, all'interno del contesto di programmazione, una propria importanza e vede ad esso associati determinati macroaggregati di spesa, che ne misurano l'impatto sia sulla struttura organizzativa dell'ente che sulle entrate che lo finanziano.

L'attenzione dell'amministrazione verso una missione piuttosto che un'altra può essere misurata, inizialmente, dalla quantità di risorse assegnate. Si tratta di una prima valutazione che deve, di volta in volta, trovare conferma anche tenendo conto della natura della stessa.

Ciascuna missione è articolata in programmi che ne evidenziano in modo ancor più analitico le principali attività.

Volendo analizzare le scelte di programmazione operate si avrà:

Denominazione	Programmi Numero	Risorse assegnate 2019/2021	Spese previste 2019/2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11	50.043.656,73	11.661.212,99
MISSIONE 02 - Giustizia	2	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2	1.527.000,00	1.378.759,79
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	6	2.176.248,78	5.259.218,89
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2	334.749,36	2.843.908,52
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	2	38.000,00	2.294.007,98
MISSIONE 07 - Turismo	1	600.000,00	863.563,11
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	3.558.500,00	771.510,46
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8	78.000,00	16.512.170,82
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5	331.843,67	5.440.602,29
MISSIONE 11 - Soccorso civile	2	0,00	58.500,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9	66.000,00	5.854.626,03
MISSIONE 13 - Tutela della salute	1	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	4	3.000,00	233.389,74
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2	97.000,00	97.000,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	1	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	3	0,00	5.189.174,33
MISSIONE 50 - Debito pubblico	2	0,00	3.051.318,40
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	1	0,00	0,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	2	18.563.000,00	18.563.000,00

5.3.3 Analisi delle Missioni e dei Programmi

Missione	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
Descrizione	Tra i servizi istituzionali, generali e di gestione sono ricompresi gli uffici preposti agli organi istituzionali, alla segreteria generale - personale ed organizzazione, alla gestione economica, finanziaria e programmazione, alla gestione delle entrate tributarie e fiscali, alla gestione dei beni demaniali e patrimoniali, ai servizi tecnici, ai servizi dell'anagrafe e stato civile, ai servizi elettorali, e agli altri servizi generali.
Finalità	La finalità degli uffici che appartengono ai servizi istituzionali, generali e di gestione è quella di fornire un supporto tecnico/amministrativo a tutta l'attività deliberativa degli Organi dell'amministrazione comunale (Sindaco, Consiglio e Giunta) chiamati a decidere sulle istanze provenienti dal territorio (cittadini, imprese, etc.) e garantire contemporaneamente l'accessibilità agli utenti degli uffici comunali. Le azioni poste in essere dal programma Organi Istituzionali sono motivate dalla necessità di mettere in atto un'operatività che raggiunga i massimi livelli di efficienza ed efficacia.
Risorse umane	Le risorse umane sono quelle assegnate con la Delibera di G.C. n.189 del 31/10/2018
Programma	Obiettivo
Programma 0101- Organi Istituzionali	Nel programma rientrano le funzioni inerenti l'amministrazione, il funzionamento e il supporto agli organi esecutivi e legislativi dell'ente quali Sindaco, Giunta Comunale, Consiglio Comunale, Commissioni ed eventuali comitati permanenti. Rientrano nel programma anche tutte le azioni volte allo sviluppo nell'ente di una rete di governance e partenariato nonché tutta l'organizzazione di feste (nazionali e locali), solennità civili o incontri di rappresentanza. Sono incluse, inoltre, tutte le attività inerenti la comunicazione con i suoi diversi strumenti di comunicazione volti a garantire la massima trasparenza all'attività dell'amministrazione e ai servizi offerti. La finalità principale da raggiungere nell'ambito del programma Organi istituzionali è consolidare una struttura operativa in grado di costituire un valido punto di riferimento e di coordinazione per gli organi politici. Per agevolare una comunicazione istituzionale accurata e tempestiva, il Servizio ha la finalità di

	<p>usufruire degli strumenti a disposizione per raggiungere in modo capillare tutti i componenti degli organi istituiti, informarli e svolgere una funzione di coordinamento essenziale per l'organizzazione dei principali e salienti momenti istituzionali dell'Ente. Individuare alcuni gap verificatisi nel corso dello svolgimento di azioni operative come ad esempio il mancato raggiungimento di alcuni destinatari, si accompagna alla necessità di individuare strumenti e modi di miglioramento informativo, anche realizzando un maggior coinvolgimento dei pubblici di riferimento. La comunicazione esterna è finalizzata a mantenere alta l'attenzione dei soggetti interessati nei confronti delle attività ed iniziative del Comune di Portoferraio per un maggior coinvolgimento e partecipazione. L'intento è quello di continuare a promuovere un'amministrazione dinamica dal punto di vista degli strumenti di comunicazione utilizzati e dal punto di vista dei contenuti di informazione, sempre pronta a cercare di soddisfare i propri cittadini/utenti.</p>
Programma 0102 - Segreteria Generale	<p>Nel programma rientrano le funzioni inerenti l'Amministrazione, il funzionamento e il supporto agli organi esecutivi e legislativi dell'ente quali Sindaco, Giunta Comunale, Consiglio Comunale, Commissioni ed eventuali comitati permanenti. Inoltre la funzione del Servizio Segreteria è quella di dare incisività al programma di governo del Sindaco e valorizzare l'interdisciplinarietà nel lavoro degli uffici sviluppando la massima capacità di collaborare e lavorare insieme, per compiti e per finalità, al fine di orientare sempre di più l'Amministrazione, nella sua azione, per programmi e per progetti, il perseguimento dei quali dovrà essere il vero elemento di valutazione della efficacia ed efficienza operativa di tutte le strutture. Tutto questo sarà chiaramente finalizzato a migliorare i servizi agli utenti, nonché a migliorare l'efficienza ed efficacia delle strutture, con l'obiettivo di creare sempre più uno spirito di squadra e di appartenenza.</p>
Programma 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	<p>Il servizio Ragioneria ha per sua natura l'onere di tradurre nel bilancio e nelle procedure contabili il progetto politico dell'Amministrazione Comunale e di adeguare le procedure interne alle necessità imposte dall'evoluzione normativa. In seguito a questa funzione di "catalizzatore" dell'attività dell'intero Ente, il Servizio deve adeguare i propri progetti evolutivi a quanto programmato dai vari settori in ottemperanza naturalmente degli indirizzi del Legislatore. Con l'avvento della nuova riforma, avviata nel lontano 2009 e attuata dal 01.01.2016 il ruolo della Servizio Ragioneria sarà fondamentale per accompagnare l'Ente in questi profondi cambiamenti ma necessario sarà anche il supporto e la responsabilizzazione degli altri uffici e servizi poiché la riforma coinvolgerà tutta l'organizzazione. Per armonizzazione dei bilanci si intende il processo di riforma della contabilità pubblica, avviato nel 2009 dalla legge n. 42/2009 per gli enti territoriali e dalla legge n. 196/2009 per il bilancio dello Stato e le altre amministrazioni pubbliche. Obiettivo della riforma è la realizzazione, per tutte le PA italiane, di un sistema contabile omogeneo, necessario ai fini del coordinamento della finanza pubblica, del consolidamento dei conti pubblici, anche per rispondere con maggiore efficienza alle verifiche disposte in ambito europeo, delle attività connesse alla revisione della spesa pubblica e per la determinazione dei fabbisogni e costi standard. Per gli enti territoriali, tale processo di riforma è stato completato con l'emanazione del D. Lgs n. 126 del decreto 2014. Al fine di dare attuazione alla riforma gli enti locali devono adeguare il proprio sistema contabile ai principi della riforma, con particolare riferimento alle scritture di contabilità finanziaria, alla classificazione del bilancio, l'affiancamento della contabilità economico-patrimoniale attraverso l'adozione di un piano dei conti integrato, l'elaborazione del bilancio consolidato con i propri organismi partecipati.</p>
Programma 0104 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	<p>L'art. 1, comma 639, della Legge n. 147 del 27 dicembre 2013 (Legge di stabilità 2014) successivamente modificata con la Legge di Stabilità 2016, che ha istituito l'imposta unica comunale (IUC), che si compone dell'imposta municipale propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel tributo per i servizi indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile escluse le unità immobiliari destinate ad abitazione principale dal possessore nonché dall'utilizzatore e dal suo nucleo familiare, ad eccezione di quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, e nella tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore. Nel prosieguo l'analisi delle componenti. Per quanto riguarda la TARI a differenza di quanto è avvenuto nel corso degli esercizi precedenti, quando si era passati dalla TIA (gestita dalla società partecipata Elbana Servizi Ambientali Spa) a TARES, lo sportello del tributo è stato affidato alla Società Partecipata Idea Srl e la riscossione dello stesso è rimasta in capo al Comune. Per quanto riguarda IMU si richiamano ancora una volta i principi fondamentali della relativa disciplina. L'art. 13, comma 17, del D.L. 201/2011 convertito nella legge 214/2011 anticipa in via sperimentale a decorrere dal 2012 e fino al 2014 l'istituzione dell'imposta municipale propria (IMU), che sostituisce l'ICI e l'Irpef fondiaria, con le già evidenziate caratteristiche relative alla base imponibile. Come detto sopra, con la Legge 147 del 27 dicembre 2013, dal 2014, l'IMU diventa una delle componenti della IUC che, rispetto all'esercizio</p>

	precedente, viene caratterizzata dalle seguenti aliquote: - l'abitazione principale non è soggetta ad imposizione, tranne quelle abitazioni con categoria catastale A/1, A/8 e A/9.
Programma 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	Rivalutazione e gestione del patrimonio pubblico (Es. Fortezze Medicee) attraverso la sinergia fra pubblico e privato mediante interventi che vadano da un'attenta manutenzione all'esercizio ed alla gestione di servizi comunque collegati, alla gestione degli spazi fruibili da parte dei cittadini, alla concessione dei medesimi e alla organizzazione di manifestazioni ed eventi che lo valorizzino. Allargamento dell'arenile della spiaggia delle ghiaie per una maggior fruizione della stessa. Controllo e mantenimento di tutti gli arenili ricompresi nel territorio e riqualificazione delle passeggiate a mare. Approvazione di un piano spiagge attraverso un'intesa costante tra amministrazione comunale e operatori economici.
Programma 0106 - Ufficio Tecnico	La finalità del servizio è quella di " costruire una Città migliore " realizzare il piano triennale delle opere pubbliche 2017-2019, con il connesso elenco delle opere inferiori ad Euro 100.000,00 con l' obiettivo di gestire nel migliore dei modi l' articolato sistema di manutenzione dei beni pubblici, che appare sempre più rilevante per garantire una ottimale qualità territoriale e persino la valorizzazione dal punto di vista ambientale, paesaggistico, architettonico dei beni pubblici. Per amministrare in modo innovativo in una città esteticamente gradevole si deve mirare ad una responsabilizzazione ed affezione civica verso i beni comuni, a promuovere forme di collaborazione con i cittadini per la gestione condivisa dato atto dell'approvazione dello specifico regolamento. Continua l'impegno per la manutenzione degli edifici scolastici e sportivi, per i musei e palazzo comunale, per la viabilità. Inoltre obiettivo dell' Ente è quello di mantenere e perfezionare la qualità dei servizi idrici, di depurazione, ciclo dei rifiuti e fognari vigilando e ponendo particolare attenzione ai disciplinari convenzionali regolanti i rapporti con i soggetti gestori.
Programma 0107 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e Stato Civile	Servizi demografici anagrafe stato civile ha la finalità essenziale di garantire ai cittadini i diritti previsti dalla Costituzione e dalle leggi dello Stato in materia di riconoscimento e certificazione della posizione anagrafica, dell'identità, dello stato civile ed elettorale, svolgendo le funzioni che sono attribuite al Sindaco nella sua qualità di Ufficiale di Governo, in generale: cura il costante e completo aggiornamento delle posizioni delle singole persone, delle famiglie, delle convivenze, mantiene aggiornata l'anagrafe degli italiani residenti all'estero; forma, trascrive, conserva tutti gli atti concernenti lo stato civile, ivi compresi gli atti dei cittadini italiani residenti all'estero e dei cittadini extracomunitari, applicando le convenzioni esistenti tra gli stati; assicura il collegamento e l'aggiornamento costante con la SAIA garantendo, tramite procedura informatizzata, la semplificazione con gli enti collegati nell'ottica del piano d'azione per l'E-governement; dà attuazione alle disposizioni in materia di autorizzazione alla cremazione conservazione/dispersione delle ceneri; cura lo schedario elettorale, forma aggiorna e conserva i fascicoli personali, assicura lo svolgimento delle consultazioni elettorali, garantendo il diritto al voto degli italiani all'estero; Procede agli adempimenti statistici.
Programma 0108 - Statistica e sistemi informativi	Per quanto concerne i servizi statistici si conferma quanto già espresso nella Sezione Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico; Per quanto riguarda i sistemi informatici, gli obiettivi centrali dell' Amministrazione sono: la razionalizzazione dei processi di comunicazione interna ed esterna; l'organizzazione e l'incremento qualitativo e quantitativo dell' informazione rivolta ai mass media anche attraverso la comunicazione telematica e televisiva; il consolidamento del servizio informagiovani e l' incremento della comunicazione con i giovani. E' necessario favorire la conoscenza delle disposizioni normative e regolamentari allo scopo di facilitarne l'applicazione; a tal fine, con il supporto del personale della segreteria generale e del servizio economato e servizi informatici, i testi normativi comunali, attualmente vigenti, saranno trasferiti su supporto informatico ove non già disponibili- e resi pubblici mediante inserimento sul sito WEB ufficiale dell' amministrazione comunale. Ciascun servizio comunale provvederà ad implementare la modulistica di accesso ai servizi comunali rendendola disponibile per la pubblicazione sul sito Web. Riuscendo ad ottenere un' adeguata crescita dei servizi on-line i cittadini possono avere a disposizione un' informazione trasparente e continua; inoltre tra le finalità da perseguire vi è la progettazione di una rete wi-fi su tutto il territorio comunale al fine di poter rispondere alle esigenze dei cittadini e dei turisti.

Programma 0110 - Risorse Umane	L'obiettivo fondamentale della manovra, per quanto riguarda il fabbisogno e la programmazione triennale delle assunzioni, sta nel recuperare previa riqualificazione- una parte dei posti persi tra il 2008 e il 2017. Il tutto è finalizzato a potenziare l'operatività dell'Amministrazione, con preferenza riservata all'istituto della mobilità, previa selezione tra i possibili candidati. Il fabbisogno è stato criticamente analizzato e valutato. Le risorse sono quelle individuate dalla G.C. nella delibera del fabbisogno. Le scelte operate tengono conto dei maggiori benefici acquisibili in termini di efficacia ed adeguatezza delle risorse umane apprestabili, rispetto agli ambiti di inserimento, specie in una prospettiva di medio-lungo termine. Il personale assegnato dovrà essere utilizzato sempre al meglio delle sue possibilità per garantire un servizio adeguato alle richieste degli utenti, sia interni che esterni. La formazione del personale, la sua riqualificazione e il suo aggiornamento, costituiscono strumenti indispensabili per una efficiente gestione della macchina amministrativa pubblica. Per programmare il fabbisogno di personale per il triennio 2019/2021 si è tenuto conto sia delle esigenze che stanno emergendo per alcuni profili professionali, legate a numerosi pensionamenti, che degli aspetti normativi, che pongono limitazioni e vincoli alle assunzioni.
Programma 0111 - Altri servizi generali	L'indirizzo è volto a realizzare interventi in coerenza con le attribuzioni dell'Ente Locale in materia di comunicazione istituzionale, tendendo al superamento della distanza fra cittadini singoli/associati e amministrazione e servizi della stessa. La cittadinanza attiva è un obiettivo da perseguire per una crescita qualitativa della democrazia. Il tutto in coerenza con le strategie della Regione Toscana con l'identità e le specificità territoriali. Gli obiettivi centrali dell'Amministrazione contenuti in questo progetto sono: la razionalizzazione dei processi di comunicazione interna ed esterna; l'organizzazione e l'incremento qualitativo e quantitativo dell'informazione rivolta ai mass media anche attraverso la comunicazione telematica e televisiva; il consolidamento del servizio informa-giovani e l'incremento della comunicazione con i giovani. E' necessario favorire la conoscenza delle disposizioni normative e regolamentari al fine di facilitarne l'applicazione; a tal fine, con il supporto del personale della segreteria generale e del servizio economato e servizi informatici, i testi normativi comunali, attualmente vigenti, saranno trasferiti su supporto informatico e resi pubblici mediante inserimento sul sito WEB ufficiale dell'amministrazione comunale. Ciascun servizio comunale provvederà ad implementare la modulistica di accesso ai servizi comunali rendendola disponibile per la pubblicazione sul sito Web.

Missione	MISSIONE 02 - Giustizia
Descrizione	Amministrazione e funzionamento dei servizi di supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza del Comune necessari al funzionamento e mantenimento di tutti gli Uffici Giudiziari cittadini ai sensi della normativa vigente.
Finalità	L'azione della Missione GIUSTIZIA è finalizzata a mettere a disposizione dell'Amministrazione Giudiziaria l'immobile del Tribunale, mentre la gestione corrente delle spese è a carico dell'Amministrazione Giudiziaria. Le scelte di bilancio tendono a soddisfare l'esigenza del cittadino nel campo dei servizi mettendo a disposizione l'immobile.
Risorse umane	Le risorse umane sono quelle assegnate con la Delibera di G.C. n.189 del 31/10/2018
Programma	Obiettivo
Programma 0201 - Uffici Giudiziari	L'obiettivo prioritario è quello mantenere aperta la sede del Tribunale distaccato di Portoferraio. Le funzioni esercitate in materia di giustizia saranno limitate al mantenimento di tale sede attraverso opere di manutenzione ordinaria e straordinaria dell'immobile.

Missione	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza
Descrizione	<p>Il programma POLIZIA LOCALE è diretto a garantire un controllo adeguato del territorio da parte del corpo di polizia municipale nel rispetto della normativa vigente. La Polizia Municipale dovrà divenire sempre più un punto di riferimento importante per tutti i cittadini; in particolare dovrà essere rivolto alla sicurezza del territorio e della circolazione, nonché offrire alla popolazione ogni servizio utile a garantire l'ordine pubblico e la sicurezza dei cittadini.</p> <p>Prioritario, per il raggiungimento degli obiettivi preposti, è la copertura del posto di Comandante della Polizia locale (vacante da Luglio 2017 per pensionamento del precedente ufficiale) e l'assunzione di nuovi agenti di Polizia Municipale mediante il ricorso a contratti a tempi determinato e/o indeterminato.</p>
Risorse umane	Le risorse umane sono quelle assegnate con la Delibera di G.C. n.189 del 31/10/2018
Programma	Obiettivo
Programma 0301- Polizia locale ed amministrativa	<p>Il programma POLIZIA LOCALE è diretto a garantire un controllo adeguato del territorio da parte del corpo di polizia municipale nel rispetto della normativa vigente. La Polizia Municipale dovrà divenire sempre più un punto di riferimento importante per tutti i cittadini; in particolare dovrà essere rivolto alla sicurezza del territorio e della circolazione, nonché offrire alla popolazione ogni servizio utile a garantire l'ordine pubblico e la sicurezza dei cittadini.</p> <p>Prioritario, per il raggiungimento degli obiettivi preposti, è la copertura del posto di Comandante della Polizia locale (vacante da Gennaio 2019 mobilità del precedente ufficiale) e l'assunzione di nuovi agenti di Polizia Municipale mediante il ricorso a contratti a tempi determinato e/o indeterminato. Altro obiettivo è migliorare il servizio di controllo del centro storico sostituendo gli apparecchi di videosorveglianza ormai obsoleti.</p>

Missione	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio
Descrizione	Tale missione ricomprende la gestione delle scuole materne, elementari, medie e relativi servizi; inoltre il comune di Portoferraio offre il servizio Asilo Nido;
Finalità	Il servizio è volto ad assicurare le migliori condizioni per la fruizione dei servizi scolastici agli alunni delle scuole materne, elementari e medie del Comune di Portoferraio. E' indispensabile una maggior attenzione al mondo della Scuola in generale ed alla situazione degli edifici scolastici in particolare si proseguirà il lavoro avviato per garantire la sicurezza delle strutture scolastiche oggetto nel 2016 di massicci interventi con significativa spesa. L' impegno dell' amministrazione sarà profuso affinché sia assicurata ai nostri giovani una migliore qualità della loro vita di studenti, sostenendo quelli meritevoli, con Borse ed Assegni di Studio, compatibilmente con le risorse di bilancio. L' impegno previsto è in primis il mantenimento dei livelli di servizio per quanto riguarda il mondo della scuola: dal trasporto scolastico all' organizzazione delle mense, al coinvolgimento attivo dei genitori sia nei consigli del nido che nella commissione mensa.
Risorse umane	Le risorse umane sono quelle assegnate con la Delibera di G.C. n.189 del 31/10/2018
Programma	Obiettivo
Programma 0401 - Istruzione prescolastica	La programmazione in tema di diritto allo studio abbraccia il funzionamento e l'erogazione di istruzione e dei servizi connessi: assistenza specialistica, trasporto, refezione. Ovviamente in correlazione con l'unità lavori pubblici prosegue l'attività per acquisto arredi e per la manutenzione e gestione degli edifici. Sono ovviamente svolte anche le attività a supporto delle politiche per l'istruzione. La richiesta di maggiore attenzione al mondo della scuola si è concretizzata in prima istanza sull'adeguamento in sicurezza degli edifici per accogliere gli studenti in strutture sicure e quindi si prosegue su questa linea.
Programma 0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	Assicurare una funzionale economica e sempre migliore gestione dei servizi. Finalità raggiunta con la conservazione e manutenzione degli edifici e con l'erogazione dei servizi di competenza, attività che ovviamente proseguirà. In questo contesto viene perseguito con la Provincia l'attività finalizzata alla reciproca attribuzione degli edifici utilizzati, dato atto che il Comune utilizza edifici di proprietà della Provincia e viceversa. Ovviamente in correlazione con l'unità lavori pubblici prosegue l'attività per acquisto arredi e per la manutenzione e gestione degli edifici. Sono ovviamente svolte anche le attività a supporto delle politiche per l'istruzione. Le finalità istituzionali impongono di provvedere al miglioramento dell'offerta.
Programma 0405 - Istruzione tecnica superiore	Funzione di competenza provinciale, tuttavia in questo contesto viene perseguito con la Provincia l'attività finalizzata alla reciproca attribuzione degli edifici utilizzati, dato atto che il Comune utilizza edifici di proprietà della Provincia e viceversa. Volontà dell' Amministrazione è quella di supportare iniziative innovative promosse dalla stessa scuola e realizzare strutture idonee anche in relazione alla disponibilità a partecipare da parte di soggetti privati per la realizzazione di una sorta di albergo didattico
Programma 0406 - Servizi ausiliari all'istruzione	In questo programma sono ricomprese le spese per l'assistenza specialistica scolastica, il trasporto e la refezione al fine di accogliere nel modo migliore possibile gli alunni. La sensibilità alle condizioni sociali ed economiche, nonché a quelle di ordine sanitario impone di migliorare questi servizi

Missione	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
Descrizione	Tale missione ricomprende la gestione e valorizzazione dei beni culturali e la promozione e l'organizzazione di eventi e spettacoli per garantire una crescita culturale della comunità e in particolare dei giovani.
Finalità	L'amministrazione intende favorire e promuovere lo svolgimento delle attività culturali non solo nel periodo estivo, ma anche nel periodo invernale al fine di garantire una crescita culturale della comunità ed in particolare dei giovani. Molta attenzione sarà posta a valorizzare gli artisti e i gruppi portoferraiesi attraverso l'organizzazione di eventi e spettacoli, dando particolare risalto a Portoferraio città della musica. L'impegno dell'Amministrazione è di garantire la corretta gestione dei contenitori culturali in gestione diretta del Comune quali il Centro Culturale De Laugier con la Biblioteca, la Pinacoteca e l'Archivio Storico. La Pinacoteca e l'Archivio Storico sono stati inseriti nei percorsi di visita guidata; inoltre per quanto riguarda i beni gestiti dalla Soc. in house Cosimo de' Medici l'Amministrazione vigilerà sullo stato di manutenzione degli stessi affinché siano resi fruibili per tutta la comunità
Risorse umane	Le risorse umane sono quelle assegnate con la Delibera di G.C. n.189 del 31/10/2018
Programma	Obiettivo
Programma 0501 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	Migliore fruizione del patrimonio storico in quanto funzionale alla ripresa economica, poiché potrebbe essere una delle attrazioni che potrebbe incrementare il flusso turistico non solo nel periodo estivo La valorizzazione del patrimonio e l'espansione della stagione turistica possono indurre un incremento occupazionale oltre la crescita del prodotto interno lordo.
Programma 0502 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	L'Amministrazione intende favorire e promuovere lo svolgimento delle attività non solo nel periodo estivo. L'attenzione alla valorizzazione è volta pure alla integrazione di altre funzioni, da quelle di servizio all'utenza, a quelle di natura culturale connesse allo sviluppo di forme di arte contemporanea. Sul versante turistico assume importanza invece l'organizzazione di eventi e spettacoli che debbono avere capacità di coinvolgere una platea più vasta possibile di utenti, ovviamente considerando comunque che gli spazi di cui si dispone mal si conciliano con eventi di massa. Quindi proseguirà lo sforzo per una programmazione quanto più possibile preventiva degli eventi sia perché ciò conduce ad un risparmio nell'acquisizione dei medesimi, sia perché si può innalzare la qualità dei medesimi. Gli obiettivi sono volti ad offrire servizi qualificati all'utenza turistica e ai residenti, ampliando per quanto possibile all'intero anno la programmazione in modo tale da consentire possibilità diverse di apertura alle attività turistico ricettive, della ristorazione e del commercio.

Missione	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero
Descrizione	Rendere sempre più qualificati gli impianti sportivi anche ricorrendo alla collaborazione degli enti di promozione e delle società sportive. In questa ottica si tratta di consentire anche una qualificazione degli impianti che consenta l'organizzazione di eventi sportivi capaci di un consistente richiamo di persone non solo dei residenti nell'isola. Obiettivo dell'amministrazione è anche quello di addivenire alla realizzazione di una nuova piscina comunale.
Risorse umane	Le risorse umane sono quelle assegnate con la Delibera di G.C. n.189 del 31/10/2018
Programma	Obiettivo
Programma 0601 - Sport e tempo libero	Rendere sempre più qualificati gli impianti sportivi anche ricorrendo alla collaborazione degli enti di promozione e delle società sportive. In questa ottica si tratta di consentire anche una qualificazione degli impianti che consenta l'organizzazione di eventi sportivi capaci di un consistente richiamo di persone non solo dei residenti nell'isola. Obiettivo dell'amministrazione è anche quello di addivenire alla realizzazione di una nuova piscina comunale.
Programma 0602 - Giovani	La crescita delle attività del centro giovani confermano la correttezza di quella scelta e quindi l'iniziativa va prorogata nel tempo; completare la realizzazione dello skate park.

Missione	MISSIONE 07 - Turismo
Descrizione	Nella missione sono ricomprese le attività relative alle iniziative volte al miglioramento dell'offerta turistica (intesa sia per quanto riguarda le strutture e infrastrutture che per i servizi) del territorio del Comune di Portoferraio.
Finalità	L'azione deve essere finalizzata ad una ripresa della centralità del Comune di Portoferraio, come capoluogo dell'Isola d'Elba. Deve essere riconquistato quello splendore che ha in passato reso Portoferraio meta di un turismo di qualità. E' indispensabile mettere in campo tutte quelle risorse necessarie ad implementare la presenza dei turisti nel nostro Comune, troppo spesso considerato dagli stessi solo un punto di passaggio. Portoferraio è, senza dubbio, la porta di ingresso alla nostra splendida Isola e come tale deve essere valorizzata e curata nei minimi particolari. Per il raggiungimento di questo obiettivo non è necessario solo produrre eventi e generare processi culturali, ma diviene indispensabile una maggior cura ed attenzione del territorio sotto tutti gli aspetti e una sinergia tra tutti gli operatori interessati. Portoferraio luogo turistico non solo perché baciato dal mare e dal sole, ma, soprattutto, perché ricco di storia e di patrimonio culturale da curare, conservare e pubblicizzare.
Risorse umane	Le risorse umane sono quelle assegnate con la Delibera di G.C. n.189 del 31/10/2018
Programma	Obiettivo
Programma 0701 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	Lo sviluppo del turismo non è soltanto funzione della programmazione, ma soprattutto della promozione di una immagine della città e del suo territorio. In questa ottica trattasi di individuare anche di concerto con la GAT idonee forme di promozione. Tutto questo presuppone anche di ricercare idonee relazioni per garantire la pulizia della città, la qualificazione delle aree private. Ricercare soluzioni funzionali all'intervento dell'imprenditoria privata nella manutenzione e restauro di beni pubblici, nella gestione di attività di interesse pubblico

Missione	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
Descrizione	Interventi nel campo dello sviluppo e/o conservazione del territorio. Coordinamento e attuazione delle politiche relative all'edilizia abitativa del territorio comunale.
Finalità	Sviluppo e coordinamento dell'assetto territoriale del Comune di Portoferraio. Programmazione dell'assetto dell'edilizia abitativa territoriale
Risorse umane	Le risorse umane sono quelle assegnate con la Delibera di G.C. n.189 del 31/10/2018
Programma	Obiettivo
Programma 0801 - Urbanistica e assetto del territorio	In sintonia con la nuova legislazione regionale ed il PIT, adeguare gli strumenti urbanistici generali. Portare a compimento il PRP del porto turistico cantieri con l'attuazione del progetto di nuovo porto turistico che altro non è che una operazione di rigenerazione e riqualificazione urbana. Condurre in porto previsioni storiche come l'ampliamento del Golf Acquabona ,la realizzazione del parco Elbaland. Verificare la possibilità di riannodare i fili di una politica di gestione territoriale insulare. Si vuole creare le condizioni di una nuova appetibilità ambientale del nostro territorio e per questa via renderlo più attrattivo. Le trasformazioni ipotizzate sono inoltre funzionali alla possibile creazione di nuova occupazione qualificata.
Programma 0802 - Edilizia residenziale pubblica e locale e peep	Condurre a completamento, per quanto possibile, le previsioni del vigente regolamento urbanistico ed innalzare la qualità dell'ambiente urbano sia per la dotazione incrementale di aree pubbliche, sia per la qualità architettonica degli interventi. In questa ottica si dovrà condurre in porto la definitiva attuazione delle previsioni del peep tenendo conto della evaporazione delle cooperative di abitazione e quindi la necessità di rintracciare soluzioni alternative che non scarichino costi sulla amministrazione comunale.

Missione	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Descrizione	La tutela del territorio e l' ambiente è lo strumento di pianificazione idoneo a garantire uno sviluppo durevole e socialmente accettabili; per tali ragioni occorre proporre tutte quelle iniziative che, se diffuse in tutto il territorio comunale, possono contribuire in maniera significativa alla tutela delle risorse naturali e dei beni comuni
Finalità	Obiettivo dell' Amministrazione è quello di migliorare la situazione ambientale continuando nella maggior cura del verde con tutte le iniziative già messe in atto durante l' hanno precedente ed inoltre parte del reimpiego del contributo di sbarco è stato stanziato per la manutenzione ordinaria e cura del verde pubblico ; questa Amministrazione si impegna anche a portare avanti adeguate misure ed iniziative, coinvolgendo i cittadini e gli operatori, atte a conseguire obiettivi di raccolta differenziata prefissati in sede di redazione dei progetti vigenti. L'illuminazione pubblica in relazione al servizio di gestione affidato a società esterna, ha ora raggiunto non solo un soddisfacente assetto esteso a gran parte degli insediamenti (sono escluse solo aree rurali), ma anche una sensibile riduzione del consumo energetico a tutto beneficio quindi delle emissioni in atmosfera, il servizio è ancora in vigore per altri 5 anni e quindi è garantita la costante manutenzione e sostituzione degli apparecchi.
Risorse umane	Le risorse umane sono quelle assegnate con la Delibera di G.C. n.189 del 31/10/2018
Programma	Obiettivo
Programma 0902 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Promuovere la raccolta differenziata in funzione della riduzione dei costi di smaltimento che si riverberano nella TARI. Pervenire ad un nuovo assetto societario di area vasta. Collaborare con il parco per la tutela delle aree ricomprese nel medesimo. Condurre e controllare le attività di bonifica ove necessaria.
Programma 0903 - Rifiuti	Promuovere la raccolta differenziata in funzione della riduzione dei costi di smaltimento che si riverberano nella TARI. Pervenire ad un nuovo assetto societario di area vasta.
Programma 0904 - Servizio Idrico Integrato	Ridurre il ricorso ad acque provenienti dal continente pervenendo alla completa definizione del bacino multifunzionale del condotto, supportando ASA e AIT nelle altre azioni programmatiche allo studio come l'eventuale realizzazione di un potabilizzatore. Promuovere la realizzazione di cisterne per raccolta acque piovane e ridurre la realizzazione di pozzi che possono interferire con la risorsa potabile.
Programma 0905 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	Supportare l'ente Parco Nazionale dell'Arcipelago Toscano, garantire qualità ambientale a Montecristo come avviato con la predisposizione unitamente ad ASA di un progetto preliminare per lo smaltimento dei reflui e con la raccolta straordinaria di rifiuti, peraltro ancora presenti sull'isola riserva naturale
Programma 0906 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	Conservare la qualità ambientale evitare inquinamenti in relazione alle tipologie di attività in essere sul territorio. Condurre i procedimenti di caratterizzazione e bonifica se necessaria.

Missione	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità
Descrizione	Le funzioni esercitate nella Missione interessano il campo della viabilità e dei trasporti, e riguardano sia la gestione della circolazione e della viabilità che l'illuminazione stradale locale. I riflessi economici di queste competenze possono abbracciare il bilancio investimenti e la gestione corrente. Competono all'ente locale l'amministrazione, il funzionamento e la regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio
Finalità	La mobilità a Portoferraio fa i conti con i pregi storici della città e del territorio: limitazioni del traffico, parcheggi, viabilità, sicurezza della mobilità sono questioni da gestire in maniera il più possibile integrata con il Trasporto Pubblico Locale (TPL). Quest'ultimo rappresenta un elemento strategico, da orientare secondo i bisogni dei cittadini e dell'Amministrazione. La necessità di integrare l'uso dell'auto con mezzi pubblici è strategica anche per la città e la sua economia, dati i problemi di accesso e parcheggio: in questa direzione vanno incrementate le navette d'estate che oltre il bus dalla zona parcheggi nei pressi del porto (Residence, zona mercato, Coop) verso il Centro e viceversa. Si dovranno continuare ad affrontare le problematiche relative ai trasporti marittimi e all'attuazione delle previsioni di nuovi parcheggi predisporre un piano integrato dei parcheggi, stante l'attuale scarsa dotazione.
Risorse umane	Le risorse umane sono quelle assegnate con la Delibera di G.C. n.189 del 31/10/2018
Programma	Obiettivo
Programma 1002 - Trasporto pubblico e locale	Garantire i servizi TPL e svilupparne di alternativi in relazione alle specifiche caratteristiche territoriali ed ambientali, in particolare per i turisti.
Programma 1003 - Trasporto per vie d'acqua	Confermare il servizio di trasporto via mare da Loc. S. Giovanni al molo di Portoferraio, attivato nel 2018 nell'ambito dell'attuazione del Progetto Elba Sharing.
Programma 1005 - Viabilità ed infrastrutture stradali	Garantire efficienza e sicurezza al sistema stradale gestito, realizzazione rotonde in Loc. S. Giovanni.

Missione	MISSIONE 11 - Soccorso civile
Descrizione	Il soccorso civile rientra tra le attività gestite dalla Polizia Municipale. In particolare, in questo ambito il responsabile della Polizia Municipale attua il coordinamento dei vari soggetti che operano sul territorio nell'ambito della Protezione Civile.
Finalità	Le finalità sono rivolte a promuovere tutte quelle iniziative volte a garantire la sicurezza dei cittadini in caso di eventi e calamità naturali o per atti dolosi. La presenza di rischi naturali o ambientali, unitamente all'accresciuta cultura della tutela e conservazione del territorio, produce un crescente interesse del cittadino verso questi aspetti evoluti di convivenza civile. L'ente può quindi esercitare ulteriori funzioni di protezione civile, e quindi di intervento e supporto nell'attività di previsione e prevenzione delle calamità. Appartengono alla Missione l'amministrazione e il funzionamento degli interventi di protezione civile sul territorio, la previsione, prevenzione, soccorso e gestione delle emergenze naturali. Questi ambiti abbracciano la programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile, comprese altre attività intraprese in collaborazione con strutture che sono competenti in materia di gestione delle emergenze.
Risorse umane	Le risorse umane sono quelle assegnate con la Delibera di G.C. n.189 del 31/10/2018
Programma	Obiettivo
Programma 1101 - Sistema di protezione civile	Miglioramento del coordinamento tra forze dell'ordine, polizia locale e gruppo di protezione civile in modo tale da svolgere un'efficiente ed efficace supporto all'attività di previsione e prevenzione delle calamità. La presenza di rischi naturali o ambientali, unitamente all'accresciuta cultura della tutela e conservazione del territorio, produce un crescente interesse del cittadino verso questi aspetti evoluti di convivenza civile. L'ente può quindi esercitare ulteriori funzioni di protezione civile, e quindi di intervento e supporto nell'attività di previsione e prevenzione delle calamità. Appartengono alla Missione l'amministrazione e il funzionamento degli interventi di protezione civile sul territorio, la previsione, prevenzione, soccorso e gestione delle emergenze naturali. Questi ambiti abbracciano la programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile, comprese altre attività intraprese in collaborazione con strutture che sono competenti in materia di gestione delle emergenze.

Missione	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Descrizione	Il Comune di Portoferraio prevede una serie di servizi e sostegni alle fasce più deboli della popolazione. Rientrano in questo ambito gli interventi a contrasto dell'esclusione sociale e di sostegno al reddito delle famiglie nelle quali sono in particolare presenti minori di età, anziani o persone non autosufficienti.
Finalità	Questa amministrazione si impegna nel garantire, nonostante i tagli effettuati dal governo ai trasferimenti agli Enti Locali, livelli assistenziali consolidati, con lo sviluppo delle politiche sugli anziani, per le famiglie per la casa. L'azione amministrativa per favorire la vita degli anziani si pone come obiettivo la continuazione delle attività presso punti di incontro e attività ricreative al fine di migliorarne la qualità della vita e per i diversamente abili saranno garantiti i servizi di assistenza specialistica nelle scuole, oltre ad interventi di assistenza domiciliare, inserimento nei campi solari e trasporto sia verso centri di socializzazione che verso luoghi di inserimento lavorativo. In collaborazione con le associazioni, parrocchie e cooperative si devono offrire aiuti economici ma anche servizi che costituiscano un sollievo e un contributo in termini di crescita della famiglia (nido, centro giovani, R.S.A., centro diurno, politiche del lavoro e della formazione professionale,...)
Risorse umane	Le risorse umane sono quelle assegnate con la Delibera di G.C. n.189 del 31/10/2018
Programma	Obiettivo
Programma 1201- Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	Garantire supporti alle persone ed alle famiglie in difficoltà, nel settore abitativo, come in altri settori, per esempio il supporto all'handicap. Tutto ciò tenuto conto che su Portoferraio si scaricano tensioni e domande generate in altri comuni almeno per quanto riguarda il problema casa che deve essere condiviso da tutti anche per evitare problematiche diverse di ordine sociale. Garantire in ragione dell'ISEE facilitazioni economiche per l'accesso a servizi essenziali, in particolare quelli scolastici.
Programma 1202 - Interventi per la disabilità	Garantire supporti ai portatori di handicap ed alle relative famiglie per una migliore integrazione e per favorire l'autosufficienza tramite diversi servizi: trasporti, compartecipazione a pagamento rette, etc. Il sostegno ai cittadini in difficoltà è una caratteristica essenziale dello stato sociale e della nostra costituzione
Programma 1203 - Interventi per gli anziani	Garantire servizi di socializzazione e ove possibile l'integrazione dell'anziano in servizi di pubblica utilità, oltre a quelli assistenziali: assistenza domiciliare, trasporto, etc. compartecipazione al pagamento rette RSA e di altre forme di assistenza. Il mantenimento dei servizi è un tratto caratteristico della nostra società in attuazione della costituzione
Programma 1205 - Interventi per le famiglie	Sostenere le fasce più deboli della popolazione con agevolazioni tributarie e l'erogazione facilitata di alcuni servizi oltre che dei canoni di affitto; mantenere livelli di autosufficienza e autostima essenziali per consentire di guardare al futuro ai nuclei familiari e soprattutto ai giovani auspicando la concretizzazione di percorsi che conducano all'autosufficienza
Programma 1206 - Interventi per il diritto alla casa	Garantire la dignità dell'abitare secondo norme e criteri che regolano l'intervento pubblico; supportare tramite i canali consentiti, emergenza e ERP, l'accesso alla casa
Programma 1207 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	Garantire, anche in collaborazione con la locale Asl, i servizi sociali alla popolazione e l'accesso dei cittadini agli stessi servizi.
Programma 1209 - Servizio necroscopico e cimiteriale	Garantire i servizi cimiteriali, a tal fine è prevista la ristrutturazione della camera mortuaria, mentre si va verificando con la confraternita del SS. Sacramento diverse modalità di gestione del cimitero condiviso; garantire servizi sociali e sanitari essenziali in economicità.

Missione	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività
Descrizione	Attività nel contesto produttivo del territorio comunale
Finalità	Migliorare i rapporti cittadini - imprese/amministrazione nell'ambito dei contesti legati alla piccola e media impresa, artigianato locale, aziende produttrici di servizi.
Risorse umane	Le risorse umane sono quelle assegnate con la Delibera di G.C. n.189 del 31/10/2018
Programma	Obiettivo
Programma 1402 - Commercio - reti distributive - consumatori	Implementare il rapporto tra l' Amministrazione e cittadino sviluppando forme di comunicazione telematica per velocizzare le procedure relative alle attività produttive, limitando la burocrazia, l' utilizzo del cartaceo nell' ottica della dematerializzazione dei documenti e aiutando coloro che per ragioni oggettive o soggettive non sono in grado di raggiungere con la necessaria frequenza gli uffici. Uniformarsi ai dettami di Legge e fare il possibile per attivare servizi efficienti per andare sempre più incontro alle necessità del cittadino

Missione	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
Descrizione	Amministrazione e funzionamento delle attività connesse all'agricoltura, per lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale e zootecnico.
Finalità	Trasferimenti alle associazioni locali per iniziative nel settore della produzione olearia
Risorse umane	Le risorse umane sono quelle assegnate con la Delibera di G.C. n.189 del 31/10/2018
Programma	Obiettivo
Programma 1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	Trasferimento di risorse provenienti dal contributo di sbarco, finalizzato alla realizzazione di frantoio a disposizione dell'associazione olivocoltori.

Missione	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti
Descrizione	Operatività nell'ambito dei fondi e accantonamenti previsti dal D.Lgs 118/2011, relativa gestione e monitoraggio.
Finalità	Adempiere agli obblighi di cui al D.Lgs. n.118/2011
Risorse umane	Le risorse umane sono quelle assegnate con la Delibera di G.C. n.189 del 31/10/2018
Programma	Obiettivo
Programma 2001 - Fondo di riserva	Questa missione e i relativi programmi, dal contenuto prettamente contabile, è destinata ad evidenziare gli importi degli stanziamenti di spesa per accantonamenti al fondo di riserva per spese impreviste. La quantificazione del fondo di riserva è conforme alle disposizioni di cui al TUEL 267/2000. fondo di riserva non è impegnabile ma utilizzabile previa variazione di bilancio. Costituzione di un fondo di riserva per far fronte alle spese impreviste da utilizzare a copertura delle stesse durante la gestione del bilancio.
Programma 2002 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	Per quanto riguarda l' FCDE, in presenza di crediti di dubbia esigibilità l'ente effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. Il valore complessivo del fondo dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che presumibilmente si formeranno nell'esercizio entrante, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). Costituzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità in fase di redazione del bilancio di previsione, monitoraggio in corso di esercizio, determinazione finale dello stesso ai fini dell'approvazione del conto consuntivo. La determinazione del fondo, nelle varie fasi della gestione del bilancio, avviene con le modalità stabilite nel principio contabile 4/2 allegato al D. Lgs. n.118/2011.
Programma 2003 - Altri fondi	Dare copertura, mediante accantonamenti, al fondo per l'indennità di fine mandato del Sindaco e per oneri derivanti da contenzioso di varia natura.

Missione	MISSIONE 50 - Debito pubblico
Descrizione	Gestione delle posizioni debitorie accese a fronte dell'erogazione di mutui da parte di Cassa Depositi e Prestiti Spa e di altri istituti bancari privati.
Finalità	Ottenimento alle migliori condizioni di prestiti a medio e lungo termine e loro rimborso.
Risorse umane	Le risorse umane sono quelle assegnate con la Delibera di G.C. n.189 del 31/10/2018
Programma	Obiettivo
Programma 5002 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	Provvedere al rimborso delle quote capitale di mutui passivi accesi per il finanziamento di opere.

Alle Missioni sono assegnate specifiche risorse per il finanziamento delle relative spese, come analiticamente indicato nelle successive tabelle:

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	4.261.068,26	742.412,27	2.138.414,16	7.141.894,69
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	1.457.901,86	1.800.627,60	1.708.901,86	4.967.431,32
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	12.634.567,64	12.622.518,67	12.677.244,41	37.934.330,72
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	18.353.537,76	15.165.558,54	16.524.560,43	50.043.656,73
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	3.165.436,41	2.841.238,39	2.833.451,39	8.840.126,19
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.839.086,80	841.000,00	141.000,00	2.821.086,80
TOTALE Spese Missione	5.004.523,21	3.682.238,39	2.974.451,39	11.661.212,99

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Organi istituzionali	206.228,59	190.691,26	190.691,26	587.611,11
Totale Programma 02 - Segreteria generale	408.572,46	287.071,58	287.071,58	982.715,62
Totale Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	268.555,99	267.319,28	267.319,28	803.194,55
Totale Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	437.739,45	442.703,92	442.703,92	1.323.147,29
Totale Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2.215.343,90	1.159.606,84	457.949,84	3.832.900,58
Totale Programma 06 - Ufficio tecnico	171.260,03	167.524,74	167.524,74	506.309,51
Totale Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	239.060,73	219.104,02	219.104,02	677.268,77
Totale Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	198.943,20	182.943,20	182.943,20	564.829,60
Totale Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 10 - Risorse umane	93.398,41	91.957,06	91.957,06	277.312,53
Totale Programma 11 - Altri servizi generali	765.420,45	673.316,49	667.186,49	2.105.923,43
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.004.523,21	3.682.238,39	2.974.451,39	11.661.212,99

MISSIONE 02 - Giustizia				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	506.000,00	506.000,00	506.000,00	1.518.000,00
- di cui non ricorrente	506.000,00	506.000,00	506.000,00	1.518.000,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	3.000,00	3.000,00	3.000,00	9.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	509.000,00	509.000,00	509.000,00	1.527.000,00
- di cui non ricorrente	506.000,00	506.000,00	506.000,00	1.518.000,00
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	480.400,31	420.179,74	418.179,74	1.318.759,79
Titolo 2 - Spese in conto capitale	20.000,00	20.000,00	20.000,00	60.000,00
TOTALE Spese Missione	500.400,31	440.179,74	438.179,74	1.378.759,79
Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	500.400,31	440.179,74	438.179,74	1.378.759,79
Totale Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	500.400,31	440.179,74	438.179,74	1.378.759,79

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	347.566,26	347.566,26	347.566,26	1.042.698,78
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	348.850,00	392.350,00	392.350,00	1.133.550,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	696.416,26	739.916,26	739.916,26	2.176.248,78
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	948.362,16	936.881,68	933.041,68	2.818.285,52
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.860.933,37	290.000,00	290.000,00	2.440.933,37
TOTALE Spese Missione	2.809.295,53	1.226.881,68	1.223.041,68	5.259.218,89
Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Istruzione prescolastica	336.766,37	158.485,00	158.116,00	653.367,37
Totale Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	1.744.497,00	341.627,00	338.673,00	2.424.797,00
Totale Programma 04 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	7.116,00	6.645,00	6.147,00	19.908,00
Totale Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	720.916,16	720.124,68	720.105,68	2.161.146,52
Totale Programma 07 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	2.809.295,53	1.226.881,68	1.223.041,68	5.259.218,89

MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	210.000,00	2.500,00	2.500,00	215.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	60.381,36	33.434,00	25.934,00	119.749,36
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	270.381,36	35.934,00	28.434,00	334.749,36
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	429.634,60	433.881,39	437.688,39	1.301.204,38
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.335.000,00	106.704,14	101.000,00	1.542.704,14
TOTALE Spese Missione	1.764.634,60	540.585,53	538.688,39	2.843.908,52
Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico	1.537.593,60	335.605,53	329.770,39	2.202.969,52
Totale Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	227.041,00	204.980,00	208.918,00	640.939,00
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.764.634,60	540.585,53	538.688,39	2.843.908,52

MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	6.000,00	6.000,00	6.000,00	18.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	26.000,00	6.000,00	6.000,00	38.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	435.540,64	467.463,60	468.299,60	1.371.303,84
Titolo 2 - Spese in conto capitale	240.000,00	85.000,00	597.704,14	922.704,14
TOTALE Spese Missione	675.540,64	552.463,60	1.066.003,74	2.294.007,98
Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Sport e tempo libero	625.140,64	498.063,60	1.008.603,74	2.131.807,98
Totale Programma 02 - Giovani	50.400,00	54.400,00	57.400,00	162.200,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	675.540,64	552.463,60	1.066.003,74	2.294.007,98

MISSIONE 07 - Turismo				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	200.000,00	200.000,00	200.000,00	600.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	200.000,00	200.000,00	200.000,00	600.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	136.827,26	134.758,51	228.674,51	500.260,28
Titolo 2 - Spese in conto capitale	261.802,83	31.500,00	70.000,00	363.302,83
TOTALE Spese Missione	398.630,09	166.258,51	298.674,51	863.563,11
Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	398.630,09	166.258,51	298.674,51	863.563,11
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	398.630,09	166.258,51	298.674,51	863.563,11

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	2.045.000,00	1.513.500,00	0,00	3.558.500,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	2.045.000,00	1.513.500,00	0,00	3.558.500,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	159.753,86	163.412,30	163.344,30	486.510,46
Titolo 2 - Spese in conto capitale	95.000,00	95.000,00	95.000,00	285.000,00
TOTALE Spese Missione	254.753,86	258.412,30	258.344,30	771.510,46
Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	99.944,41	104.043,95	104.043,95	308.032,31
Totale Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	154.809,45	154.368,35	154.300,35	463.478,15
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	254.753,86	258.412,30	258.344,30	771.510,46

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	26.000,00	26.000,00	26.000,00	78.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	26.000,00	26.000,00	26.000,00	78.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	5.320.902,40	5.299.246,74	5.237.021,68	15.857.170,82
Titolo 2 - Spese in conto capitale	480.000,00	150.000,00	25.000,00	655.000,00
TOTALE Spese Missione	5.800.902,40	5.449.246,74	5.262.021,68	16.512.170,82
Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	202.401,66	214.498,11	39.136,05	456.035,82
Totale Programma 03 - Rifiuti	4.767.122,00	4.767.122,00	4.767.122,00	14.301.366,00
Totale Programma 04 - Servizio idrico integrato	155.727,00	48.223,00	41.457,00	245.407,00
Totale Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	625.651,74	419.403,63	414.306,63	1.459.362,00
Totale Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Totale Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.800.902,40	5.449.246,74	5.262.021,68	16.512.170,82

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	239.871,72	91.971,95	0,00	331.843,67
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	239.871,72	91.971,95	0,00	331.843,67
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	1.019.012,80	872.457,36	795.450,41	2.686.920,57
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.757.530,00	380.325,86	615.825,86	2.753.681,72
TOTALE Spese Missione	2.776.542,80	1.252.783,22	1.411.276,27	5.440.602,29
Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Trasporto pubblico locale	559.788,95	410.944,51	318.827,56	1.289.561,02
Totale Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	300,00	300,00	300,00	900,00
Totale Programma 04 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2.216.453,85	841.538,71	1.092.148,71	4.150.141,27
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2.776.542,80	1.252.783,22	1.411.276,27	5.440.602,29

MISSIONE 11 - Soccorso civile				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	19.500,00	19.500,00	19.500,00	58.500,00
TOTALE Spese Missione	19.500,00	19.500,00	19.500,00	58.500,00
Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Sistema di protezione civile	19.500,00	19.500,00	19.500,00	58.500,00
Totale Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	19.500,00	19.500,00	19.500,00	58.500,00

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	22.000,00	22.000,00	22.000,00	66.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	22.000,00	22.000,00	22.000,00	66.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	1.960.700,48	1.846.362,28	1.879.063,27	5.686.126,03
Titolo 2 - Spese in conto capitale	103.500,00	20.000,00	45.000,00	168.500,00
TOTALE Spese Missione	2.064.200,48	1.866.362,28	1.924.063,27	5.854.626,03
Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	828.197,34	819.037,47	844.034,46	2.491.269,27
Totale Programma 02 - Interventi per la disabilità	240.000,00	240.000,00	240.000,00	720.000,00
Totale Programma 03 - Interventi per gli anziani	14.500,00	14.500,00	14.500,00	43.500,00
Totale Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 05 - Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	13.500,00	0,00	0,00	13.500,00
Totale Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	854.003,14	758.824,81	791.528,81	2.404.356,76
Totale Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	114.000,00	34.000,00	34.000,00	182.000,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.064.200,48	1.866.362,28	1.924.063,27	5.854.626,03

MISSIONE 13 - Tutela della salute				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	82.322,20	75.692,77	75.374,77	233.389,74
TOTALE Spese Missione	82.322,20	75.692,77	75.374,77	233.389,74
Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	82.322,20	75.692,77	75.374,77	233.389,74
Totale Programma 03 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	82.322,20	75.692,77	75.374,77	233.389,74

MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03 - Sostegno all'occupazione	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

MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	97.000,00	0,00	0,00	97.000,00
- di cui non ricorrente	97.000,00	0,00	0,00	97.000,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	97.000,00	0,00	0,00	97.000,00
- di cui non ricorrente	97.000,00	0,00	0,00	97.000,00
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 2 - Spese in conto capitale	97.000,00	0,00	0,00	97.000,00
TOTALE Spese Missione	97.000,00	0,00	0,00	97.000,00
Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	97.000,00	0,00	0,00	97.000,00
Totale Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	97.000,00	0,00	0,00	97.000,00

MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Fonti energetiche	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

MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	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

MISSIONE 19 - Relazioni internazionali				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	1.562.386,34	1.750.045,99	1.876.742,00	5.189.174,33
TOTALE Spese Missione	1.562.386,34	1.750.045,99	1.876.742,00	5.189.174,33
Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Fondo di riserva	54.078,71	50.827,76	51.604,77	156.511,24
Totale Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.459.979,12	1.695.889,72	1.790.808,72	4.946.677,56

6 LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI

La seconda parte della Sezione Operativa del DUP è dedicata alle programmazioni settoriali e, in particolare, a quelle che hanno maggior riflesso sugli equilibri strutturali del bilancio 2019/2021; in riguardo, il punto 8.2, parte 2, del Principio contabile applicato n.1 individua i seguenti documenti:

- il programma triennale del fabbisogno del personale;
- il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni
- la programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi;
- il programma triennale dei Lavori pubblici.

Nel DUP sono inoltre inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore ne prevede la redazione ed approvazione. Si fa riferimento ad esempio alla possibilità di redigere piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 98/2011 – L. 111/2011.

6.1 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE

Ai sensi dell'articolo 91 del Tuel, gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, obbligo non modificato dalla riforma contabile dell'armonizzazione. L'art. 3, comma 5-bis, D.L. n. 90/2014, convertito dalla L. n. 114/2014, ha introdotto il comma 557-quater alla L. n. 296/2006 che dispone che: *"A decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione"*.

L'incidenza di tale attività nel triennio 2019/2021, è rivelabile dalle seguenti tabelle.

Personale	Numero	Importo stimato 2019	Numero	Importo stimato 2020	Numero	Importo stimato 2021
Personale in quiescenza	4	122.080,30	2	60.642,76	3	82.666,57
Personale nuove assunzioni	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat A	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat B	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat C	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat D	0	0,00	0	0,00	0	0,00

Personale	Numero	Importo stimato 2019	Numero	Importo stimato 2020	Numero	Importo stimato 2021
Personale a tempo determinato	6	141.941,30	5	82.961,33	3	52.425,97
Personale a tempo indeterminato	59	2.336.388,15	57	2.266.866,03	54	2.258.551,07
Totale del Personale	65	2.478.329,45	62	2.349.827,36	57	2.310.977,04
Spese del personale	-	2.478.329,45	-	2.349.827,36	-	2.310.977,04
Spese corrente	-	15.720.779,46	-	15.261.120,75	-	15.365.831,74
Incidenza Spesa personale / Spesa corrente	-	0,16%	-	0,15%	-	0,15%

6.2 IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n.112, così come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, e così sostituito dall'art. 33 bis del D.L. 6/7/2011 n. 98, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali, con delibera dell'organo di governo, individuano, redigendo apposito elenco sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

I riflessi finanziari dell'adozione del Piano delle Alienazioni e delle Valorizzazioni per il triennio 2019/2021, che nel presente documento trovano fondamento e riscontro, sono sintetizzabili nella seguente tabella, in cui trovano evidenza, per ciascuna tipologia di bene oggetto di alienazione o valorizzazione, le ricadute in termini di entrate in conto capitale.

Tipologia	Azione	Stimato 2019	Stimato 2020	Stimato 2021
Trasformazione diritti di superficie	Alienazioni	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Alienazione porzioni di terreni residuali	Alienazioni	25.000,00	15.000,00	15.000,00
Alienazione immobile denominato "Palazzo Coppedé" Calata Italia	Alienazioni	700.000,00	250.000,00	250.000,00
Scantinati Piazza Dante - Sub 18	Alienazioni	35.000,00	0,00	0,00
Scantinati Piazza Dante - sub 17	Alienazioni	75.000,00	0,00	0,00
Immobile denominato "Ex Saponiera" Loc. Magazzini	Alienazioni	375.000,00	0,00	0,00
Immobile ex OCE - 2° Piano	Alienazioni	300.000,00	150.000,00	150.000,00
Palazzina ex-Poste (intera palazzina) - (Cessione di cui all'art. 191 del D.Lgs 50/2016)	Alienazioni	682.000,00	0,00	0,00
Immobile in via Guerrazzi - Palazzo ex-INAM - P2 sub 602	Alienazioni	430.000,00	0,00	0,00
Immobile in via Guerrazzi - Palazzo ex-INAM - P2 sub 603 (Cessione di cui all'art. 191 del D.Lgs 50/2016) immobile in via Guerrazzi - palazzo ex-INAM - P2 sub 603_(cessione di cui all'art. 191 del D.Lgs 50/2016) Nuova Alienazione\Valorizzazione	Alienazioni	250.000,00	0,00	0,00
Immobile in via Guerrazzi - palazzo ex-INAM - P2 sub 604_(cessione di cui all'art. 191 del D.Lgs 50/2016)	Alienazioni	200.000,00	0,00	0,00
Immobile in Porta Nuova P1 sub 3	Alienazioni	230.000,00	0,00	0,00
Immobile Viale Tesei fg 10 mapp 371	Alienazioni	648.434,00	0,00	0,00
Piccole porzioni immobiliari	Alienazioni	120.000,00	0,00	0,00

6.3 LA PROGRAMMAZIONE BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

6.3.1 GLI ACQUISTI SUPERIORI A 40.000 EURO

Il Codice dei Contratti pubblici introduce l'obbligo della programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi in aggiunta alla programmazione triennale dei lavori pubblici.

L'art. 21, comma 6, del D. Lgs. n. 50/2016 prevede due strumenti di programmazione che le amministrazioni pubbliche devono adottare:

delinea il contenuto del programma biennale di forniture e servizi che vede l'inserimento degli acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro;

stabilisce l'obbligo per le pubbliche amministrazioni di comunicare, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi di importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale, al Tavolo Tecnico dei soggetti aggregatori.

Nel rispetto del principio della coerenza, postulato generale del bilancio n. 10, allegato n. 1 del D. Lgs. n. 118/2011, per il quale gli strumenti di programmazione pluriennale e annuale devono essere conseguenti alla pianificazione dell'ente e, in sede di gestione, le decisioni e gli atti non devono essere né in contrasto con gli indirizzi e gli obiettivi indicati negli strumenti di programmazione pluriennale e annuale e né pregiudicare gli equilibri finanziari ed economici, il programma biennale degli acquisti di beni e servizi è un atto programmatico e come tale va inserito nel Documento Unico di Programmazione.

E' noto, infatti, che per espressa previsione normativa nel DUP devono essere inseriti, oltre al programma triennale dei lavori pubblici, al fabbisogno del personale e ai piani di valorizzazione del patrimonio, tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevedrà la redazione ed approvazione.

Sulla base, pertanto, della ricognizione effettuata e delle necessità emerse si rappresentano, nelle due tabelle successive, gli acquisti di beni e servizi superiori a 40.000 euro ed inferiori a 1 milione di euro, di cui si approvvigionerà l'ente nel biennio 2019/2020.

Si precisa, altresì, che il Decreto Ministeriale destinato a chiarire le modalità e i contenuti della programmazione non risulta ancora emanato e che, pertanto, non è disponibile uno schema tipo di programma biennale di acquisti di beni e servizi.

Oggetto del servizio	Importo presunto	Forma di finanziamento	Durata	Anno 2019	Anno 2020
Manut. sistemi informatici	72.000,00	Entrate correnti generiche	3	18.000,00	24.000,00
Noleggio sistema controllo accessi ZTL	75.000,00	Proventi sanzioni cds o entrate correnti generiche	5	0,00	15.000,00

Oggetto della fornitura	Importo presunto	Forma di finanziamento	Durata	Anno 2019	Anno 2020

6.3.2 GLI ACQUISTI SUPERIORI A 1.000.000 EURO

L'art. 21, comma 6, del D. Lgs. n. 50/2016 prevede che 'Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti.

L'Ente non prevede di procedere ad acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato superiore ad 1 milione di euro

Descrizione acquisto	Durata del contratto	Stima dei costi primo anno	Forma di finanziamento	Stima costi secondo anno	Costi su annualità successive

6.3.3 LA PROGRAMMAZIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI INFORMATICI EFFETTUATA DA AGID

Il già citato art. 21, sesto comma, del D. Lgs. n. 50/2016, in merito all'acquisto di beni e servizi informatici richiama l'obbligo dettato dall'art. 1, comma 513 della Legge di stabilità 2016, la Legge n. 208/2015, che per l'acquisizione di beni e servizi informatici e di connettività, prevede che le amministrazioni aggiudicatrici tengano conto del Piano triennale per l'informatica predisposto da AGID e approvato dal Presidente del Consiglio dei ministri o dal Ministro delegato.

Il Piano contiene, per ciascuna amministrazione o categoria di amministrazioni, l'elenco dei beni e servizi informatici e di connettività e dei relativi costi, suddivisi in spese da sostenere per innovazione e spese per la gestione corrente, individuando altresì i beni e servizi la cui acquisizione riveste particolare rilevanza strategica.

Il Piano così predisposto è il punto di riferimento per Consip S.p.A. o per i soggetti aggregatori interessati in quanto la programmazione degli acquisti di beni e servizi informatici e di connettività avviene in coerenza con la domanda aggregata di cui al predetto Piano.

In attesa che AGID predisponga il piano triennale di acquisti di beni e servizi ICT, al fine di garantire l'ottimizzazione e la razionalizzazione degli acquisti di beni e servizi informatici e di connettività, fermi restando gli obblighi di acquisizione centralizzata previsti per i beni e servizi dalla normativa vigente, le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'art. 1 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, provvedono ai propri approvvigionamenti esclusivamente tramite Consip SpA o soggetti aggregatori, ivi comprese le centrali di committenza regionali, per i beni e i servizi disponibili presso gli stessi soggetti.

Le medesime amministrazioni pubbliche e società possono procedere ad approvvigionamenti in via autonoma esclusivamente a seguito di apposita autorizzazione motivata dell'organo di vertice amministrativo, qualora il bene o il servizio non sia disponibile o idoneo al soddisfacimento dello specifico fabbisogno dell'amministrazione ovvero in casi di necessità ed urgenza comunque funzionali ad assicurare la continuità della gestione amministrativa. Gli approvvigionamenti così effettuati sono comunicati all'Autorità nazionale anticorruzione e all'Agid.

Nel contempo le Amministrazioni provvederanno a redigere il piano di integrazione delle infrastrutture immateriali ovvero delle piattaforme applicative nazionali che offrono servizi condivisi, ottimizzando la spesa complessiva: Spid (il Sistema pubblico di identità digitale), PagoPA (il nodo dei pagamenti per la gestione elettronica di tutti i pagamenti della PA), la fatturazione elettronica, ANPR (l'Anagrafe unica della popolazione residente), e NoiPA (il sistema di gestione del trattamento giuridico ed economico dei dipendenti della PA).

Il Piano ha la funzione precipua di trarre il pieno utilizzo di tutte le infrastrutture disponibili e non ancora utilizzate (SPID, ANPR, PagoPA e NoiPA), entro dicembre 2017 in modo da consentire nell'anno 2018 di raggiungere gli obiettivi di risparmio previsti con la Legge di stabilità n. 208/2015 (comma 515).

Le azioni di razionalizzazione, indicate ai commi 512-514-bis della legge di stabilità 208/2015, hanno l'obiettivo di conseguire, al termine del triennio 2016-2018, il risultato del risparmio del 50% che sarà pertanto, pienamente visibile (e verificabile) a decorrere dalla formazione del bilancio di previsione 2019, in cui ciascun ente pubblico avrà l'obbligo di limitare lo stanziamento (ed il successivo impegno) per la spesa corrente di beni e servizi informatici ad un ammontare non superiore al 50% della media del triennio 2013-2015. Il triennio 2016-2018 rappresenta l'arco temporale all'interno ed entro il quale le pubbliche amministrazioni devono adottare le azioni di razionalizzazione prescritte, al fine di conseguire, a regime, dal 2019, un risparmio della spesa corrente per il "settore informatico" (aggregato che comprende i beni ed i servizi indicati dal Piano triennale per l'informatica elaborato da AGID) pari ad almeno il 50% di quella sostenuta, in media, nel triennio 2013-2015.

A tal proposito l'ente predisporrà sulla base dello stato di utilizzo delle piattaforme digitali il piano di integrazione delle infrastrutture immateriali.

6.4 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI

Ai sensi della vigente normativa disciplinante la programmazione dei lavori pubblici, la realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali; i lavori da realizzare nel primo anno del triennio, inoltre, sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici ed il loro finanziamento.

In relazione alle disponibilità finanziarie previste nei documenti di programmazione economica, è stato costruito il "Quadro delle risorse disponibili", nel quale sono indicati, secondo le diverse provenienze, le somme complessivamente destinate all'attuazione del programma.

In tale sede, è necessario dare evidenza delle fonti di finanziamento destinate alla realizzazione dei lavori previsti per il triennio 2019/2021. A tal fine è stata predisposta la tabella che segue.

Fonti di finanziamento del Programma Triennale dei LLPP	2019	2020	2021	Totale
Destinazione vincolata	2.471.462,40	78.530,00	473.030,00	3.023.022,40
Apporti di capitali privati	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Stanziamenti di bilancio	5.119.074,57	1.725.704,14	1.432.204,14	8.276.982,85
TOTALE Entrate Specifiche	7.610.536,97	1.804.234,14	1.905.234,14	11.320.005,25

In occasione dell'analisi della spesa in conto capitale, sono stati già oggetto di approfondimento nei paragrafi 2.5.2.3.1 "Le opere pubbliche in corso di realizzazione" e 2.5.2.3.2 "Le nuove opere da realizzare", l'elenco analitico dei lavori in corso di realizzazione e di quelli che si intende realizzare, cui si rinvia.

In questa sede, volendo integrare la portata informativa del Programma triennale e dell'Elenco annuale dei lavori adottati, si procede ad evidenziare l'entità complessiva dei lavori da effettuare nel triennio, distinta per missione.

Opere finanziate distinte per missione	2019	2020	2021	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.515.000,00	800.000,00	100.000,00	2.415.000,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.775.000,00	275.000,00	275.000,00	2.325.000,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.335.000,00	106.704,14	101.000,00	1.542.704,14
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	240.000,00	85.000,00	597.704,14	922.704,14
MISSIONE 07 - Turismo	261.802,83	31.500,00	70.000,00	363.302,83
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	380.000,00	30.000,00	25.000,00	435.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.903.234,14	456.030,00	691.530,00	3.050.794,14
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	200.500,00	20.000,00	45.000,00	265.500,00
TOTALE	7.610.536,97	1.804.234,14	1.905.234,14	11.320.005,25

Maggior dettaglio delle opere da realizzare è rinvenibile al paragrafo 2.5.2.3.2 "Le nuove opere da realizzare".

6.5 IL PROGRAMMA TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE E QUALIFICAZIONE DELLA SPESA

Gli enti locali adottano piani triennali per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo (art. 2, comma 594, Legge 24 dicembre 2007, n. 244):

- delle dotazioni strumentali degli uffici;
- delle autovetture di servizio;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nell' Ente il contenimento delle spese di funzionamento è raggiunto tramite misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali (anche informatiche), delle autovetture di servizio, dei beni immobili.

2019

Nota integrativa al Bilancio

Principio Contabile n.1
Punto 9.11:
*analisi delle entrate
analisi delle spese
avanzo-disavanzo e fondi
pareggio di bilancio
partecipazioni*

Comune di Portoferraio (LI)

PREMESSA

Signori Consiglieri,

il presente documento, redatto ai sensi del punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione (Allegato n.4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), costituisce la “*Nota Integrativa al bilancio di previsione*” 2019 ed è conforme, nei contenuti, alle previsioni minime che il medesimo principio individua nei seguenti punti:

- a. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Per ottemperare in modo soddisfacente a queste disposizioni, abbiamo predisposto la presente nota integrativa nella quale ci proponiamo, oltre che rispondere ad un preciso obbligo normativo, di esplicitare le motivazioni che hanno portato alla determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa e di analizzare gli effetti prodotti dalle normative vigenti.

La nota integrativa completa, in tal modo, la finalità conoscitiva del sistema bilancio attraverso l'analisi degli stanziamenti delle tipologie, per l'entrata, e dei programmi per la spesa, in analogia con l'unità di voto espressa dai consiglieri sul bilancio di previsione.

IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2019/2021 del nostro ente è stato redatto tenendo presente i vincoli legislativi e i principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare:

1. i Principi contabili generali (Allegato n. 1 D.Lgs. n. 118/2011);
2. il Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1 D.Lgs. n. 118/2011);
3. il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs. n. 118/2011);

Si ricorda a riguardo che, ai sensi dell'art. 11, comma 14, a decorrere dal 2016 tutti gli enti sono tenuti ad adottare i nuovi schemi di bilancio che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

A dette disposizioni, che hanno innovato profondamente il sistema contabile, i modelli di bilancio e le modalità di rappresentazione dei fatti aziendali degli enti locali, si aggiungono quelle apportate dalla legge di bilancio.

Il documento così costruito e portato all'attenzione dell'organo consiliare sintetizza, in un processo decisionale che, prendendo in molti casi spunto dalle risultanze dell'anno precedente oltre che dagli strumenti di programmazione pluriennali, definisce, circoscrivendole in termini numerici, le scelte di questa amministrazione esplicitate nel "*documento di indirizzi*" in un'ottica annuale e triennale, tenuto conto delle indicazioni e dei principi introdotti dalle manovre recenti.

Si tratta di un percorso abbastanza complesso che in questi ultimi anni si è oltremodo complicato per la presenza di ulteriori limiti e vincoli che rendono sempre più laboriosa la redazione del documento ed il mantenimento degli equilibri parziali e generali.

D'altra parte, l'attività di governo, nell'accezione moderna del termine, deve essere concepita come funzione politica che si concretizza in una serie di scelte relative alla gestione presente e futura del personale, degli investimenti, dell'indebitamento, dell'imposizione tributaria, al fine di assicurare, negli anni, non solo il perdurare di un equilibrio finanziario tra entrate ed uscite, ma anche la massima soddisfazione dei cittadini amministrati alla luce delle risorse finanziarie a disposizione.

A tal fine si riporta il punto 1 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011):

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

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

L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente."

Ciò premesso, volendo approfondire i contenuti del bilancio del nostro ente, potremmo riscontrare come lo stesso evidenzia una manovra complessiva sintetizzata nelle tabelle seguenti, nelle quali sono riportate le principali voci di entrata e di spesa redatte nel rispetto

dei postulati di bilancio ancora una volta riaffermati dal legislatore nei nuovi principi contabili generali di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011, quali:

- **l'annualità**, le entrate e le spese sono riferite all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- **l'unità**, il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni previste dalla legge;
- **l'universalità**, tutte le entrate e le spese sono state previste nel bilancio;
- **l'integrità**, le entrate e le uscite sono state iscritte senza compensazioni;
- **la veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità**, le previsioni sono supportate da attente valutazioni che tengono conto sia dei trend storici che delle aspettative future;
- **la significatività e rilevanza**, l'informazione riportata è qualitativamente significativa e finalizzata ad influenzare le decisioni degli utilizzatori aiutandoli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri, oppure confermando o correggendo valutazioni da loro effettuate precedentemente;
- **la flessibilità**, i documenti sono comunque modificabili attraverso le modalità previste dal legislatore;
- **la congruità**, nella costruzione dei documenti è verificata l'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
- **la prudenza**, sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- **la coerenza interna**, per cui gli strumenti di programmazione pluriennale e annuale sono conseguenti alla pianificazione dell'ente;
- **la coerenza esterna**, per cui vi è connessione fra il processo di programmazione, previsione, gestione e rendicontazione dell'amministrazione pubblica, e le direttive e le scelte strategiche di altri livelli di governo del sistema pubblico anche secondo i principi di coordinamento della finanza pubblica;
- **la continuità e la costanza**, la valutazione delle poste contabili di bilancio è fatta nella prospettiva della continuazione delle attività istituzionali per le quali l'amministrazione pubblica è costituita;
- **la comparabilità e la verificabilità**, le informazioni di bilancio sono costruite in modo da essere in grado di comparare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali;
- **la neutralità**, la redazione dei documenti contabili è basata su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi;
- **la pubblicità**, per cui è garantita la trasparenza e divulgazione alle scelte di programmazione contenute nei documenti previsionali ed ai risultati della gestione descritti in modo veritiero e corretto nei documenti di rendicontazione;
- **l'equilibrio di bilancio**, inteso come vincolo del pareggio finanziario del bilancio di previsione;
- **la competenza finanziaria**, e cioè l'imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni);
- **la competenza economica**, per cui le operazioni devono essere rilevate contabilmente ed attribuite all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- **la prevalenza della sostanza sulla forma**, per cui i fatti aziendali sono rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e quindi alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

Partendo da queste premesse nelle due tabelle che seguono sono riportate le previsioni, per titoli, relative all'esercizio 2019 (con riferimento alle previsioni di competenza e di cassa) ed al 2020 e 2021 (con riferimento alle sole previsioni di competenza).

LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTRATE	CASSA 2019	COMPETENZA 2019	SPESE	CASSA 2019	COMPETENZA 2019
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	3.637.622,42				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.144.993,30	12.170.455,84	Titolo 1 - Spese correnti	26.710.128,18	15.720.779,46
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.471.050,78	1.163.847,54	Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.459.652,52	8.089.853,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.712.196,20	3.190.566,08	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	11.559.365,54	8.560.366,40	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Totale entrate finali	44.525.228,24	25.085.235,86	Totale spese finali	36.169.780,70	23.810.632,46
Titolo 6 - Accensione di prestiti	4.548,89	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.274.603,40	1.274.603,40
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.456.756,46	6.221.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.720.419,49	6.221.000,00
Totale Titoli	6.461.305,35	6.221.000,00	Totale Titoli	7.995.022,89	7.495.603,40
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	0,00				
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	50.986.533,59	31.306.235,86	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	44.164.803,59	31.306.235,86

LE PREVISIONI DI COMPETENZA

ENTRATE	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	SPESE	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.042.106,79	12.261.106,79	Titolo 1 - Spese correnti	15.261.120,75	15.365.831,74
			- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.002.146,82	854.812,81	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.019.530,00	2.000.530,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.050.527,14	2.983.027,14	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.124.500,00	2.105.500,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Totale entrate finali	18.219.280,75	18.204.446,74	Totale spese finali	17.280.650,75	17.366.361,74
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	938.630,00	838.085,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.171.000,00	6.171.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.171.000,00	6.171.000,00
Totale Titoli	6.171.000,00	6.171.000,00	Totale Titoli	7.109.630,00	7.009.085,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	24.390.280,75	24.375.446,74	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	24.390.280,75	24.375.446,74

PRIMA PARTE



ANALISI DELLE ENTRATE

1 ANALISI DELLE ENTRATE

L'ente locale è chiamato a soddisfare i bisogni della collettività attraverso l'erogazione di servizi: a tal fine le risorse a disposizione per assicurare il funzionamento stesso dell'ente e la domanda di servizi pubblici provengono dal prelievo tributario, dai trasferimenti di altri enti, siano essi pubblici o privati, dalla vendita di beni e servizi. La richiesta di opere e interventi infrastrutturali è soddisfatta anche ricorrendo all'indebitamento o a vendite di beni del patrimonio.

Si comprende, quindi, come l'attività di ricerca delle fonti di finanziamento abbia costituito il primo momento dell'attività di programmazione dell'ente finalizzata a reperire la copertura finanziaria necessaria a garantire il soddisfacimento dei bisogni della collettività di riferimento. Il primo focus oggetto di approfondimento da parte della nota integrativa riguarderà, pertanto, i criteri di valutazione adottati nella determinazione e nella valutazione delle entrate.

A tal fine, l'analisi delle entrate si svilupperà partendo dal significato e dal contenuto dei titoli, per poi approfondirne le varie categorie che rispettivamente li compongono.

Si ricorda a riguardo che il principio contabile applicato alla programmazione, trattando della struttura del bilancio di previsione finanziario, precisa: *"Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi."* (cfr. punto 9.4 del principio contabile n.1)

1.1 Analisi per titoli

Nell'analisi delle entrate lo schema logico seguito per esporre i criteri adottati parte dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) per comprendere non solo come i valori complessivi siano stati determinati ma anche come l'amministrazione abbia modificato i propri indirizzi di governo attraverso il confronto delle previsioni del triennio.

La prima classificazione delle entrate è quella che prevede la loro divisione in titoli che identificano la natura e la fonte di provenienza delle entrate. In particolare:

- a) il "**Titolo 1**" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa. Si tratta di entrate per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente. Nel rispetto del principio contabile generale n. 4 dell'integrità del bilancio, i tributi sono contabilizzati al lordo delle relative spese di riscossione, dei rimborsi fiscali, ecc. salvo i casi espressamente previsti dalla legge o dai principi contabili. La contabilizzazione al lordo è effettuata, sulla base delle informazioni trasmesse dai soggetti incaricati della riscossione dei tributi, attraverso le regolarizzazioni contabili, costituite da impegni cui corrispondono accertamenti di pari importo e da mandati versati in quietanza di entrata nel bilancio dell'amministrazione stessa;
- b) il "**Titolo 2**" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato oltre che da terzi, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'ente. Si tratta di somme erogate non a fronte di controprestazioni seppur vincolate al finanziamento di spese correnti;
- c) il "**Titolo 3**" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi derivanti dalla vendita di beni e dall'erogazione di servizi nonché dalla gestione di beni patrimoniali dell'amministrazione. Il titolo comprende anche le entrate derivanti da sanzioni per violazioni al Codice della Strada;

- d) il "**Titolo 4**" è costituito dalle imposte in conto capitale, quali quelle derivante da sanatorie e condoni edilizi, e dai contributi agli investimenti, ovvero da entrate derivanti da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato e da terzi che, a differenza di quelli riportati nel Titolo 2, sono diretti a finanziare le spese d'investimento. In questo titolo sono compresi anche i valori delle alienazioni del patrimonio immobiliare e i contributi riscossi per concorso agli oneri di urbanizzazione e al costo di costruzione;
- e) il "**Titolo 5**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi a seguito di alienazioni di attività finanziarie e la riscossione crediti a breve e a medio lungo termine erogati a titolo di prestito a terzi;
- f) il "**Titolo 6**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi sotto forme diverse di indebitamento a medio e lungo termine;
- g) il "**Titolo 7**" propone le entrate ottenute dal tesoriere sotto forme diverse di indebitamento a breve termine per anticipazioni di cassa;
- h) il "**Titolo 9**" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi (detta voce non trova evidenza nelle tabelle che seguono).

ENTRATE	2019	2020	2021
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	11.995.683,18	11.867.334,13	12.086.334,13
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	174.772,66	174.772,66	174.772,66
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.170.455,84	12.042.106,79	12.261.106,79
TITOLO 2: Trasferimenti correnti			
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	821.574,16	815.676,76	815.676,76
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	342.273,38	186.470,06	39.136,05
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	1.163.847,54	1.002.146,82	854.812,81
TITOLO 3: Entrate extratributarie			
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.978.292,36	2.069.768,36	2.009.768,36
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	511.000,00	511.000,00	511.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	18.700,00	18.700,00	18.700,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	682.573,72	451.058,78	443.558,78
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	3.190.566,08	3.050.527,14	2.983.027,14
TITOLO 4: Entrate in conto capitale			
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	210.000,00	140.000,00	135.000,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.348.932,40	120.000,00	394.500,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	20.000,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.120.434,00	465.000,00	465.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.861.000,00	1.399.500,00	1.111.000,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	8.560.366,40	2.124.500,00	2.105.500,00
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione prestiti			
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00

Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro			
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	5.351.000,00	5.351.000,00	5.351.000,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	870.000,00	820.000,00	820.000,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	6.221.000,00	6.171.000,00	6.171.000,00

1.2 Analisi delle voci più significative del titolo 1

Al fine di rendere più leggibile il dato aggregato e dimostrare l'attendibilità delle previsioni di entrata, nel presente paragrafo si riportano, per grandi linee, alcune considerazioni sulle principali voci di entrata del titolo 1 (entrate tributarie) che hanno condotto l'Amministrazione verso la definizione dell'entità degli stanziamenti poi riportati nel bilancio 2019.

Per la Tasi, così come accaduto negli anni precedenti, e facendo esclusivo riferimento agli immobili non esentati dalla tassazione immobiliare, le previsioni tengono in considerazione la facoltà data ai comuni con maggiorazione TASI, con espressa deliberazione del consiglio comunale, nella stessa misura applicata per l'anno 2015. Per approfondimenti, si rimanda al paragrafo successivo.

TASI

La legge di stabilità 2016 ha disposto l'eliminazione della TASI sull'abitazione principale dovuta sia dal possessore che dall'utilizzatore e dal suo nucleo familiare, ad eccezione delle abitazioni classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 per le quali la Tasi continuerà ad essere dovuta.

Un aspetto sicuramente significativo è quello dell'eliminazione dall'imposizione TASI per quegli immobili che sono utilizzati quali abitazione principale da soggetto diverso dal proprietario: con la conseguenza che la Tasi non risulta dovuta anche nell'ipotesi in cui è il detentore a destinare l'immobile ad abitazione principale.

Il governo ha garantito, dal 2016, il ristoro integrale attraverso il rimborso ai comuni calcolato sulla base del gettito TASI 2016. Pertanto anche per il 2019, è stato previsto che la quota non introitata dall'ente a titolo di TASI sull'abitazione principale sarà restituita agli enti attraverso il fondo di solidarietà comunale.

Per i comuni che si sono avvalsi della maggiorazione TASI, la legge di bilancio consente di confermare anche per l'anno 2019 la stessa maggiorazione della TASI già disposta per gli anni 2016-2018 con delibera del consiglio comunale.

Nel nostro comune il sistema tariffario TASI non prevede la maggiorazione TASI.

La disciplina dell'imposta, con particolare riferimento alle riduzioni del tributo e alla individuazione dei servizi indivisibili ed ai relativi costi, è rimessa all'apposito regolamento approvato con deliberazione C.C. n.52 del 10.09.2014 e ss.mm.ii., mentre la determinazione delle tariffe è fissata con deliberazione del C.C. n.55 del 30.07.2015, annualmente confermata.

Effetti sul bilancio di previsione

Sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente è stato previsto uno stanziamento in bilancio di Euro 8.000,00.

I.M.U.

Abitazione Principale

La tassazione sull'abitazione principale è stata eliminata con la manovra di fine anno del 2014: attualmente vige l'esenzione dall'IMU dell'immobile adibito ad abitazione principale (esenzione che opera per tutti gli immobili a meno che non si tratti di immobili di lusso accatastati nelle categorie A/8, A/9 e A/1).

Pertanto le abitazioni principali continueranno ad essere esonerate dal versamento dell'IMU a meno che non si tratti di abitazioni di tipo signorile (A/1), ville (A/8) e castelli e palazzi eminenti (A/9).

Terreni Agricoli

Dal lato dei terreni agricoli, si confermano le esenzioni dei terreni agricoli in quanto gli stessi sono ubicati nei comuni delle isole minori di cui all'allegato A annesso alla legge 28 dicembre 2001, n. 448.

Comodato gratuito

Anche sul fronte del comodato gratuito la legge di stabilità per il 2016 ha innovato il trattamento fiscale delle unità immobiliari, fatta eccezione per quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, concesse in comodato dal soggetto passivo ai parenti in linea retta entro il primo grado: se il soggetto che utilizza l'unità immobiliare concessa in comodato adibisce l'immobile ad abitazione principale ed il comodante possiede un solo immobile in Italia e risiede anagraficamente nonché dimora abitualmente nello stesso comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato, oppure il comodante oltre all'immobile concesso in comodato possiede nello stesso comune un altro immobile adibito a propria abitazione principale, ad eccezione delle unità abitative classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, la base imponibile è ridotta del 50%. Altra condizione richiesta è che il contratto di comodato sia registrato.

La legge di bilancio 2019 ha esteso il comodato gratuito, in caso di morte del comodatario, al coniuge di quest'ultimo in presenza di figli minori

Effetti sul bilancio di previsione

Sulla base delle esenzioni e agevolazioni esistenti, è stato quantificato un gettito presunto iscritto in bilancio per un importo pari ad Euro 4.703.071,63 (oltre ad Euro 470.000,00 derivanti dalla lotta all'evasione) ed è stato determinato tenendo conto dei seguenti aspetti:

TARI

Com'è noto il presupposto per l'applicazione della TARI, del tutto simile alla TARES, conferma la natura presuntiva del prelievo, in quanto legato non alla effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo dei servizi, ma solo alla loro potenzialità e, quindi, alla ipotetica fruizione di un servizio.

La TARI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo locali o aree scoperte, a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani. In caso di pluralità di possessori o di detentori, essi sono tenuti in solido all'adempimento dell'unica obbligazione tributaria.

La base imponibile del tributo è commisurata:

- nel caso di immobili a destinazione ordinaria, all'80% della superficie catastale dei locali e delle aree,
- nel caso di altre unità immobiliari alla superficie calpestabile.

Anche per il 2019 le tariffe sono state determinate tenendo conto che, in attesa del completamento della riorganizzazione dei dati catastali si applica una disposizione di carattere transitorio che prevede, anche nel caso di immobili a destinazione ordinaria, di fare riferimento alla superficie calpestabile. Ne consegue pertanto che anche nel 2019 si continua a fare riferimento alle superfici dichiarate o accertate ai fini dei precedenti prelievi sui rifiuti, liberando in tal modo i contribuenti dall'obbligo di presentazione di dichiarazione.

Effetti sul bilancio di previsione

Sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento di Euro 4.997.574,20, comprensivo di spese di notifica. Quest'importo permette una copertura del servizio pari al 100% in ragione del rapporto tra entrate dirette del servizio e le relative spese. La Giunta Comunale con delibera n. 37 del 19/03/2019 ha adottato formale atto di indirizzo con il quale ha invitato il Dirigente competente a "spalmare" su sette annualità alcune voci di conguaglio dei Pef 2018 e precedenti che non erano state inserite nei Piani Finanziari precedenti. Attualmente, è in vigore il regolamento approvato con deliberazione del C.C. n. 56 del 30.07.2015 che verrà modificato dal Consiglio prima dell'approvazione del bilancio di previsione, mentre la determinazione delle tariffe è stata fissata con deliberazione del C.C. n.7 del 27.02.2018. Prima dell'approvazione del bilancio di previsione 2019 - 2021 verrà adottata la delibera di approvazione del P.e.f. 2019 e quella di determinazione delle tariffe 2019. E' bene rammentare che la legge di bilancio 2019 ha prorogato a tutto il 2019 la possibilità di adottare coefficienti di produzione che si discostino dai valori minimi o massimi di non oltre il 50%.

Addizionale IRPEF

L'aliquota dell'addizionale comunale per l'anno 2019 è pari a 0,70. L'ente non si è avvalso della facoltà di variare l'aliquota rispetto allo scorso anno ed il gettito iscritto in bilancio è di Euro 1.073.036,65.

Imposta di soggiorno

Non è stata istituita l'imposta di soggiorno. E' stato invece istituito il contributo di sbarco.

TOSAP

La tassa è determinata da specifica deliberazione allegata alla delibera di approvazione del bilancio nei limiti fissati dal D.Lgs. n. 507/93.

Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti, e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente sulla base delle concessioni rilasciate, è stato previsto uno stanziamento di Euro 245.000,00.

Imposta di pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

La tassa è determinata da specifica deliberazione allegata alla delibera di approvazione del bilancio nei limiti fissati dal D.Lgs. n. 507/93.

Sulla base della previsione del comma 919 dell'articolo 1 della legge di bilancio per il 2019, l'ente ha previsto aumenti delle tariffe e dei diritti fino al 50% per le superfici superiori al metro quadrato.

Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti, e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento di Euro 115.000,00 per l'imposta di pubblicità e di Euro 38.000,00 per i diritti sulle pubbliche affissioni.

Si fa presente che il nostro ente si è avvalso della facoltà di aumentare l'imposta sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni prevista dall'art. 11, comma 10 della legge 449/1997.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale è stato incrementato di un importo pari al mancato gettito dovuto alle esenzioni/agevolazioni IMU e TASI introdotte con la legge di stabilità per il 2016.

Per il 2019 l'importo del fondo di solidarietà comunale è stato previsto nella stessa misura erogata nel 2018, sulla base della previsione del comma 921 della legge di bilancio 2019: è stato quindi sospeso l'aumento della percentuale dal 45% al 60% delle risorse del fondo ripartite sulla base della perequazione avente a riferimento la differenza tra capacità fiscali e fabbisogni standard.

Nel rispetto delle delineate prescrizioni, l'importo previsto per il nostro ente per l'anno 2019 è pari ad Euro 174.772,66.

1.3 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2

Anche per il titolo 2 si ritiene opportuno fornire alcune specificazioni su talune tipologie di entrata sia in merito all'entità dei trasferimenti erogati che alla destinazione degli stessi. In particolare, fermo restando che dette somme non potranno essere finalizzate ad investimenti, si forniscono le seguenti precisazioni:

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali

Con l'attuazione del federalismo fiscale (D. Lgs. n. 23/2011) si è proceduto fin dall'anno 2011 alla riduzione dei trasferimenti erariali in misura corrispondente al gettito che confluisce nel Fondo di solidarietà (c.d. *fiscalizzazione dei trasferimenti*). Pertanto la voce riporta esclusivamente i trasferimenti non fiscalizzati iscritti in bilancio sulla base degli importi desunti dalla *comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet*.

Ad essi si aggiungono eventuali ulteriori trasferimenti. Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2019
CONTRIBUTO DELLO STATO PER FUNZIONAMENTO UFFICI GIUDIZIARI.(DPCM 10.03.2017 ART. 3 COMMA 4 TABELLA D	5.096,10
FONDO INTERVENTI A SOSTEGNO DEI COMUNI (EX FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI)	33.500,00
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF	32.911,80
CONTRIBUTO PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI SU E MUTUI PISTA ATLETICA EX UNIONE DI COMUNI	12.500,00
CONTRIBUTO STIMA GETTITO ICI 2009 E 2010 (ART. 3, COMMA 3, DPCM 10 MARZO 2017)	15.000,00
TRASFERIMENTI DAL MIUR	42.566,26
Totale	141.574,16

Contributi da amministrazioni locali

Per quanto riguarda i contributi ed i trasferimenti da parte della regione e di altre amministrazioni locali si evidenziano esclusivamente le voci più significative. In particolare tra esse abbiamo:

Trasferimenti correnti da amministrazioni locali (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2019
TRASFERIMENTO REGIONALE PER SCUOLE MATERNE PRIVATE	15.000,00
TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER BIBLIOTECHE LRT 14/95	5.000,00
TRASFERIMENTI CONTRIBUTO DI SBARCO DA GESTIONE ASSOCIATA TURISMO	200.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER INTEGRAZIONE FITTI EX L.R. 431/98	120.000,00
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER PEZ INFANZIA	50.000,00
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER PEZ ETA' SCOLARE	100.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER PACCHETTO SCUOLA	40.000,00
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER FUNZIONI EX L.R. 47/86	100.000,00
TRASFERIMENTI RELATIVI ALLA GESTIONE DEL DEMANIO MARITTIMO	50.000,00
Totale	680.000,00

Contributi comunitari ed altri contributi significativi

L'ente ha, inoltre, compilato il prospetto (Allegato 9 e) al D.Lgs. 118/2011) relativo alle funzioni, ai servizi e agli interventi finanziati da organismi comunitari ed internazionali per i

quali vengono iscritti in bilancio i seguenti contributi:

Trasferimenti correnti da U.E. (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2019
Trasferimento comunitario mobilità sostenibile "Elba Sharing"	239.871,72
Trasferimento progetto "Qualiporti"	102.401,66
Totale	342.273,38

1.4 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3

Entrate da servizi dell'ente

La tipologia 100, riassume l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi, erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata. Inoltre, l'analisi sulla redditività dei servizi alla collettività locale può essere gestita direttamente dall'Ente o affidata all'esterno attraverso appalti o esternalizzazioni o affidamenti a società partecipate. Nel Documento Unico di Programmazione specifico approfondimento è stato dato ai servizi pubblici offerti dal comune e alle modalità di gestione: in questa sede approfondiamo i criteri di valutazione seguiti nella stima delle relative entrate.

Tale analisi investe anche la tipologia 400 che misura le gestioni di servizi effettuate attraverso organismi esterni aventi autonomia giuridica o finanziaria.

Ne consegue che detto valore deve essere oggetto di confronto congiunto con il primo, cioè con quello relativo ai servizi gestiti in economia, al fine di trarre un giudizio complessivo sull'andamento dei servizi a domanda individuale e produttivi attivati dall'ente.

Entrate da proventi di beni e servizi dell'ente

Per ciò che concerne le entrate relative ai servizi offerti, le previsioni prendono a base il trend storico e la domanda del servizio da parte dell'utenza, se è inferiore o superiore rispetto agli anni precedenti. Per la maggior parte dei servizi, infatti, a ottobre si hanno dati definitivi sui potenziali utenti del servizio (numero alunni per refezione scolastica, numero utenti per il trasporto scolastico, numero utenti asili nido ...) o, comunque, quella che sarà la dinamica della domanda di servizi (la gestione servizi cimiteriali, l'assistenza domiciliare, le residenze sanitarie assistite ...)

La tipologia 100, del titolo, nella nuova riclassificazione, riporta anche le previsioni relative alle rendite di entrata relative ai beni del patrimonio comunale sulla base dell'inventario e dei contratti in essere forniti dal relativo ufficio. Anche in tal caso, il Documento unico di Programmazione riporta l'elenco dei beni del patrimonio distinguendo quelli a reddito.

A riguardo si osserva che nel rispetto della normativa vigente:

- i proventi sono adeguati;
- non si è provveduto alla revisione dei canoni;

Le principali voci di entrata sono costituite da:

Proventi derivanti dalla gestione dei beni (Tit. 3 - Tip. 100)	Importo 2019
CANONI CONCESSORI SU BENI DEMANIALI E BENI PATRIMONIO INDISPONIBILE	103.000,00

PROVENTI DALLA GESTIONE DEL CINEMA	17.934,00
PROVENTI GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI	6.000,00
CANONI DI LOCAZIONE IMMOBILI PATRIMONIO DISPONIBILE	113.127,39
CANONE EX ART.27 D.LGS. N.285 DEL 30.04.1992	8.712,11
CANONE DA CONTRATTO DI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	245.563,44
PROVENTI DALLA GESTIONE DARSENA MEDICEA	46.360,00
PROVENTI COMPETENZE GESTIONE PARCHEGGI - PARCOMETRI	220.000,00
CORRISPETTIVO PER APPALTO SERVIZIO DI ILLUMINAZIONE VOTIVA	5.000,00
PROVENTI DAL CENTRO CONGRESSUALE	800,00
PROVENTI CONCESSIONE PARCHEGGI	21.819,00
CANONI PER INSTALLAZIONE IMPIANTI DI TELEFONIA	300.000,00
FITTI LOCALI AUTORIMESSA ATL	50.727,86
CANONE DA CONTRATTO DI SERVIZIO CASALP SPA	100.000,00
CANONI LOCAZIONE MERCATO COPERTO	10.330,56
FITTI LOCALI CASERMA CARABINIERI	126.344,00
DIRITTI TECNICI	130.000,00
RIMBORSI SPESE PER MERCATO ARTIGIANALE ED ALTRI INTERVENTI NEL SETTORE DEL COMMERCIO	1.000,00
PROVENTI RILASCIO COPIE ATTI POLIZIA MUNICIPALE	1.000,00
PROVENTI DA CELEBRAZIONE MATRIMONI CIVILI	3.000,00
PROVENTI PER SERVIZI COMUNALI DIVERSI	45.000,00
DIRITTI ATTI STATO CIVILE	500,00
DIRITTI RILASCIO CARTE D'IDENTITA'	50.000,00
RIMBORSI SPESA PER CENSIMENTI E ALTRE RILEVAZIONI ISTAT	23.224,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	2.000,00
DIRITTI DI ROGITO	2.000,00
DIRITTI DI NOTIFICA	2.000,00
RETTE FREQUENZA ASILO NIDO - IL CASTELLO MAGICO	20.000,00
RIMBORSI DAI COMUNI PER SPESE FUNZIONAMENTO DELLA CEM	4.000,00
SERVIZI MENSA AI DIPENDENTI DELL'ENTE. PROVENTI	5.000,00
PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO MENSA E REFEZIONE SCOLASTICA	225.000,00
PROVENTI SERVIZIO DI MENSA ANNI PRECEDENTI	2.000,00
RIMBORSO CONSUMI DA SOGGETTO AFFIDATARIO SERVIZIO MENSA SGHINGHETTA	1.850,00
RIMBORSO CONSUMI AFFIDATARIO SERVIZIO ASILI	7.500,00
PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO	17.500,00
RETTE FREQUENZA ASILO NIDO - LA GABBIANELLA	60.000,00
Totale	1.978.292,36

Interessi attivi ed altre entrate finanziarie dell'ente

La tipologia 300 misura il valore complessivo delle entrate di natura finanziaria riscosse dall'ente, quali gli interessi attivi sulle somme depositate in tesoreria unica o quelli originati dall'impiego temporaneo delle somme depositate fuori tesoreria e comunque finalizzate alla realizzazione di opere pubbliche.

Un valore troppo alto degli interessi attivi maturati sulle giacenze dei mutui in corso di ammortamento è sintomo di lentezza nell'esecuzione delle opere pubbliche o di una errata

gestione del debito. Una maggiore attenzione alla gestione del debito impone di verificare la possibilità di utilizzare in devoluzione mutui in ammortamento prima di ricorrere a nuovo indebitamento.

A tal fine è bene rammentare che la legge di bilancio per il 2018 ha previsto la proroga della sospensione del regime di tesoreria unica fino a tutto il 31.12.2021

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2019 sono costituite da:

Interessi attivi ed altre entrate di natura finanziaria (Tit. 3 - Tip. 300)	Importo 2019
INTERESSI ATTIVI SU SOMME NON PRELEVATE DI MUTUI IN AMMORTAMENTO CASSA DD.PP.	100,00
INTERESSI ATTIVI SU SOMME NON PRELEVATE DI MUTUI IN AMMORTAMENTO ALTRI ISTITUTI	100,00
INTERESSI SULLE GIACENZE DI CASSA	200,00
INTERESSI SULLE GIACENZE DI TESORERIA	300,00
INTERESSI ATTIVI DA ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	18.000,00
Totale	18.700,00

Rimborsi ed altre entrate diverse

La tipologia 500 presenta una natura residuale .

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2019 sono state stimate sulla base del trend storico e sono costituite da:

Altre entrate correnti (Tit. 3 - Tip. 500)	Importo 2019
TRIBUTI ERRONEAMENTE VERSATI DA RESTITUIRE	100.000,00
CONTRIBUTI AI COMUNI PER SUBENTRO IN ANPR	3.400,00
RIMBORSI SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	54.914,16
RIMBORSO DA PRIVATI E/O ASSICURAZIONI PER DANNI ARRECATI AL PATRIMONIO COMUNALE	2.000,00
RIMBORSO SPESE DI PUBBLICAZIONE GARE D'APPALTO	2.000,00
RIMBORSO DA ASA RATE MUTUI SETTORE IDRICO EX UNIONE DI COMUNI	110.000,00
CONTRIBUTI DA TERZI PER INUMAZIONI, ESUMAZIONI E CREMAZIONI	1.000,00
COMMISSIONE A FAVORE DEL COMUNE PER RILASCIO CARTA IDENTITA' ELETTRONICHE	1.417,50
SPLIT PAYMENT REVERSE CHARGE SU ATTIVITA' COMMERCIALI	80.000,00
RIMBORSI DA PRIVATI PER USO ABITAZIONI UTENZE TRADITI	8.400,00
RIMBORSI DA SOCIETA' PARTECIPATE PER CONSUMI UTENZE ANTICIPATE DAL COMUNE	11.856,68
RIMBORSO STATO PASTI PERSONALE DOCENTE STATALE	15.000,00
ACCANTONAMENTO PER FINANZIAMENTO PROGETTAZIONI INTERNE	34.101,38
RIMBORSI DA ENTI VARI PER ONERI RETRIBUTIVI PERSONALE COMANDATO	62.484,00
RIMBORSO IVA UNIONE DI COMUNI	196.000,00
Totale	682.573,72

1.5 Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4

Per quanto riguarda le principali voci che partecipano alla determinazione dell'importo di ciascuna tipologia del titolo 4 riportata nel bilancio di previsione 2019, si precisa che le somme riportate partecipano alla definizione del complesso di risorse che finanziano il programma triennale dei lavori pubblici.

Tributi in conto capitale

La tipologia 100 del titolo 4 comprende le imposte da sanatorie e condoni. Nello specifico, l'ufficio urbanistica sulla base delle pratiche da evadere ha presuntivamente determinato i seguenti importi:

Tributi in conto capitale	Importo 2019
Introiti derivanti dall'incremento 10% Oblazione - condono edilizio	5.000,00
Proventi contributi di concessioni nuovo condono edilizio	5.000,00
Sanzioni ex art.15 legge 1497/39	100.000,00
Sanzioni abusivismo in materia edilizia ed urbanistica	100.000,00
Totale	210.000,00

Contributi agli investimenti

La tipologia 200 del titolo 4 comprende i contributi in c/capitale da destinare a spese di investimento da parte di altre amministrazioni pubbliche e da privati così suddivisi:

I **contributi agli investimenti provenienti dallo Stato** iscritti in bilancio sono stati verificati sulla base delle formali comunicazioni provenienti dalle amministrazioni centrali (Ministeri). Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2019
CONTRIBUTI DALLO STATO PER OPERE PUBBLICHE	100.000,00
Totale	100.000,00

I **contributi agli investimenti dalla regione** e da altre amministrazioni pubbliche locali sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dall'ente agli uffici tecnici comunali che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi. Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da amministrazioni locali (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2019
TRASFERIMENTO CONTRIBUTO DI SBARCO	97.000,00
CONTRIBUTI REGIONALI PER REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE	1.921.932,40
Totale	2.018.932,40

Gli **altri trasferimenti in conto capitale** riguardano entrate in conto capitale ricevute senza obbligo di restituzione per spese diverse da quelle di investimento e, nello specifico erogati per:

Altri trasferimenti in conto capitale (Tit. 4 - Tip. 300)	Importo 2019
CONTRIBUTI DA PRIVATI PER OPERE E LAVORI	20.000,00
Totale	20.000,00

Alienazione di beni patrimoniali

I beni dell'ente, ricompresi nella tipologia 400, per i quali si prevede l'alienazione, sono riportati di seguito unitamente al valore stimato dall'Ufficio tecnico comunale.

Detti valori sono stati previsti nel Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali inserito nel Documento Unico di Programmazione e nell'apposita scheda del Programma triennale dei lavori pubblici (anch'esso inserito nel Documento Unico di Programmazione).

Alla base del valore iscritto in bilancio vi è apposita perizia di stima redatta dall'Ufficio Tecnico.

Alienazione di beni (Tit. 4 - Tip. 400)	Importo 2019
ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	4.120.434,00
Totale	4.120.434,00

Altre entrate in conto capitale

Nella tipologia 500 rientrano i "proventi delle concessioni edilizie" e le relative sanzioni. Nel nostro caso la quantificazione è stata effettuata sulla base delle rate in maturazione per le concessioni già rilasciate e dell'attuazione dei piani pluriennali per le previsioni di nuove entrate nel 2019.

Si precisa che le previsioni, effettuate dal competente Ufficio comunale, sono state effettuate in base:

- al piano regolatore in corso di approvazione;
- al piano regolatore vigente in regime di salvaguardia;
- alle pratiche edilizie in sospenso;
- all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati;
- tenendo conto di convenzioni in atto con i privati, in base alle quali è prevista la compensazione tra oneri di urbanizzazione e opere realizzate direttamente.

Le previsioni per il 2019 hanno tenuto conto della novella arrecata dalla legge di bilancio con il comma 460 dell'unico articolo per il quale a decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali:

- alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria,
- al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- a interventi di riuso e di rigenerazione;
- a interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico;
- a 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;
- a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano;
- spese di progettazione per opere pubbliche.

La tabella che segue riporta la ripartizione così come proposta nel bilancio 2019:

Utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie	%	Importo 2019
0,50% Conguaglio oblazione condono - Decreto 18/02/2005	0,00	5.000,00
Introiti proventi ex Legge 10/1977	0,00	1.180.000,00
Oneri per impossibilità realizzazione parcheggi	0,00	650.000,00
Totale		1.835.000,00

1.6 Strumenti derivati

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11 lett. g)

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2019, così come prevista dal paragrafo 9.11 del principio applicato della programmazione, richiede una adeguata precisazione sugli 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.

A tal fine si precisa che l'ente non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.5

Pertanto, con riferimento a contratti relativi a strumenti finanziari derivati, gli elementi per una loro valutazione hanno saldo pari a zero:

1.7 Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.3

Risulta interessante analizzare, così come previsto al punto 9.11.3 del Principio contabile n.1, l'articolazione e la relazione tra le "entrate ricorrenti" e quelle "non ricorrenti".

Questa distinzione è stata introdotta dal D. Lgs. n. 118/2011 e ripresa nel TUEL - così come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014 - e si basa sulla distinzione tra proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

E', infatti, un principio di sana gestione finanziaria, quello di finanziare spese straordinarie o una tantum con entrate di analoga natura, in tal modo evitando che, al contrario, spese correnti ripetitive possano trovare la loro fonte di finanziamento nelle entrate non ricorrenti.

Alla luce delle esperienze fino ad oggi maturate, si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura, sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

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

Le restanti entrate sono da considerarsi "ricorrenti".

Partendo da queste premesse, sono da considerare "non ricorrenti" e come tali con effetti non strutturali sul bilancio dell'ente, le seguenti entrate:

ENTRATE "NON RICORRENTI"	2019	2020	2021
Donazioni	0	0	0
Sanatorie	0	0	0
Abusi edilizi	210.000,00	140.000,00	135.000,00
Sanzioni	506.000,00	506.000,00	506.000,00
Proventi da permessi da costruire e simili	1.835.000,00	1.373.500,00	1.085.000,00
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	814.000,00	833.000,00	1.032.000,00
Entrate per eventi calamitosi	0	0	0
Alienazioni per immobili	4.120.434,00	465.000,00	465.000,00
Accensioni di prestiti	0	0	0
Contributi agli investimenti	2.271.932,40	120.000,00	394.500,00
Altre entrate non ricorrenti	275.314,16	75.914,16	75.914,16
Totale Entrate non ricorrenti	10.032.680,56	3.513.414,16	3.693.414,16
in % sul totale entrate	32,05%	14,40%	15,15%

1.8 Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11 lett. f)

Per il triennio 2019 - 2021 non si prevedono oneri per garanzie e strumenti finanziari derivati. Si riporta, di seguito, l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, pari a zero per le motivazioni sopra esposte.

Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di altre Amm.ni pubbliche e di altri soggetti

Garanzie prestate a favore di PA e altri soggetti	Tipologia	Importo
--	------------------	----------------

**SECONDA
PARTE**



ANALISI DELLE SPESE

2 ANALISI DELLE SPESE

Il secondo approfondimento oggetto di analisi nella nota integrativa riguarda la spesa e i criteri sottesi alla determinazione degli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità.

E' noto che gli accantonamenti costituiscono una posta oggetto di particolare attenzione da parte del legislatore e, conseguentemente, dagli organi di controllo in quanto una loro sottostimata valutazione può portare a squilibri dapprima di cassa e, successivamente, minare gli equilibri finanziari dell'ente. A tal fine una particolare trattazione è dedicata alla determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità e degli altri fondi rischi.

Preliminarmente è intenzione illustrare i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle principali poste di spesa, mantenendo la stessa logica espositiva delle entrate, procedendo anche per la spesa all'analisi per titoli, per passare, successivamente, in ottica di maggiore dettaglio, alla loro scomposizione in missioni.

2.1 Titolo 1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel titolo 1, suddivise in missioni e programmi, ed evidenziano gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni, secondo la classificazione funzionale. A riguardo si precisa che la classificazione funzionale per missioni non è rimessa alla libera decisione dell'ente, ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell' articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011; quest'ultimo 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.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo 1 della spesa nel bilancio 2019-2021 per missione. Tale impostazione evidenzia gli eventuali scostamenti tra le spese destinate alla medesima missione, in modo da cogliere, con maggiore chiarezza, l'assetto delle stesse per i prossimi esercizi. L'analisi non prende a riferimento i servizi per conto terzi e le partite di giro.

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 1 SPESA)	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 01- Organi istituzionali	206.228,59	190.691,26	190.691,26
Programma 02 - Segreteria generale	408.572,46	287.071,58	287.071,58
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	268.555,99	267.319,28	267.319,28
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	437.739,45	442.703,92	442.703,92
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	434.257,10	359.606,84	357.949,84
Programma 06 - Ufficio tecnico	171.260,03	167.524,74	167.524,74
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	239.060,73	219.104,02	219.104,02
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	180.943,20	171.943,20	171.943,20
Programma 10 - Risorse umane	93.398,41	91.957,06	91.957,06

Programma 11 - Altri servizi generali	725.420,45	643.316,49	637.186,49
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	480.400,31	420.179,74	418.179,74
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 01 - Istruzione prescolastica	55.833,00	53.485,00	53.116,00
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	164.497,00	156.627,00	153.673,00
Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	7.116,00	6.645,00	6.147,00
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	720.916,16	720.124,68	720.105,68
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	202.593,60	228.901,39	228.770,39
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	227.041,00	204.980,00	208.918,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 01 - Sport e tempo libero	385.140,64	413.063,60	410.899,60
Programma 02 - Giovani	50.400,00	54.400,00	57.400,00
MISSIONE 07 - Turismo			
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	136.827,26	134.758,51	228.674,51
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	99.944,41	104.043,95	104.043,95
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	59.809,45	59.368,35	59.300,35
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	102.401,66	94.498,11	39.136,05
Programma 03 - Rifiuti	4.767.122,00	4.767.122,00	4.767.122,00
Programma 04 - Servizio idrico integrato	55.727,00	48.223,00	41.457,00
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	395.651,74	389.403,63	389.306,63
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità			
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	559.788,95	410.944,51	318.827,56
Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	300,00	300,00	300,00
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	458.923,85	461.212,85	476.322,85
MISSIONE 11 - Soccorso civile			
Programma 01 - Sistema di protezione civile	19.500,00	19.500,00	19.500,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	808.197,34	799.037,47	799.034,46
Programma 02 - Interventi per la disabilità	240.000,00	240.000,00	240.000,00
Programma 03 - Interventi per gli anziani	14.500,00	14.500,00	14.500,00
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	854.003,14	758.824,81	791.528,81
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	44.000,00	34.000,00	34.000,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività			
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	82.322,20	75.692,77	75.374,77
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti			
Programma 01 - Fondo di riserva	54.078,71	50.827,76	51.604,77
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.459.979,12	1.695.889,72	1.790.808,72
Programma 03 - Altri fondi	48.328,51	3.328,51	34.328,51
TOTALE TITOLO 1	15.720.779,46	15.261.120,75	15.365.831,74

2.1.1 I macroaggregati di spesa corrente

Quantunque non presenti nella struttura del bilancio oggetto di approvazione da parte del Consiglio, la spesa corrente, così come riportata nell'allegato al bilancio di previsione, è stata suddivisa in macroaggregati che sostituiscono, nella nuova classificazione economico funzionale, i precedenti *interventi* di spesa.

Com'è noto, la classificazione della spesa in macroaggregati è effettuata in relazione alla natura economica dei fattori produttivi, permettendo in tal modo di effettuare valutazioni in merito alla loro incidenza ed eventuale razionalizzazione.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2019, nella tabella che segue:

Le previsioni di spesa corrente per macroaggregati 2019

MACROAGGREGATI (TIT. 1 SPESA)	2019	%
Redditi da lavoro dipendente	2.280.197,38	14,50%
Imposte e tasse a carico dell'ente	207.714,12	1,32%
Acquisto di beni e servizi	9.697.191,91	61,68%
Trasferimenti correnti	1.364.991,55	8,68%
Interessi passivi	173.429,00	1,10%
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	138.815,65	0,88%
Altre spese correnti	1.858.439,85	11,82%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO I - SPESA CORRENTE	15.720.779,46	100,00%

2.1.2 Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge

Le varie disposizioni di legge, che negli ultimi anni si sono susseguite, hanno introdotto alcuni vincoli e limiti a determinate tipologie di spesa.

Prescindendo in questa sede da ogni valutazione in merito alla costituzionalità delle norme che introducono i citati limiti, in questa sede si ritiene opportuno dimostrare la conformità del corrente bilancio ai richiamati vincoli.

Limiti alla Spesa di Personale

La spesa di personale per il 2018, calcolata ai sensi dell'articolo 1, comma 557, della Legge n. 296/2006, così come modificato dal D.L. 90/2014 e delle varie interpretazioni fornite dalle sezioni controllo della Corte dei Conti e dalla Ragioneria Generale dello Stato, è pari ad Euro 2.137.095,12 inferiore al corrispondente dato del triennio 2011/2013 pari ad euro 2.494.777,95. I dati così rappresentati sono entrambi omogenei, in quanto depurati delle componenti escluse con da normativa di riferimento.

Con riferimento alle disposizioni che maggiormente incidono sugli equilibri di bilancio e sui vincoli di spesa del personale, si chiarisce inoltre che il nostro ente presenta un rapporto spesa personale/spesa corrente pari per l'anno 2019 al 17,37%. Dati di riferimento presi in considerazione: totale spesa di personale in previsione pari ad € 2.478.329,75, spesa corrente pari ad € 15.720.779,46, cui deve essere sottratta la previsione dell'FCDE pari ad € 1.459.979,12 (delibera 16/2016 Corte Conti Sez. Autonomie).

Il dato viene fornito come mera notizia in quanto per gli enti locali non c'è più alcun obbligo di ridurre il rapporto tra spese di personale e spese correnti.

Ai fini del calcolo della spesa di personale, l'articolo 20, comma 9, del D.L. n. 98/2011 precisa che *"... si calcolano le spese sostenute anche dalle società a partecipazione pubblica locale totale o di controllo che sono titolari di affidamento diretto di servizi pubblici locali senza gara, ovvero che svolgono funzioni volte a soddisfare esigenze di interesse generale aventi carattere non industriale, né commerciale, ovvero che svolgono attività nei confronti della pubblica amministrazione a supporto di funzioni amministrative di natura pubblicistica."*

Con riferimento al salario accessorio, si precisa che le somme in bilancio sono state stanziare tenendo presente la disposizione dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 per la quale "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016."

Limiti alla Spesa di Studi ed incarichi di consulenza

Per l'anno 2016 hanno cessato di avere efficacia le disposizioni previste dal decreto Legge n. 101/2013 (conv. in Legge n. 125/2013), laddove all'articolo 1, comma 5, il legislatore aveva disposto ulteriori limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza e per autovetture. Dal 2016 la spesa è torna ai livelli massimi previsti dal D.L. n. 78/2010 e quindi l'20 % delle spese impegnate nel 2009 per la stessa finalità;

Limiti alle Spese di Rappresentanza

Le spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 8, del D.L. n. 78/2010 per un ammontare non superiore al 20 % della spesa sostenuta nell'anno 2009.

Limiti alle Spese per Sponsorizzazioni

Si dà atto che non sono state previste spese per sponsorizzazioni, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 6, comma 9, del D.L. n. 78/2010 e delle successive interpretazioni fornite dalle sezioni di controllo della Corte dei Conti.

Limiti alle Spese per Missioni

Le spese per missioni - anche all'estero - dei dipendenti sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 12, del D.L. n. 78/2010 per l'anno 2019 e sono pari ad euro 2.711,29 e risultano inferiori al 50 % della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009.

La tabella che segue riporta i vari stanziamenti previsti in bilancio con riferimento a detta tipologia di spesa corrente, dal cui totale si evidenzia il rispetto del vincolo legislativo richiamato.

Spese per missioni	Importo 2019
Rimborso spese di viaggio al personale dipendente	2.711,29
Totale	2.711,29

Limiti alle Spese di Formazione

Le spese di formazione sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 13, del D.L. n. 78/2010 e sono pari ad euro 5.000,00 e risultano pari al 50 % della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009.

La tabella che segue riporta i vari stanziamenti previsti in bilancio con riferimento a detta tipologia di spesa corrente dal cui totale si evidenzia il rispetto del vincolo legislativo richiamato.

Spese di formazione	Importo 2019
Formazione e aggiornamento del personale - Prestazioni di servizi	5.000,00
Totale	5.000,00

2.1.3 Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11 lett. a)

Il nuovo principio di competenza finanziaria potenziata impone di accertare per intero tutte le entrate, comprese quelle di dubbia o difficile esazione, ad eccezione di talune tipologie di entrate, tassativamente previste nei Principi contabili, quali:

- a) entrate provenienti da altre amministrazioni pubbliche,
- b) entrate assistite da fidejussione,
- c) entrate tributarie che, sulla base del paragrafo 3.7 del principio applicato della contabilità finanziaria, sono accertate per cassa,
- d) entrate riscosse per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

Fatte salve le citate eccezioni, quindi, sono vietati gli accertamenti per cassa.

Contestualmente, per evidenti ragioni di prudenza e di tutela degli equilibri contabili, viene nel contempo previsto l'obbligo di costituire un fondo crediti di dubbia esigibilità. Quest'ultimo rappresenta un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. In altri termini, il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento contabile obbligatorio diretto ad evitare che entrate incerte (quali, ad esempio, i proventi delle sanzioni amministrative al codice della strada e i cosiddetti oneri di urbanizzazione) possano finanziare spese certe ed immediatamente esigibili, generando squilibri e aprendo pericolosi "buchi" nei conti.

Tale fondo deve obbligatoriamente essere iscritto in bilancio: a tal fine è stanziata nel corrente bilancio di previsione la relativa posta contabile (U: 1.10.01.03) il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Sotto il profilo squisitamente contabile, nel nuovo bilancio finanziario di previsione, previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: 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).

Con riferimento alla individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione, si segnala che tale scelta è rimessa a ciascuna amministrazione, con obbligo di motivazione in sede di nota integrativa al bilancio. E' facoltà di ogni ente anche la scelta del livello di analisi (tipologia, categoria oppure singolo capitolo), ma la quantificazione va rendicontata a livello di tipologia sulla base dell'apposito prospetto.

Per quanto riguarda la quantificazione dell'accantonamento, si evidenzia che il comma 882 della Legge di bilancio 2018 ha introdotto una maggiore gradualità nell'applicazione delle nuove regole sullo stanziamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio preventivo. Nello specifico, si riduce la percentuale minima di accantonamento prevedendone, al tempo stesso, una progressiva crescita nel corso degli anni con ritmi meno traumatici per le finanze dei singoli enti. Nel 2019 gli enti locali sono difatti tenuti a stanziare a tale titolo l'85 % dell'importo quantificato nel prospetto riguardante il Fondo crediti dubbia esigibilità da allegare al bilancio di previsione, rispetto alla originaria percentuale prevista dal paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011.

Nel 2020 la percentuale di accantonamento sarà pari almeno al 95%. A decorrere dal 2021 l'accantonamento al Fondo è effettuato per l'intero importo.

Rinviando alla specifica disciplina delle modalità di calcolo previste, tra l'altro, dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., ed in considerazione della previsione portata dal medesimo principio secondo cui "il responsabile finanziario dell'ente sceglie la modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata, indicandone la motivazione nella nota integrativa al bilancio", la quantificazione degli stanziamenti iscritti nel bilancio 2019 è così riassumibile:

Stanziamento in bilancio 2019 della voce U: 1.10.01.03 di Euro 1.478.036,90, relativo alle seguenti entrate:

Entrate per le quali è stato effettuato l'accantonamento al FCDE	Stanziamento 2019
IMU Anni precedenti	470.000,00
TARI	4.997.574,90
TARI Anni precedenti	200.000,00
Proventi per sanzioni violazione art.208 C.d.S.	500.000,00

In riferimento agli obblighi informativi previsti in sede di bilancio preventivo si evidenzia infine che:

a) Motivazioni di scelta della modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata:

Per quanto concerne infine le modalità di calcolo della media il responsabile del servizio finanziario ha ritenuto applicare il criterio della media semplice dei singoli rapporti.

2.1.4 Accantonamenti al fondo rischi spese legali

Il punto 5.2, lettera h), del nuovo principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.vv.), prescrive i seguenti obblighi in materia di bilancio di previsione:

"nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso".

All'esito delle verifiche ricognitive effettuate dai competenti uffici, sono stati previsti nel bilancio 2019 accantonamenti al fondo rischi spese legali per complessive euro 20.000,00.

2.1.5 Accantonamenti per perdite delle società ed aziende partecipate

Dal 1° gennaio 2015 sono in vigore i commi 550 e seguenti dell'art. 1, Legge di stabilità 147/2013, così come integrati e modificati dall'articolo 21 del Dlgs 175/2016.

Le suddette disposizioni prevedono, a partire dal 2018, a carico delle pubbliche amministrazioni locali partecipanti, l'accantonamento in apposito fondo vincolato di un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, conseguito dalle società ed aziende partecipate, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

Sono stati effettuati, prudenzialmente, accantonamenti per Euro 25.000,00 in attesa che venga definito il risultato della partecipata Cosimo de' Medici S.r.l.

Società o azienda partecipata in perdita	Stanziamiento 2019
Cosimo de' Medici S.r.l.	25.000,00

2.1.6 Interventi programmati per spese di investimento

L'articolo 11, comma 5, lettera d) del presente decreto prevede che la nota integrativa indichi l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, articolato secondo la differente natura delle risorse disponibili, è predisposto con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione, attraverso l'indicazione degli articoli/capitoli e dei relativi investimenti.

Prima di elencare quali sono i principali lavori pubblici da realizzare nel triennio 2019-2021 e la relativa fonte di finanziamento è bene specificare quali coperture finanziarie il legislatore considera idonee per gli investimenti .

Le risorse destinabili al finanziamento delle spese di investimento sono costituite da:

- a) le entrate correnti (titoli 1, 2 e 3) non destinate al finanziamento delle spese correnti e del rimborso dei prestiti;
- b) le entrate in conto capitale (titolo 4);
- c) le entrate da riduzione di attività finanziarie (titolo 5) eccedenti rispetto alla spese per incremento delle attività finanziarie, destinabili al finanziamento degli investimenti oltre che all'estinzione anticipata dei prestiti;
- d) le entrate da accensione prestiti (Titolo 6), che costituiscono il ricorso al debito.

Le risorse di cui alle lettere da b) a d) costituiscono copertura finanziaria degli impegni concernenti le spese di investimento a seguito dell'accertamento delle entrate, esigibili nell'esercizio in corso di gestione o la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'ente o di altra amministrazione pubblica.

Le risorse di cui alla lettera a) costituiscono copertura finanziaria alle spese di investimento, con modalità differenti per impegni imputati all'esercizio in corso di gestione o per gli impegni imputati agli esercizi successivi.

Per gli impegni concernenti investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, la copertura e può essere costituita dall'intero importo del saldo positivo di parte corrente previsto nel bilancio di previsione per l'esercizio in corso di gestione.

Per gli impegni concernenti investimenti imputati agli esercizi successivi a quello in corso di gestione la copertura può essere costituita da quota parte del saldo positivo di parte corrente previsto per ciascun esercizio se risultano rispettate una serie di condizioni previste dal

principio contabile generale della competenza finanziaria, meglio specificate nel principio applicato della contabilità finanziaria (paragrafi da 5.3.5 a 5.3.10). Al fine di garantire la corretta applicazione di tali principi, nella sezione della nota integrativa riguardante l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, è dedicata una particolare attenzione agli investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente previsto nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione. A tal fine si rimanda al paragrafo successivo .

Principali lavori pubblici da realizzare nell'anno 2019	Fonte di finanziamento	Importo
Progetto efficientamento energetico palazzo comunale	Alienazioni e trasferimenti regionali	800.000,00
Restauro e recupero copertura biblioteca De Laugier	Oneri urbanizzazione	320.000,00
Progetto adeguamento termico impiantistico scuola media Pascoli	Alienazioni e trasferimenti regionali	1.000.000,00
Risanamento e recupero copertura scuola elementare Battisti	Alienazioni	180.000,00
Restauro e recupero facciate lato mare Torre Linguella	Alienazioni e trasferimenti regionali	110.000,00
Recupero e restauro mura storiche per accessibilità spazi interdetti	Oneri urbanizzazione	154.000,00
Progetto recupero e restauro Arsenale Galeazze, Porta a Mare, Granguardia, Forte Falcone	Trasferimenti comunitari	130.000,00
Restauro e riqualificazione piazza e prospetti del magazzino dei viveri - Forni di San Francesco	Oneri urbanizzazione e trasferimenti regionali	180.000,00
Riqualificazione area urbana da P.zza Citi a ingresso Darsena Medicea	Alienazioni e oneri parcheggi	680.000,00
Manutenzione straordinaria reticolo stradale S.P. per Porto Azzurro/Casa del Duca/, Incrocio Bucine Condotto, Arco San Michele	Alienazioni	120.000,00
Nuova rotonda Loc. San Giovanni	Oneri da cave, Oneri parcheggi e Oneri di urbanizzazione	128.000,00

2.1.7 Investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente

Gli investimenti finanziati dalla quota consolidata del margine corrente previsto nel bilancio di previsione sono pari a zero.

Investimenti finanziati da quote del saldo positivo di parte corrente	Anno di previsione	Importo	Capitoli/articoli di spesa

Con riferimento agli investimenti del bilancio di previsione finanziati con una quota del saldo positivo di parte corrente previsto nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio, la stessa è stata quantificata nel seguente modo:

Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00:	+	Euro
16.524.869,46		

Spese Titolo 1.00 - Spese correnti:	- Euro	15.720.779,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale:	- Euro	97.000,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui	- Euro	1.274.603,40
Somma finale	= Euro	- 567.513,40

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili: + Euro 716.513,40

Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - Euro 149.000,00

Equilibrio di parte corrente = Euro 0,00

Si attesta, inoltre, che con riferimento alle spese di investimento imputate agli esercizi successivi a quello in corso di gestione la cui copertura è costituita da quota parte del saldo positivo di parte corrente previsto per ciascun esercizio, sono state rispettate le seguenti condizioni:

1. l'Ente non ha registrato un disavanzo di amministrazione in entrambi i due ultimi esercizi

2.2 Titolo 2 Spese in conto capitale

Con il termine *Spese in conto capitale* generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

Come per le spese del titolo 1, anche per quelle in conto capitale l'analisi per missioni costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo 2.

Abbiamo già segnalato in precedenza che l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per missione rispetto al totale complessivo del titolo evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo 2 per missione nel bilancio 2019/2021.

E' opportuno, a tal riguardo, segnalare come la destinazione delle spese per investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l'effetto sia delle scelte strutturali poste dall'amministrazione, sia della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio.

Le previsioni 2019

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 2 SPESA)	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.781.086,80	800.000,00	100.000,00
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	18.000,00	11.000,00	11.000,00
Programma 11 - Altri servizi generali	40.000,00	30.000,00	30.000,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	20.000,00	20.000,00	20.000,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 01 - Istruzione prescolastica	280.933,37	105.000,00	105.000,00

Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	1.580.000,00	185.000,00	185.000,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	1.335.000,00	106.704,14	101.000,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 01 - Sport e tempo libero	240.000,00	85.000,00	597.704,14
MISSIONE 07 - Turismo			
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	261.802,83	31.500,00	70.000,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	95.000,00	95.000,00	95.000,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100.000,00	120.000,00	0,00
Programma 04 - Servizio idrico integrato	100.000,00	0,00	0,00
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	230.000,00	30.000,00	25.000,00
Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	50.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità			
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	1.757.530,00	380.325,86	615.825,86
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	20.000,00	20.000,00	45.000,00
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	13.500,00	0,00	0,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	70.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	97.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	8.089.853,00	2.019.530,00	2.000.530,00

Missione - Programma	Descrizione Opera
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	Progetto di efficientamento energetico del palazzo comunale della "Biscotteria" - Euro 800.000,00 Restauro e recupero della biblioteca comunale - complesso monumentale De Laugier - Euro 320.000,00 Interventi vari per manutenzione straordinaria edifici pubblici (comune, etc.) - Euro 395.000
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	
Programma 01 - Istruzione prescolastica	Interventi vari di manutenzione straordinaria scuole dell'infanzia - Euro 250.000,00
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	Progetto di ristrutturazione edilizia per adeguamento termico/impiantistico della scuola media "G. Pascoli" - Euro 1.000.000,00 Risanamento e recupero copertura scuola elementare "C. Battisti" - Euro 180.000,00 Interventi vari di manutenzione straordinaria scuole elementari - Euro 210.000,00 Interventi vari di manutenzione straordinaria scuole medie - Euro 135.000,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	Restauro e recupero della copertura delle facciate lato mare parti interne torre della Linguella e parti limitrofe - Euro 110.000,00 Recupero restauro e valorizzazione mura storiche della città per accessibilità pubblica spazi finora interdetti. Bastione S. Fine, Batteria degli Spagnoli, Torre Linguella - Euro 154.000,00 Progetto di recupero e restauro prospetto Arsenale delle Galeazze e Porta a Mare - Granguardia, cortile interno Forte Falcone - Euro 130.000,00 Recupero e riqualificazione della piazza e prospetti del magazzino dei viveri - Forni di San Francesco - Euro 180.000,00 Interventi vari di manutenzione straordinaria edifici storico culturali - Euro 761.000,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	
Programma 01 - Sport e tempo libero	Interventi vari di manutenzione straordinaria impianti sportivi (stadi) - Euro 100.000,00

	Secondo lotto funzionale skate park - Euro 20.000,00 Interventi vari di manutenzione straordinaria impianti sportivi (piscina) - 120.000,00
MISSIONE 07 - Turismo	
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	Interventi vari di manutenzione straordinaria aree a vocazione turistica - Euro 261.802,83
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	
Programma 04 - Servizio idrico integrato	Interventi di adeguamento impianto fognario - Euro 100.000,00
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	Interventi vari di manutenzione straordinaria aree verde pubblico, parchi pubblici, coste - Euro 280.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	Riqualificazione area urbana da P.zza Citi all'ingresso della Darsena Medicea - III° lotto funzionale - Euro 680.000,00 Manutenzione straordinaria reticolo stradale: S.P. per Porto Azzurro/Casa del Duca, incrocio Bucine/Condotto, Arco di San Michele e Madonna del Soccorso - Euro 120.000 Nuova rotonda San Giovanni - Euro 128.000 Interventi vari di manutenzione straordinaria strade comunali, segnaletica, impianti illuminazione, etc. - Euro 975.234,14
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	Interventi vari di manutenzione straordinaria asilo nido - Euro 70.000,00
Programma 03 - Interventi per gli anziani	Interventi vari di manutenzione straordinaria - Euro 13.500,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	Interventi vari di manutenzione straordinaria cimiteri - Euro 20.000,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	Intervento per completamento edificio a frantoio comprensoriale - 97.000,00

2.2.1 I macroaggregati di spesa in c/capitale

Rinviando a quanto già detto per la classificazione economico funzionale per macroaggregati della spesa corrente, la ripartizione del titolo 2 per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2019, nella tabella che segue:

Le previsioni di spesa in c/capitale per macroaggregati 2019

MACROAGGREGATI TITOLO 2	2019	%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.687.766,20	95,03%
Contributi agli investimenti	0,00	0,00%
Altri Altri Trasferimenti in conto capitale	97.000,00	1,20%
Altre spese in conto capitale	305.086,80	3,77%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	8.089.853,00	100,00%

2.2.2 Il programma triennale degli investimenti

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11 lett. d)

Principali lavori pubblici da realizzare nell'anno 2019	Fonte di finanziamento	Importo
Progetto efficientamento energetico palazzo comunale	Alienazioni e trasferimenti regionali	800.000,00
Restauro e recupero copertura biblioteca De Laugier	Oneri urbanizzazione	320.000,00
Progetto adeguamento termico impiantistico scuola media Pascoli	Alienazioni e trasferimenti regionali	1.000.000,00
Risanamento e recupero copertura scuola elementare Battisti	Alienazioni	180.000,00
Restauro e recupero facciate lato mare Torre Linguella	Alienazioni e trasferimenti regionali	110.000,00
Recupero e restauro mura storiche per accessibilità spazi interdetti	Oneri urbanizzazione	154.000,00
Progetto recupero e restauro Arsenale Galeazze, Porta a Mare, Granguardia, Forte Falcone	Trasferimenti comunitari	130.000,00
Restauro e riqualificazione piazza e prospetti del magazzino dei viveri - Forni di San Francesco	Oneri urbanizzazione e trasferimenti regionali	180.000,00
Riqualificazione area urbana da P.zza Citi a ingresso Darsena Medicea	Alienazioni e oneri parcheggi	680.000,00
Manutenzione straordinaria reticolo stradale S.P. per Porto Azzurro/Casa del Duca/, Incrocio Bucine Condotto, Arco San Michele	Alienazioni	120.000,00
Nuova rotatoria Loc. San Giovanni	Oneri da cave, Oneri parcheggi e Oneri di urbanizzazione	128.000,00

2.3 Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie

La spesa del titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie quali partecipazioni e conferimenti di capitale oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

La tabella che segue riporta le voci attivate e le relative previsioni con riferimento al triennio 2019/2021 prevedendone un confronto anche con le annualità pregresse.

Le previsioni 2019

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 3 SPESA)	2019	2020	2021
TOTALE TITOLO 3	0,00	0,00	0,00

2.3.1 I macroaggregati di spese per incremento di attività finanziarie

Anche per le spese relative agli incrementi di attività finanziarie, appare utile illustrare la ripartizione del titolo 3 per macroaggregati che, per l'anno 2019, è così sintetizzabile:

Le previsioni di spesa in c/capitale per macroaggregati

MACROAGGREGATI TITOLO 3	2019	%
Acquisizioni attività finanziarie	0,00	0,00%
Concessioni crediti di breve termine	0,00	0,00%
Concessioni crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00%
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO III - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	100,00%

2.4 Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti

Il titolo 4 della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti negli anni precedenti; si ricorda, a riguardo, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi economico-funzionale delle "Spese per rimborso di prestiti", tralasciando l'unica missione prevista a riguardo (la n. 50), viene svolta con riferimento ai soli macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la relativa previsione di spesa con riferimento dapprima al triennio 2019/2021, prevedendone un confronto anche con le annualità pregresse e, successivamente, la ripartizione percentuale dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2019.

Le previsioni

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 4 SPESA)	2019	2020	2021
MISSIONE 50 - Debito pubblico			
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1.274.603,40	938.630,00	838.085,00
TOTALE TITOLO 4	1.274.603,40	938.630,00	838.085,00

2.5 Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.3

Come già fatto per le entrate (cfr. precedente paragrafo 1.2), è opportuno fornire, così come previsto al punto 9.11.3 della nota integrativa, l'articolazione e la relazione tra le "spese ricorrenti" e quelle "non ricorrenti", distinguendole in relazione alla circostanza che il sostenimento sia previsto a regime ovvero limitato ad uno o più esercizi.

Pertanto, sono da considerare "non ricorrenti" e, come tali, con effetti non strutturali sul bilancio dell'ente, le seguenti spese:

SPESE "NON RICORRENTI"	2019	2020	2021
Ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società	0,00	0,00	0,00

Altre spese in c/capitale	266.086,80	0,00	0,00
Eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00	0,00	0,00
Investimenti diretti	3.894.236,20	469.500,00	469.500,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Altre spese correnti diverse dalle precedenti	0,00	0,00	0,00
Redditi lavoro dipendente	56.667,06	7.486,01	7.486,01
Imposte e tasse	3.758,90	513,98	513,98
Acquisto di beni e servizi	100.410,49	84.214,16	103.214,16
Trasferimenti correnti	121.500,88	0,00	0,00
Rimborso di mutui	415.043,40	46.500,00	46.500,00
Totale Spese non ricorrenti	4.857.703,73	608.214,15	627.214,15
in % sul totale spese	15,52%	2,49%	2,57%

TERZA PARTE



L'AVANZO / DISAVANZO ED I VINCOLI SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

3 ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Conclusa l'analisi delle varie voci componenti le entrate e le spese, si ritiene interessante dedicare attenzione al risultato d'amministrazione che si prevede possa derivare dal rendiconto dell'esercizio 2018 e che, nel rispetto delle disposizioni normative di seguito riportate, può essere, già in questa fase, applicato al bilancio 2019. Si nota come esso, nella sua valorizzazione positiva (avanzo) e negativa (disavanzo), abbia partecipato alla determinazione dei risultati parziali così come, allo stesso modo, costituisce un addendo essenziale nella determinazione del valore complessivo di ciascuna delle due parti del bilancio.

Al fine di meglio comprendere le scelte poste in essere dall'amministrazione nel corso dell'ultimo triennio, è proposta la tabella che segue nella quale si evidenzia l'importo complessivo dell'avanzo così come applicato al bilancio 2019 nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento, il trend storico e prospettico riferito agli anni dal 2016 al 2021.

Avanzo	2016	2017	2018	2019
Avanzo applicato per spese correnti	1.055.856,71	1.309.930,36	176.834,58	0,00
Avanzo applicato per spese c/capitale	386.967,69	0,00	0,00	0,00
Totale Avanzo applicato	1.442.824,40	1.309.930,36	176.834,58	0,00

Disavanzo	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il suo valore è ripartito come di seguito precisato in tabella.

A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	16.419.108,08
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 2018	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	6.946.765,94
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
B) Totale parte accantonata	6.946.765,94
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) Parte destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	9.472.342,14
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripartire	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	
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

4 Il Fondo pluriennale vincolato

4.1 Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria cd "*potenziata*" di cui ai Principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono tali spese. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di detti due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2019	2020	2021
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	0,00	0,00	0,00

4.2 Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore di detti due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2019	2020	2021
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	0,00	0,00	0,00

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11 lett. e)

Con riferimento agli investimenti in corso di definizione, ai sensi del punto 9.11 lettera e) del principio contabile della programmazione del bilancio, si espongono nella tabella che segue, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi (previsione dei SAL) di spesa.

Trattasi di quegli investimenti inseriti, dapprima nel piano triennale delle opere pubbliche e, successivamente, nel bilancio di previsione, per i quali non è stato possibile avere il cronoprogramma lavori: la tabella che segue ne illustra le motivazioni.

Opere prive di cronoprogramma	annualità	motivazione
Recupero della piazza e prospetti magazzino viveri Forni di San Francesco	2019	Lavori da concludersi nell'anno
Realizzazione nuova rotatoria in Loc. San Giovanni	2019	Lavori da concludersi nell'anno
Manutenzione straordinaria reticolo stradale - II Lotto Funzionale	2021	Lavori da concludersi nell'anno
Manutenzione straordinaria reticolo stradale - I Lotto Funzionale	2019	Lavori da concludersi nell'anno
Riqualificazione area urbana Piazza Citi - III Lotto Funzionale	2019	Lavori da concludersi nell'anno
Manutenzione straord. Stadio Comunale, Palazzetto, Palestra Viale Elba e Tenostruttura delle Ghiaie	2021	Lavori da concludersi nell'anno
Manutenzione straordinaria impianti sportivi Loc. San Giovanni	2021	Lavori da concludersi nell'anno
Progetto di efficientamento energetico palazzo comunale "Biscotteria"	2019	Lavori da concludersi nell'anno
Recupero e restauro Arsenale Galeazze, Porta a Mare, Granguardia, Forte Falcone	2019	Lavori da concludersi nell'anno
Recupero e restauro mura storiche per accessibilità spazi interdetti	2019	Lavori da concludersi nell'anno
Restauro e recupero copertura facciate lato mare della "Torre della Linguella"	2019	Lavori da concludersi nell'anno
Risanamento e recupero copertura Scuola Elementare "C. Battisti"	2019	Lavori da concludersi nell'anno
Ristrutturazione edilizia adeguamento impianto termico scuola "Pascoli"	2019	Lavori da concludersi nell'anno
Ristrutturazione e restauro facciata edificio Salita Napoleone	2020	Lavori da concludersi nell'anno
Restauro e recupero copertura biblioteca comunale - Complesso De Laugier	2019	Lavori da concludersi nell'anno

QUARTA PARTE



GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2019

5 Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme

In premessa alla presente relazione abbiamo riportato le tabelle di sintesi, per il 2019 e per il 2020-2021, della manovra finanziaria complessiva posta in essere dall'amministrazione, mettendo a confronto i titoli di entrata con quelli di spesa.

Ma la sinteticità con cui, attraverso le suddette tabelle, viene presentata la gestione dell'ente, ancorché necessaria per dare una visione d'insieme della gestione, potrebbe non essere sufficientemente esaustiva per coloro che non hanno partecipato alla stesura del documento i quali, ad eccezione del riscontro dell'equilibrio generale, non avrebbero elementi di valutazione analitici necessari per riflessioni più approfondite.

Per meglio comprendere le soluzioni adottate dalla nostra amministrazione, procederemo pertanto alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni (secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei Conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

A tal fine si procederà a suddividere il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, e si cercherà di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

- a) Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- b) Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- c) Bilancio delle partite finanziarie, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- d) Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

Nella tabella seguente vengono riportati, per una lettura integrata, i risultati parziali e totali di ciascuna delle quattro parti richiamate, ottenuti come differenza tra entrate e correlate spese, rinviando ai successivi paragrafi per l'analisi dettagliata di ciascuno di essi.

Le parti del Bilancio	Previsioni 2019
Risultato del Bilancio corrente <i>(Entrate correnti - Spese correnti)</i>	97.000,00
Risultato del Bilancio investimenti <i>(Entrate investimenti - Spese investimenti)</i>	-97.000,00
Risultato del Bilancio delle partite finanziarie <i>(Entrate delle partite finanziarie - Spese delle partite finanziarie)</i>	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) <i>(Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)</i>	0,00
Saldo complessivo (Entrate - Spese)	0,00

5.1 L'equilibrio del Bilancio corrente

Il Bilancio corrente trova la sua definizione, seppur in modo implicito, nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, che così recita:

"Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità".

In generale potremmo dire che tale equilibrio misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per i servizi alla cittadinanza (pubblica illuminazione, trasporto, raccolta rifiuti, ...) e più in generale per tutte quelle uscite che trovano utilizzo solo nell'anno in corso. L'equilibrio è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate correnti} \geq \text{Spese correnti}$$

Nella tabella sotto riportata vengono evidenziate le varie componenti dell'entrata e della spesa che concorrono al suo risultato finale.

Bilancio Corrente

Entrate	Importo 2019	Spese	Importo 2019
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	0,00		
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	12.170.455,84	Titolo 1 - Spese correnti (+)	15.720.779,46
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	1.163.847,54		
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	3.190.566,08	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	1.274.603,40
Totale Titoli 1+2+3+fpv	16.524.869,46	Totale Titoli 1+4	16.995.382,86
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)	0,00		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	716.513,40	Disavanzo di amministrazione (+)	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	149.000,00		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00		
Totale Rettifiche	567.513,40	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	17.092.382,86	TOTALE SPESA	16.995.382,86

**Risultato del Bilancio Corrente
(ENTRATA - SPESA)**

97.000,00

5.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese riferite al breve termine, il Bilancio investimenti analizza il sistema delle relazioni esistenti tra le fonti e gli impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuta confrontando le entrate per investimenti previste nei Titoli 4, 5 e 6 (con l'esclusione delle somme che sono già state esposte nel Bilancio corrente, quali gli oneri di urbanizzazione) con le spese dei Titoli 2 e 3.01 da cui dovremmo però sottrarre la voce 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale.

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto per il Bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate per investimenti} \leq \text{Spese per investimenti}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti.

Bilancio di parte investimenti

Entrate	Importo 2019	Spese	Importo 2019
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	0,00		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	8.560.366,40	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	8.089.853,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	0,00		
Totale Titoli 4+5+6+fpv	8.560.366,40	Totale Titoli 2+3.01	8.089.853,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)	0,00		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	716.513,40		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge o dei principi contabili (+)	149.000,00		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00		
Totale Rettifiche	-567.513,40	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	7.992.853,00	TOTALE SPESA	8.089.853,00

Risultato del Bilancio Investimenti (ENTRATA - SPESA)

-97.000,00

5.3 L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie

Il bilancio dell'ente, oltre alla parte corrente ed a quella per investimenti, si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo né, tanto meno, sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale avremo il cosiddetto "*Bilancio Partite finanziarie*" che, come si comprende dalla stessa denominazione, pone in correlazione tutti i flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

In particolare, sono da considerare appartenenti a detta parte di bilancio tutte quelle permutazioni finanziarie previste nell'anno 2019, quali:

- a) *le anticipazioni di cassa ed i relativi rimborsi;*
- b) *i finanziamenti a breve termine ed i relativi rimborsi;*
- c) *le riscossioni e le concessioni di crediti.*

L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Totale Entrate da riduzione attività finanziarie} = \text{Totale Spese per incremento attività finanziarie}$$

In particolare, nella seguente tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

Bilancio Partite finanziarie

Entrate	Importo 2019	Spese	Importo 2019
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	0,00
Totale Titolo 7	0,00	Totale Titolo 5	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	0,00	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	0,00
Totale Rettifiche	0,00	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	0,00	TOTALE SPESA	0,00
Risultato del Bilancio Partite finanziarie (ENTRATA - SPESA)			0,00

5.4 L'equilibrio del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi e delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere in nome e per conto di altri soggetti e per le quali l'ente opera in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi sono collocate nel bilancio rispettivamente al Titolo 9 ed al Titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è, al tempo stesso, soggetto creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie:

38. *le ritenute d'imposta sui redditi;*
- *le somme destinate al servizio economato;*
 - *i depositi contrattuali.*

Sul tema il principio contabile n. 2 al punto 7.2 precisa: *"La necessità di garantire e verificare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le partite di giro o le operazioni per conto terzi, attraverso l'accertamento di entrate cui deve corrispondere, necessariamente, l'impegno di spese correlate (e viceversa) richiede che, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive che danno luogo a entrate e spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, siano registrate ed imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile".*

Pertanto, l'equilibrio del Bilancio di terzi risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:
 Titolo 9 Entrate = Titolo 7 Spese

Nella tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

Bilancio di terzi

Entrate	Importo 2019	Spese	Importo 2019
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)	6.221.000,00	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+)	6.221.000,00
TOTALE ENTRATA	6.221.000,00	TOTALE SPESA	6.221.000,00
Risultato del Bilancio partite di giro (ENTRATA - SPESA)			0,00

QUINTA PARTE



IL RISPETTO DEL PAREGGIO DI BILANCIO

6 Il vincolo di finanza pubblica: il principio del pareggio di bilancio

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

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

La stessa disposizione è stata dichiarata incostituzionale anche laddove "non prevede che l'inserimento dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato nei bilanci dei medesimi enti territoriali abbia effetti neutrali rispetto alla determinazione dell'equilibrio di competenza"

Sulla base della bocciatura da parte del Giudice delle leggi, la legge di bilancio per il 2019 ha previsto che "le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

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

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

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

SESTA PARTE



ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI

7 Enti ed organismi strumentali

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11 lett. h) ed i)

Il punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione, nell'introdurre quale allegato al Bilancio di previsione la "nota integrativa", prevede espressamente che essa contenga: "...

- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale".

Proprio per rispondere a questa disposizione, le tabelle che seguono riportano i dati prescritti; con riferimento agli enti ed organismi strumentali partecipati, l'ente presenta la situazione di seguito riepilogata:

Denominazione ente o organismo partecipato	Tipologia	% Partecipazione
Cosimo de' Medici Srl	Controllata in house	100
Idea Srl	Controllata	60,32

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nei rispettivi siti internet.

7.1 L'elenco delle partecipazioni possedute e relative quote percentuali

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11 lett. i)

Con riferimento all'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale si ha:

Società o ente partecipato	% Partecipazione	Valore nominale	Valore iscritto a patrimonio
Cosimo de' Medici Srl	100,00	141.585,00	141.585,00
Idea Srl	60,32	669.974,24	667.974,24
Asa Spa	0,97	732.720,04	703.262,98
Gal Etruria Scrl	4,03	2.367,17	2.367,17
Reti Ambiente Spa	3,45	748.890,15	640.917,71
Casalp Spa	4,92	799.324,65	796.483,79
Alatoscana Spa	0,27	7.866,60	7.749,35
Fidi Toscana Spa	0,01	2.990,41	0,00

SETTIMA PARTE



L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI

8 I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE

L'analisi condotta nelle parti precedenti, ed in particolare quella per missione, fornisce un primo ed interessante spaccato della spesa, evidenziando come questa sia stata ripartita tra le principali attività che l'ente deve porre in essere.

Ulteriori elementi di valutazione possono essere tratti da una lettura articolata per servizi: questi ultimi rappresentano, infatti, il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'ente. D'altra parte tra gli obiettivi principali da conseguire da parte del comune vi è proprio quello di erogare servizi alla collettività amministrata.

L'ente locale, infatti, si pone come istituzione di rappresentanza degli interessi locali, interprete dei bisogni oltre che gestore della maggior parte degli interventi di carattere finale, anche quando programmati da altri soggetti o istituti territoriali di ordine superiore. In linea generale, i servizi pubblici locali devono essere erogati con modalità tali da migliorarne la qualità ed assicurare la tutela e la partecipazione dei cittadini - utenti.

Il comune, pertanto, assume il ruolo di coordinatore di istanze di servizi da parte dei cittadini da contemperare con le scarse risorse finanziarie a disposizione. A ciò si aggiunge che i servizi offerti non presentano caratteristiche del tutto analoghe, tanto che il legislatore ne ha distinto tre principali tipologie:

- *i servizi istituzionali;*
- *i servizi a domanda individuale;*
- *i servizi produttivi.*

Prescindendo da valutazioni particolari che verranno approfondite trattando delle singole tipologie, potremmo dire che i servizi istituzionali si caratterizzano per l'assenza pressoché totale di proventi diretti, trattandosi di attività che, per loro natura, rientrano tra le competenze specifiche dell'ente pubblico e, come tali, non sono cedibili a terzi.

Al contrario i servizi a domanda individuale ed, ancor più, quelli a carattere produttivo si definiscono per la presenza di un introito che, anche se in alcuni casi non completamente remunerativo dei costi, si configura come corrispettivo per la prestazione resa dall'ente. In realtà i servizi a domanda individuale sono caratterizzati, generalmente, da un rilevante contenuto sociale che, ancora oggi, ne condiziona la gestione e giustifica una tariffa in grado di remunerare solo parzialmente i costi. Non altrettanto potremmo dire dei servizi a carattere produttivo che, nel corso di questi anni, hanno perso la caratteristica di socialità per assumere quella tipicamente imprenditoriale.

Nei paragrafi seguenti, ripresentando una classificazione proposta nel Certificato al bilancio di previsione, vengono riportate alcune tabelle riassuntive che sintetizzano la gestione dei sopra menzionati servizi.

8.1 I servizi istituzionali

I servizi istituzionali sono quelli considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo alle risorse generiche a disposizione dell'ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario.

Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è funzione della domanda: la loro esistenza deve, comunque, essere garantita da parte dell'ente, prescindendo da qualsiasi giudizio sull'economicità.

All'interno di questa categoria vengono ad annoverarsi l'anagrafe, lo stato civile, la leva militare, la polizia locale, i servizi cimiteriali, la statistica e, più in generale, tutte quelle attività

molto spesso caratterizzate dall'assenza di remunerazione poste in essere in forza di un'imposizione giuridica.

Si evidenzia che i servizi istituzionali sono svolti tenendo in considerazione che le funzioni fondamentali dei comuni sono state elencate nell'art. 19 del D.L. n. 95/2012, così come convertito dalla Legge n. 135/2012, e sono i seguenti:

- organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria e contabile e controllo;
- organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale;
- catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute allo Stato dalla normativa vigente;
- la pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale nonché la partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale;
- attività, in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi;
- l'organizzazione e la gestione dei servizi di raccolta, avvio e smaltimento e recupero dei rifiuti urbani e la riscossione dei relativi tributi;
- progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini, secondo quanto previsto dall'articolo 118, quarto comma, della Costituzione;
- edilizia scolastica per la parte non attribuita alla competenza delle province, organizzazione e gestione dei servizi scolastici;
- polizia municipale e polizia amministrativa locale;
- tenuta dei registri di stato civile e di popolazione e compiti in materia di servizi anagrafici nonché in materia di servizi elettorali e statistici, nell'esercizio delle funzioni di competenza statale.

Portoferraio, 25.03.2019

Comune di Portoferraio

Provincia di Livorno

***PARERE
DELL'ORGANO DI REVISIONE
ALLA PROPOSTA
DI BILANCIO DI PREVISIONE
PER GLI ESERCIZI 2019/2021***

Il Revisore unico

Sommario

Verifiche preliminari	p.	3
Equilibri finanziari	p.	10
Pareggio di bilancio 2019-2021	p.	12
Analisi delle voci di bilancio rilevanti	p.	13
Analisi delle principali poste delle entrate correnti.....	p.	20
Analisi delle principali poste delle spese correnti	p.	25
Analisi delle principali poste delle entrate in conto capitale.....	p.	29
Analisi delle principali poste delle spese in conto capitale	p.	30
<i>Considerazioni finali</i>	p.	31
Conclusioni	p.	32

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore unico del Comune di Portoferraio, dott.ssa Carla Salerno

ricevuto

con apposite comunicazioni:

- lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2019/2021;
- il Dup (Documento unico di programmazione) 2019/2021 predisposto conformemente all'art.170 D.Lgs. 267/2000, successivamente ai termini previsti dalla legge;
- il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2018;
- il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del “Fondo pluriennale vincolato”;
- il Prospetto concernente la composizione del “Fondo crediti di dubbia esigibilità”;
- 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 Deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i Comuni individuano il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni immobiliari per il triennio 2019/2021;
- la Delibera di approvazione del Programma triennale dei lavori pubblici 2019/2021;
- 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;
- il Prospetto della concordanza tra il bilancio di previsione e gli obiettivi di saldo programmatico di finanza pubblica per la triennalità 2019/2021 (art. 9, della Legge n. 243/12; Allegato n. 9 al Bilancio di Previsione);
- la Nota integrativa;
- la Dichiarazione del Responsabile del Servizio Finanziario attestante la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa;

visti

- il Dlgs. n. 118/11 (“*Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio*”);
- gli Schemi di bilancio di previsione finanziario validi a decorrere dal 2018 (Allegato n. 9, al Dlgs. n. 118/11);
- i seguenti principi contabili aggiornati:
 - o Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1, al Dlgs. n. 118/11);
 - o Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11);
 - o Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (Allegato n. 4/3, al Dlgs. n. 118/11);
- il Dlgs. n. 267/00 (Tuel);
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

dato atto

- che tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci di cui al Dlgs. n. 118/11;

attesta

- che i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2019/2021 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.

La compilazione delle seguenti Tabelle permette di comparare le voci di entrata e di spesa suddivise per natura, tenendo conto della ripartizione per Titoli del nuovo Piano dei conti della contabilità armonizzata.

ENTRATA

VOCI	CONSUNTIVO 2017	ASSESTATO 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)		1.160.758,47	0	0	0
<i>di cui di parte corrente</i>		<i>703.910,92</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>di cui di parte capitale</i>		<i>454.847,55</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
ENTRATE TRIBUTARIE					
Imposta Unica Comunale (Iuc)	10.756.005,94	10.273.624,23	10.522.646,53	10384297,48	10.583.297,48
<i>di cui Imu</i>	<i>5.720.339,58</i>	<i>5.692.553,48</i>	<i>5.173.071,63</i>	<i>5.400.000,00</i>	<i>5.580.000,00</i>
<i>di cui Tasi</i>	<i>9.017,38</i>	<i>50.500,00</i>	<i>148.000,00</i>	<i>8.000,00</i>	<i>8.000,00</i>
<i>di cui Tari</i>	<i>5.026.648,48</i>	<i>4.530.570,75</i>	<i>5.201.574,90</i>	<i>4.976.297,48</i>	<i>4.995.297,48</i>
Imposta comunale sulla pubblicità	132.487,59	164.000,00	153.000,00	163.000,00	163.000,00
Addizionale Irpef	1.073.036,65	986.163,92	1.073.036,65	1.073.036,65	1.073.036,65
Fondo di solidarietà comunale	120.045,07	174.772,66	174.772,66	174.772,66	174.772,66
Altre imposte	777.770,44				
Tosap	291.790,84	260.000,00	245.000,00	245.000,00	265.000,00
Altre tasse	15.118,17	2.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Recupero evasione (Ici)	97.183,96	10.600,00	0	0	0
Diritti su pubbliche affissioni					
Altre entrate tributarie proprie					
Altro (specificare)					
Totale Titolo I	13.263.438,66	11.871.660,81	12.170.455,84	12.042.106,79	12.261.106,79
TRASFERIMENTI					
Trasferimenti dallo Stato	76.044,16	156.762,82	141.574,16	138.176,76	138.176,76
Trasferimenti da Ue	247.088,50	224.702,00	342.273,38	186.470,06	39.136,05
Trasferimenti dalla Regione	457.897,48	937.096,13	680.000,00	677.500,00	677.500,00
Altri trasferimenti					
Altro (specificare)					
Totale Titolo II	781.030,14	1.318.560,95	1.163.847,54	1.002.146,82	854.812,81
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
Diritti di segreteria e servizi comunali	789.171,13	964.155,96	898.668,00	930.144,00	930.144,00
Proventi contravvenzionali	720.386,36	674.000,00	511.000,00	511.000,00	511.000,00
Altri proventi da servizi pubblici					
Proventi da beni dell'Ente	1.030.922,79	1.103.404,57	1.079.624,36	1.139.624,36	1.079.624,36
Interessi attivi	47.269,20	35.800,00	18.700,00	18.700,00	18.700,00
Utili da aziende e società					
Altri proventi					
Altro (Indennizzi da assicurazioni, Rimborsi in entrata, Altre entrate correnti n.c.a.)	322.206,66	373.230,18	682.573,72	451.058,78	443.558,78
Totale Titolo III	2.909.956,14	3.150.590,71	3.190.566,08	3.050.527,14	2.983.027,14
Totale entrate correnti	16.954.424,94	16.340.812,47	16.524.869,46	16.094.780,75	16.098.946,74
ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI E DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE					
Alienazione di beni patrimoniali	101.093,53	4.506.106,00	4.120.434,00	465.000,00	465.000,00
Trasferimenti dallo Stato	217.998,87	2.287.932,40	2.118.932,40	0	394.500,00
Trasferimenti da Ue	5.000,00	0	230.000,00	120.000,00	0
Trasferimenti dalla Regione					
Trasferimenti da altri enti pubblici					
Trasferimenti da altri soggetti ¹	2.158.594,16	1.877.529,00	1.835.000,00	1.373.500,00	1.085.000,00
Riscossione di crediti					

¹ Voce che comprende i Proventi per permessi di costruire (Proventi per concessioni edilizie).

Altro (Imposte da sanatorie e condoni, Altre entrate in conto capitale n.c.a.)	250.760,25	126.000,00	256.000,00	166.000,00	161.000,00
Totale Titolo IV	2.733.446,81	8.797.567,40	8.560.366,40	2.124.500,00	2.105.500,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIERIE Titolo V	0	0	0	0	0
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI					
Anticipazione di cassa					
Finanziamenti a breve termine					
Assunzione di mutui e prestiti					
Emissione di Boc					
Altro (specificare)					
Totale Titolo VI	0	0	0	0	0
Totale entrate in conto capitale	2.733.446,81	8.797.567,40	8.560.366,40	2.124.500,00	2.105.500,00
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE Totale Titolo VII	0	0	0	0	0
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO Totale Titolo IX	2.017.204,53	13.377.000,00	6.221.000,00	6.171.000,00	6.171.000,00
Avanzo applicato		176.834,58	0	0	0
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	21.705.076,28	39.852.972,92	31.306.235,86	24.390.280,75	24.375.446,74

SPESA

VOCI	CONSUNTIVO 2017	ASSESTATO 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
Disavanzo di amministrazione	-----				
SPESE CORRENTI					
Redditi da lavoro dipendente	2.379.324,11	2.570.114,33	2.280.197,38	2.174.467,95	2.150.264,61
Imposte e tasse a carico dell'ente	201.427,14	232.953,74	207.714,12	207.964,46	204.344,38
Acquisto di beni e servizi	10.430.449,26	11.082.418,27	9.697.191,91	9.464.221,14	9.403.556,24
Trasferimenti correnti	1.248.713,77	1.116.701,19	1.364.991,55	1.157.990,57	1.248.144,97
Interessi passivi	197.716,94	177.658,95	173.429,00	149.787,00	126.136,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	502.856,11	47.600,00	138.815,65	131.000,00	131.000,00
Altre spese correnti	314.634,23	1.963.970,70	1.858.439,85	1.975.689,53	2.102.385,54
Totale Titolo I	15.275.121,56	17.191.417,18	15.720.779,46	15.261.120,75	15.365.831,74
SPESE IN CONTO CAPITALE					
Investimenti fissi lordi	1.423.811,06	7.834.919,11	7.687.766,20	1.989.530,00	1.970.530,00
Contributi agli investimenti	280.985,83	0	0	0	0
Altri trasferimenti in conto capitale	30.000,00	0	97.000,00	0	0
Altre spese in conto capitale	178.882,53	121.500,00	305.086,80	30.000,00	30.000,00
Totale Titolo II	1.913.679,42	7.956.419,11	8.089.853,00	2.019.530,00	2.000.530,00
SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE					
Totale Titolo III	0	0	0	0	0
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI					
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	809.732,00	1.328.136,63	1.274.603,40	938.630,00	838.085,00
Rimborso di titoli obbligazionari	0	0	0	0	0
Rimborso prestiti a breve termine	0	0	0	0	0
Rimborso di altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0
Totale Titolo IV	809.732,00	1.328.136,63	1.274.603,40	938.630,00	838.085,00
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
Totale Titolo V	0	0	0	0	0
USCITE PER C/TERZI E PARTITE DI GIRO					
Totale Titolo VII	2.017.204,53	13.377.000,00	6.221.000,00	6.171.000,00	6.171.000,00
TOTALE SPESE	20.015.737,51	39.852.972,92	31.306.235,86	24.390.280,75	24.375.446,74

Riepilogo generale per Titoli

Entrate

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2017	Assestato/ Rendiconto 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni competenza	346.354,62	705.910,92	0	0	0
	Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	previsioni competenza	730.105,01	454.847,55	0	0	0
	Utilizzo avanzo di amministrazione	previsioni competenza	1.309.930,36	176.834,58	0	0	0
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	previsioni competenza	12.861.391,31	11.871.660,81	12.170.455,84	12.042.106,79	12.261.106,79
		previsioni di cassa	19.303.974,56	20.860.990,00	20.144.993,30		
TITOLO II	Trasferimenti correnti	previsioni competenza	1.068.206,66	1.318.560,95	1.163.847,54	1.002.146,82	854.812,81
		previsioni di cassa	1.534.965,68	1.422.624,52	1.471.050,78		
TITOLO III	Entrate extratributarie	previsioni competenza	3.276.400,42	3.150.590,71	3.190.566,08	3.050.527,14	2.983.027,14
		previsioni di cassa	6.457.278,26	6.745.131,18	7.712.196,20		
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	previsioni competenza	6.260.246,64	8.797.567,40	8.560.366,40	2.124.500,00	2.105.500,00
		previsioni di cassa	9.681.028,22	11.926.795,35	11.559.365,54		
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	previsioni competenza	0	0	0	0	0
		previsioni di cassa	0	0	0		
TITOLO VI	Accensione prestiti	previsioni competenza	0	0	0	0	0
		previsioni di cassa	16.359,83	4.548,89	4.548,89		
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	0	0	0	0	0
		previsioni di cassa	0	0	0		
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	13.371.283,01	13.377.000,00	6.221.000,00	6.171.000,00	6.171.000,00
		previsioni di cassa	13.585.757,72	13.734.853,94	6.456.756,46		
	Totale generale entrate	previsioni competenza	39.223.918,03	39.852.972,92	31.306.235,86	24.390.280,75	24.375.446,74
		previsioni di cassa	50.579.364,27	54.694.943,88	47.348.911,17		

Spese

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2017	Assestato/ Rendiconto 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
	Disavanzo di amministrazione		158.984,33	0	0	0	0
TITOLO I	Spese correnti	previsioni competenza	18.574.140,07	17.191.417,18	15.720.779,46	15.261.120,75	15.365.831,74
		di cui già impegnato			1.214.208,52	863.102,03	0
		di cui Fpv		0	0	1.000,00	1.000,00
		previsione di cassa	22.901.312,46	20.931.783,46	26.710.128,18		
TITOLO II	Spese in conto capitale	previsioni competenza	6.263.665,40	7.956.419,11	8.089.853,00	2.019.530,00	2.000.530,00
		di cui già impegnato			85.187,50	0	0
		di cui Fpv	0	0	0	0	0
		previsione di cassa	9.289.383,59	11.719.547,05	9.459.652,52		
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	previsioni competenza	0	0	0	0	0
		di cui già impegnato			0	0	0
		di cui Fpv		0	0	0	0
		previsione di cassa	0	0	0		
TITOLO IV	Rimborso prestiti	previsioni competenza	855.845,22	1.328.136,63	1.274.603,40	938.630,00	838.085,00
		di cui già impegnato					
		di cui Fpv		0			
		previsione di cassa	855.845,22	1.328.136,63	1.274.603,40		
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	0	0	0	0	0
		di cui già impegnato					
		di cui Fpv	0	0	0		
		previsione di cassa	0	0	0		
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	13.371.283,01	13.377.000,00	6.221.000,00	6.171.000,00	6.171.000,00
		di cui già impegnato					
		di cui Fpv					
		previsione di cassa	13.591.591,02	13.797.484,73	6.720.419,49		
	Totale generale spese	previsioni competenza	39.223.918,03	39.852.972,92	31.306.235,86	24.390.280,75	24.375.446,74
		di cui già impegnato			1.299.396,02	863.102,03	0
		di cui Fpv				1.000,00	1.000,00
		previsione di cassa	46.638.132,29	47.776.951,87	44.164.803,59		

In base a quanto dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario nella nota integrativa le previsioni sono supportate da attente valutazioni che tengono conto sia dei trend storici che delle aspettative future, e dalle verifiche effettuate, l'Organo di revisione ritiene congrue e attendibili le previsioni inserite in bilancio.

EQUILIBRI FINANZIARI

Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€3.637.622,42			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0	0	0
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0	0	0
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.524.869,46	16.094.780,75	16.098.946,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	0
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	15.720.779,46	15.261.120,75	15.365.831,74
<i>di cui:</i>				
<i>- Fondo pluriennale vincolato</i>		0	1.000,00	1.000,00
<i>- Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		1.459.979,12	1.695.889,72	1.790.808,72
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	97.000,00	0	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.274.603,40	938.630,00	838.085,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		415.043,00	46.500,00	46.500,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (Dl. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti)</i>		0	0	0
G) Somma finale	(G=A-AA+B+C-D-E-F)	-567.513,40	-104.970,00	-104.970,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)	0	0	0
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a Legge o PC	(+)	716.513,40	250.970,00	250.970,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		415.043,40	46.500,00	46.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	149.000,00	146.000,00	146.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽²⁾				
O=G+H+I-L+M		0	0	0
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0	0	0
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0	0	0
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.560.366,40	2.124.500,00	2.105.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	716.513,40	250.970,00	250.970,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a Legge o PC	(+)	149.000,00	146.000,00	146.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0	0	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.089.853,00	2.019.530,00	2.000.530,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0	0	0
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	97.000,00	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0	0	0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0	0	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0	0	0

PAREGGIO DI BILANCIO - SALDO OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA

La Legge di bilancio 2019 con i commi da 819 a 827 permette di superare il “*Pareggio di bilancio*” come vincolo di finanza pubblica in osservanza a quanto stabilito dalle Sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018. Dal 2019 i Comuni, potranno utilizzare totalmente ai fini del raggiungimento dell’obiettivo di “*Pareggio di bilancio*”:

- il “*Fondo pluriennale vincolato*” di entrata (compresa la quota derivante da indebitamento),
- l’avanzo di amministrazione effettivamente disponibile,
- l’assunzione di nuovo indebitamento nei soli limiti stabiliti all’art. 204 del Tuel.

Il “*Pareggio di bilancio*” coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall’armonizzazione contabile e dal Tuel, senza l’ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo; gli Enti Locali saranno in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, come risultante dal Prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione (Allegato 10 del Decreto Lgs.118/2011).

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

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO RILEVANTI

Risultato d'amministrazione presunto

Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2019/2021

La Legge di bilancio 2019 (art. 1, commi da 897 a 900) prevede l'utilizzo degli avanzi vincolati anche per gli Enti che si trovano in una condizione di disavanzo complessivo.

L'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione è consentita, agli Enti Locali, per un importo non superiore a quello di cui alla lett. A) del Prospetto riguardante il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente (risultato di amministrazione al lordo delle quote vincolate, accantonate e destinate dello stesso), al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il "Fede" e del "Fondo anticipazione di liquidità", incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Nelle more dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, si fa riferimento al Prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione; in caso di esercizio provvisorio, si fa riferimento al Prospetto di verifica del risultato di amministrazione effettuata sulla base dei dati di preconsuntivo di cui all'art. 42, comma 9, del Dlgs. n. 118/2011, e di cui all'art. 187, comma 3-*quater*, del Tuel (verifica da parte della Giunta entro il 31 gennaio, in base ai dati preconsuntivi, che l'importo delle quote vincolate applicate al bilancio di previsione risulti inferiore a individuate nella composizione nel risultato di amministrazione presunto).

Nel caso in cui l'importo della lett. A) risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il "Fede" e al "Fondo anticipazione di liquidità", gli Enti possono applicare al bilancio di previsione la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Al bilancio di previsione deve essere allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018 (più sotto riportata).

La prima parte della Tabella dimostrativa consente di determinare l'importo del risultato di amministrazione e la seconda parte del prospetto rappresenta la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente alla prima annualità a cui si riferisce il bilancio di previsione, ed evidenzia la quota del risultato di amministrazione accantonata, la quota vincolata del risultato di amministrazione del periodo precedente, la quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti e l'eventuale quota libera dell'avanzo di amministrazione presunto utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2018

1) Determinazione risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	8.819.319,79
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	1.160.758,47
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	20.427.227,21
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	16.550.633,44
-	Variazione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	1.472.038,50
+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	1.332.847,48
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	13.717.481,01
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018	13.717.481,01
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2018	5.424.805,71
	Altri fondi:	
	Fondo contenzioso	633.851,71
	Altri accantonamenti	1.631.066,08
	B) Totale parte accantonata	7.689.723,50
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	900.737,79
	Vincoli derivanti da trasferimenti	516.682,98
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	38.610,18
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0
	Altri vincoli da specificare	0
	C) Totale parte vincolata	1.456.030,95
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	2.384.396,98
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.461.268,86
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018:		
Utilizzo quota vincolata		0
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0
	Utilizzo altri vincoli da specificare	0
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0

II “Fondo pluriennale vincolato”

In allegato al bilancio di previsione è previsto il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del “Fondo pluriennale vincolato” relativo all’anno 2019.

Tale prospetto partendo dal valore del “Fondo” presunto al 31 dicembre 2018, permette di evidenziare:

- le spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal “Fpv” ed imputate all’esercizio 2019;
- la quota di “Fpv” al 31 dicembre 2018 non destinata ad essere utilizzata nell’esercizio 2019 e rinviata agli esercizi successivi;
- il “Fpv” previsto al 31 dicembre 2019.

Fpv al 31 dicembre 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fpv e imputate all'esercizio 2019	Quota del Fpv al 31 dicembre 2018 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2021	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2022	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020 con copertura costituita dal Fpv con imputazione agli esercizi successivi	Imputazione non ancora definita	Fpv al 31 dicembre 2019
Euro 0	Euro 0	Euro 0	Euro 0	Euro 0	Euro 0	Euro 0	Euro 0

L’Organo di revisione rileva che come evidenziato nella tabella il Fondo pluriennale vincolato è pari a zero in quanto ad oggi per l’Ente non risultano movimentazioni contabilizzate con effetti successivi al 31.12.2018.

Tale previsione risulta inverosimile e pertanto si chiede quanto prima, e certamente entro il termine di presentazione del consuntivo 2018, la definizione puntuale fra gli uffici dell’importo del fondo pluriennale vincolato.

“Fondo crediti di dubbia esigibilità”

A fronte delle entrate per le quali non è certa la riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un’apposita posta contabile denominata “Accantonamento al Fcde”.

Il Fcde è determinato applicando all’importo complessivo dei singoli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a cento delle medie calcolate tra gli incassi in conto competenza e gli accertamenti. Per quanto concerne le modalità di calcolo della media il responsabile del servizio finanziario ha ritenuto di applicare il criterio della media semplice dei singoli rapporti, e stanziando per l’anno 2019 quanto previsto dal Principio contabile n. 4/2 almeno un importo pari al 85%.

A tale riguardo, l’Organo di revisione attesta che l’ammontare del “Fondo crediti dubbia esigibilità” iscritto tra le spese è iscritto nel rispetto di quanto previsto dal principio della competenza finanziaria ed ammonta ad Euro 1.459.979,12 per l’anno 2019, pari ad Euro 1.695.889,72 e Euro 1.790.808,72 per il 2021.

	2019	2020	2021
Accantonamento di parte corrente	1.459.979,12	1.695.889,72	1.790.808,72
Accantonamento di parte capitale	0	0	0
Accantonamento totale	1.459.979,12	1.695.889,72	1.790.808,72

Accantonamento altri fondi

Il Fondo crediti dubbia esigibilità viene incrementato con i seguenti accantonamenti (Missione 20 – Programma 03 Altri fondi):

		Importi
1	Fondo rischi contenzioso	20.000,00
2	Fondo oneri futuri	
3	Fondo perdite reiterate organismi partecipati	25.000,00
4	Altri fondi (fondo indennità fine mandato)	3.328,51

In merito allo stanziamento del Fondo Contenzioso 2019-2021 si chiede di relazionare in merito all'individuazione del contenzioso in essere per il triennio e per ogni causa anche del rischio soccombenza e termine di definizione e pertanto si chiede di monitorare costantemente l'evoluzione del contenzioso in essere.

Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione rappresenta – nelle seguenti tabelle - le entrate e le spese che rivestono carattere di eccezionalità e non ripetitività, le cui stime hanno un impatto rilevante sugli equilibri del bilancio di previsione 2019/2021:

Entrate non ricorrenti			
Tipologia	Importo previsto 2019	Importo previsto 2020	Importo previsto 2021
Contributo per rilascio permesso di costruire	1.835.000,00	1.373.500,00	1.085.000,00
Alienazione di beni materiali	4.120.434,00	465.000,00	465.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale	20.000,00	0	0
Trasferimenti da UE	230.000,00	120.000,00	0
Trasferimenti dallo Stato	2.021.932,40	0	394.500,00
Imposte da sanatorie e condoni	210.000,00	140.000,00	135.000,00
Sanzioni per violazione al Codice della strada	506.000,00	506.000,00	506.000,00
Diritti di segreteria e servizi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Interessi attivi	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Altro (rimborsi da ass.ne, rimborsi in entrata, altre entrate correnti n.c.a.)	256.314,16	56.914,16	56.914,16
Imposta municipale propria	470.000,00	500.000,00	680.000,00
Tassa smaltimento rifiuti soli urbani	204.000,00	333.000,00	352.000,00
Tributo per servizi indivisibili (Tasi)	140.000,00	0	0
Totale entrate non ricorrenti	10.032.680,56	3.513.414,16	3.693.414,16
in % sul totale entrate	32,05%	14,40%	15,15%

La classificazione introdotta dal D. Lgs. n. 118/2011 e ripresa nel Tuel si basa sulla distinzione tra proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, o, per le spese che il sostenimento sia previsto a regime ovvero limitato ad uno o più esercizi.

Dall'analisi dei dati forniti in nota integrativa parte delle entrate e parte delle spese, non sono completamente ripetitive, sarebbe stato opportuno individuare con puntualità le entrate e le spese che

non si manifesteranno negli esercizi successivi, in quanto valori eccessivi costituiscono una potenziale criticità, anche ai fini della verifica della continuità dell'equilibrio corrente.

Sono da considerare "non ricorrenti" e, come tali, con effetti non strutturali sul bilancio dell'Ente, le seguenti spese:

Spese non ricorrenti			
Tipologia	Importo previsto 2019	Importo previsto 2020	Importo previsto 2021
Ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società	0	0	0
Altre spese in conto capitale	266.086,80	0	0
Spese per eventi calamitosi	0	0	0
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0	0	0
Investimenti diretti	3.894.236,20	469.500,00	469.500,00
Contributi agli investimenti	0	0	0
Altre spese correnti diverse dalle precedenti	0	0	0
Reddito lavoro dipendente	56.667,06	7.486,01	7.486,01
Imposte e tasse	3.758,90	513,98	513,98
Acquisto di beni e servizi	100.410,49	84.214,16	103.214,16
Trasferimenti correnti	121.500,88	0	0
Rimborso di mutui	415.043,40	46.500,00	46.500,00
Totale spese non ricorrenti	4.857.703,73	608.214,15	627.215,15
in % sul totale spese	15,52%	2,49%	2.57%

Indebitamento

L'Organo di revisione dà atto:

- che le entrate derivanti da indebitamento di cui all'art. 3, comma 17, della Legge n. 350/03, sono interamente destinate al finanziamento di spese d'investimento di cui all'art. 3, commi 18 e 19, della medesima Legge;
- che l'accertamento dei limiti della capacità di indebitamento previsti dall'art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/00, dà le seguenti risultanze:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (Rendiconto della gestione anno 2017), ex art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/00	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	13.263.438,66
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	781.030,14
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.909.956,14
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	16.954.424,94
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale:	(+) 1.695.442,49
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui <u>all'art. 207 del Tuel</u> autorizzati fino al 31 dicembre dell'esercizio precedente (1)	(-) 173.429,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui <u>all'art. 207 del Tuel</u> autorizzati nell'esercizio in corso	0
Contributi erariali o regionali in c/interessi su mutui	0
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0
Ammontare disponibile per nuovi interessi	1.522.013,49
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31 dicembre dell'esercizio precedente	6.672.224,13
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	6.672.224,13
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0
<i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	0
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento*	0

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

* Non concorrono al limite dell'indebitamento le garanzie prestate per le quali l'ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito

- che l'Ente, pertanto, nel triennio 2019/2021 non supera il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'art. 204, del Dlgs. n. 267/00;

Percentuale incidenza interessi passivi sulle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente (analisi biennio precedente e previsione triennio) :

2017	2018	2019	2020	2021
1,18 %	1,08%	1,02 %	0,95 %	0,76 %

- che l'indebitamento dell'Ente presenta la seguente evoluzione:

Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito	8.322.375,78	7.512.643,78	6.672.224,13	5.397.620,73	4.458.990,73
Nuovi prestiti	0				
Prestiti rimborsati	809.732,00	840.419,65	859.560,00	892.130,00	791.585,00
Estinzioni anticipate	0		415.043,40	46.500,00	46.500,00
Altre variazioni +/- (specificare)	0	0	0	0	0
Altre variazioni +/- (specificare)	0	0	0	0	0
Totale fine anno	7.512.643,78	6.672.224,13	5.397.620,73	4.458.990,73	3.620.905,73

- che gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	197.716,94	177.657,19	173.429,00	149.787,00	126.136,00
Quota capitale	809.732,00	840.419,65	1.274.603,40	938.630,00	838.085,00
Totale fine anno	1.007.448,94	1.018.076,84	1.448.032,40	1.088.417,00	964.221,00

- che l'Ente, in sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti, ha verificato preventivamente l'effettiva capacità di ricorrere all'indebitamento anche in termini di rimborso futuro delle rate di ammortamento, ed ha ritenuto di non ricorrere all'indebitamento.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

ENTRATE TRIBUTARIE

La Legge di bilancio per il 2019 non ha prorogato anche per tale anno il blocco degli aumenti delle aliquote dei tributi comunali (art. 1, comma 37, Legge n. 205/17).

Iuc (Imposta unica comunale)

La Legge n. 147/13, (“*Legge di stabilità 2014*”), al comma 639 istituisce l’Imposta unica comunale (Iuc) basata su 2 presupposti impositivi: possesso di immobili ed erogazione e fruizione di servizi comunali. La Iuc è composta dall’Imu, dalla Tasi (disciplinata dai commi da 669 a 679) e dalla Tari (disciplinata dai commi da 641 a 668).

Imposta municipale propria – Imu

L’Ente con Deliberazione n. 19 del 29.03.2019 ha confermato le aliquote Imu per l’anno 2019. L’Organo di revisione prende atto che le previsioni del gettito Imu 2019-2021, iscritte in bilancio, sono quantificate come segue:

Previsioni assestate 2018	Previsione Anno 2019	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021
€ 5.692.553,48	€ 5.173.071,63	€ 5.400.000,00	€ 5.580.000,00

Si ritiene che le previsioni di gettito Imu per la triennalità 2019-2021 siano inferiori, prudenzialmente, rispetto a quanto accertato e riscosso nell’ultimo esercizio con i dati di bilancio pre-consuntivati.

Tenuto conto delle predette motivazioni, l’Organo di revisione attesta la congruità delle previsioni iscritte in bilancio.

Tributo per i servizi indivisibili - Tasi

Preso atto della disciplina legislativa di settore in conformità alla quale il Comune ha legittimamente deliberato con Deliberazione n. 18 del 29/03/2019 confermando quanto previsto precedentemente.

L’Organo di revisione asserisce che la previsione complessiva del gettito Tasi 2019-2021, iscritta in bilancio, è quantificata come segue:

Previsioni assestate 2018	Previsione Anno 2019	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021
€ 50.500,00	€ 148.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00

si rileva che previsioni della Tasi nel 2019 risentono dell’attività di accertamento, e per il 2020/2021 sono stimate dall’ufficio in Euro 8.000,00.

Tassa sui rifiuti - Tari

In merito alla Tari, l’Organo di revisione:

- rileva che con Deliberazione n. 15 del 29.03.2019 l’Ente ha approvato modifiche al Regolamento per l’applicazione della TARI, con Deliberazione n. 16 del 29.03.2019 ha provveduto all’approvazione del

Piano tecnico-economico trasmesso da Esa S.p.a. e del Piano economico-finanziario, e con Deliberazione n. 17 del 29.03.2019 ha approvato le Tariffe anno 2019 TARI;

- ha verificato che la previsione complessiva del gettito Tari 2019-2021, iscritta in bilancio, è quantificata come segue:

Previsioni assestate 2018	Previsione Anno 2019	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021
€ 4.530.570,75	€ 5.201.574,90	€ 4.976.297,48	€ 4.995.297,48

Considerata la complessità del tributo e dell'individuazione dei parametri tariffari, ritiene necessario che l'Ente Locale provveda, nel corso del triennio 2019-2021, a monitorare costantemente la correttezza delle stime di gettito, con riferimento alle variabili utilizzate ed ai versamenti che saranno effettuati nel corso del triennio.

L'Organo di revisione rileva inoltre, che le modalità di imputazione dei costi della Tari per conguagli relativi a minor gettito da contenzioso, non rispondono a quanto previsto dal dettato normativo in quanto, come già espresso nel parere n. 3 del 28.03.2019 sull'approvazione del Piano tecnico finanziario trasmesso dal Gestore dei servizi, si ritiene illegittimo nella parte in cui si prevede la suddivisione degli importi relativi a conguagli per minor gettito a seguito di Sentenze definitive, in sette annualità. Pertanto la previsione non risulta congrua, in quanto nelle previsioni si è tenuto conto di quanto indicato nell'atto di indirizzo della Giunta Comunale n. 37 del 19.03.2019.

Tosap

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare nonché nei limiti previsti dai precetti di legge (art. 38 e ss. D.Lgs. 507/93), tenuto conto delle entrate degli anni precedenti, e sulla base delle previsioni effettuate dall'ufficio competenze, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

Previsioni assestate 2018	Previsione Anno 2019	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021
€ 260.000,00	€ 245.000,00	€ 245.000,00	€ 265.000,00

Imposta di pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare riconosciuta dall'art. 52, del Dlgs. n. 446/97 nonché nei limiti previsti dalla legge (art.1 e ss. Dlgs. 507/93), ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

Previsioni assestate 2018	Previsione Anno 2019	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021
€ 164.000,00	€ 153.000,00	€ 163.000,00	€ 163.000,00

L'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in Bilancio.

Addizionale comunale Irpef

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, non si è avvalso della facoltà di variare l'aliquota rispetto allo scorso anno (aliquota 0,7%) ed ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

Previsioni assestate 2018	Previsione Anno 2019	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021
€ 986.163,92	€ 1.073.036,65	€ 1.073.036,55	€ 1.073.036,65

In relazione a quanto sopra evidenziato, l'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

Contributo di sbarco

L'Ente ha istituito il contributo di sbarco, ed ha formulato in bilancio le seguenti previsioni di entrata:

	Esercizio 2017	Esercizio 2018 Preconsuntivo	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	-----	-----	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Accertamento	775.630,54	370.000,00	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	330.000,00	300.000,00	-----	-----	-----

L'Organo di revisione ritiene congrue e prudente le previsioni iscritte nel Titolo 2 del bilancio.

Recupero evasione tributaria

L'entrata in oggetto presenta il seguente andamento previsionale, posto a confronto con gli ultimi dati a rendiconto:

	Esercizio 2017	Esercizio 2018 Preconsuntivo	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	-----	-----	814.000,00	833.000,00	1.032.000,00
Accertamento	1.456.704,64	1.236.602,41	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	497.359,37	302.072,18	-----	-----	-----

I residui attivi al 1° gennaio 2019 per contributi derivanti dalla partecipazione del Comune al recupero dell'evasione tributaria risultano il portato della seguente evoluzione contabile:

descrizione	importo
Residui attivi al 1° gennaio 2018	1.835.812,03
Riscossioni in conto residui – anno 2018	379.294,13
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	-226.871,03
Residui rimasti da riscuotere al 31 dicembre 2018	1.229.648,87

“Fondo di solidarietà comunale”

Normativa di riferimento: art. 1, comma 380, lett. b), f) della Legge n. 228/12; art. 13, del Dl. n. 201/11; art. 1, comma 380-*ter*, lett. a), b), c) della Legge n. 228/12; Dl. n. 78/15.

L'Organo di revisione prende atto che per la determinazione del “Fondo di solidarietà comunale” 2019, l'Ente ha preso a riferimento l'importo erogato nel 2018, sulla base della previsione del comma 921 della legge di bilancio 2019 ed è stato quindi sospeso l'aumento della percentuale dal 45% al 60% delle risorse del fondo ripartite sulla base della perequazione avente a riferimento la differenza tra capacità fiscali e fabbisogni standard.

Pertanto l'importo previsto dall'Ente è pari a Euro 174.772,66 e in proposito ritiene congrua la previsione di bilancio.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti pubblici

L'Organo di revisione dà atto che:

- le previsioni di entrata dei trasferimenti erariali sono state iscritte sulla base di seguenti elementi conoscitivi: sito Internet Finanza Locale alla data di redazione dello schema di bilancio;
- sono stati iscritti in bilancio trasferimenti regionali per complessivi Euro 1.163.847,54, così distinti:
- trasferimenti da Amministrazioni centrali Euro 141.574,16;
- trasferimenti da Regione Euro 480.000,00;
- trasferimenti da Comuni Euro 200.000,00.

Tenuto conto di quanto sopra, l'Organo di revisione ritiene congrue le previsioni iscritte in bilancio.

Raccomanda tuttavia agli Organi dell'Ente:

- l'adozione di un sistema di costante monitoraggio dei trasferimenti erariali effettivamente spettanti, sulla base delle comunicazioni che verranno di volta in volta rese note dal Ministero dell'Interno ed a provvedere, se del caso, ad effettuare con la massima tempestività le necessarie variazioni di bilancio;
- che gli impegni di spesa a fronte di trasferimenti regionali vengano assunti solo dopo la formale comunicazione dell'avvenuta concessione del finanziamento;
- che, a livello di Peg, le spese conseguenti a trasferimenti con vincolo di destinazione vengano tenute opportunamente distinte dalle altre previsioni di spesa.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione "Codice della strada" (art. 208, del Dlgs. n. 285/92)

Le previsioni per gli esercizi 2019/2021 presentano i seguenti valori in *continuità/discontinuità* con i dati rendicontati per l'ultimo esercizio approvato e la corrente annualità:

	Esercizio 2017	Esercizio 2018 Preconsuntivo	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	-----	-----	511.000,00	511.000,00	511.000,00
Accertamento	700.744,73	679.364,93	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	505.572,27	240.927,24	-----	-----	-----

L'Organo di revisione dà atto che:

- l'entrata in questione è stata altresì iscritta in bilancio tenendo conto di quanto previsto all'art. 162, commi 1 e 4, del Dlgs. n. 267/00, per l'importo lordo che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio (e non per l'importo che si prevede effettivamente di introitare);

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente Locale nel prevedere le spese correnti per la triennalità 2019-2021 l'Ente si è conformato alle varie disposizioni che hanno introdotto alcuni vincoli e limiti a determinate tipologie di spesa.

Per quanto riguarda le modalità di previsione delle principali poste relative alle spese correnti, l'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei "Servizi Finanziari" dell'Ente, ritiene opportuno evidenziare quanto segue.

Spesa per il personale

In quanto alle politiche di contenimento della spesa per il personale, l'Organo di revisione, considerato quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, dà atto che la medesima è stata calcolata:

- tenendo conto che gli Enti Locali devono assicurare il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quarter della Legge n. 296/06;

Verifica rispetto del limite di cui all'art. 1, comma 557 (o comma 562), della Legge n. 296/06:

<u>spesa impegnata o prevista</u>	<u>Spesa media 2011/2012/2013</u>	<u>Previsione assettata 2018</u>	<u>Previsione 2019</u>	<u>Previsione 2020</u>	<u>Previsione 2021</u>
Spese personale (macro 01)	2.708.008,21	2.176.157,60	2.280.197,38	2.174.467,85	2.150.264,61
Altre spese personale (int. 03)	17.900,00	48.611,93	45.141,40	31.426,38	17.711,29
Irap (macro102)	169.109,10	136.968,03	152.990,60	143.933,09	163.001,14
Altre spese _____					
Totale spese personale (A)	2.894.018,45	2.361.737,56	2.478.329,45	2.349.827,36	2.310.977,34
- componenti escluse (B)	399.240,60	342.047,24	380.483,60	323.231,92	298.689,60
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	2.494.777,55	2.019.690,32	2.097.845,85	2.026.595,44	2.012.287,44

Con riferimento alle assunzioni con forme di lavoro flessibile l'Ente non ha effettuato la programmazione triennale del fabbisogno del personale.

Sono solo previste assunzioni a tempo determinato di n. 3 vigili stagionali.

L'Organo di revisione evidenzia che, oltre ai parametri normativi, l'effettiva attivazione delle procedure di reclutamento richiede anche il rispetto di una serie di condizioni:

- approvazione del programma annuale e triennale del fabbisogno di personale (art. 6 del Dlgs. n. 165/01 e art. 91 del Tuel);
- attestazione annuale che non vi sono dipendenti in sovrannumero e/o in eccedenza (art. 33, comma 2, del Dlgs. n. 165/01);
- dimostrazione del rispetto dei vincoli del Pareggio di bilancio nell'anno precedente (Legge n. 208/15);
- dimostrazione del rispetto dei vincoli del pareggio di bilancio nell'anno in corso;
- avvenuta trasmissione con modalità telematiche alla Ragioneria generale dello Stato dell'attestazione del rispetto del vincolo del Pareggio di bilancio entro il 31 marzo di ogni anno (Legge n. 232/16);
- approvazione del piano triennale delle azioni positive in materia di pari opportunità (art. 48, comma 1, del Dlgs. n. 198/06 e art. 6, comma 6, del Dlgs. n. 165/01);
- approvazione del Piano della *performance* unificato al Peg;

- approvazione del bilancio di previsione, del rendiconto di gestione, del bilancio consolidato ed invio dei dati relativi a questi documenti alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (Dl. n. 113/16).

L'Ente ha previsto l'utilizzo dei residui ancora disponibili delle quote percentuali delle facoltà assunzionali riferite al triennio precedente, secondo i limiti finanziari vigenti nell'anno di riferimento:

- 2018 su cessazioni 2017 pari a Euro 76.216,49
- 2017 su cessazioni 2016 pari a Euro 7.174,75
- 2016 su cessazioni 2015 pari a Euro 34.493,23

Inoltre sulla base del D.L. n. 4/2019 sarà possibile prendere in considerazione per finanziamento nuove assunzioni gli ultimi cinque anni, compreso il 2019, per cui la spesa fino al 31.12.2018 è pari a Euro 222.470,07, per il 2019 in previsione rispetto alle cessazioni è pari a Euro 58.922,03.

In materia di lavoro flessibile:

L'Ente ha tenuto conto delle disposizioni dell'art. 9, comma 28, del Dl. n. 78/10, in base al quale gli Enti possono far ricorso:

- a personale a tempo determinato o con convenzioni nel limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009;
- a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nel limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

Sempre con riferimento alle assunzioni con forme di lavoro flessibile l'Ente;

- ha tenuto conto che il limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 non si applica:
 - a) con riferimento ai lavori socialmente utili, ai lavori di pubblica utilità e ai cantieri di lavoro, nel caso in cui il costo del personale sia coperto da finanziamenti specifici aggiuntivi o da fondi dell'Ue. Nell'ipotesi di cofinanziamento, i limiti medesimi non si applicano con riferimento alla sola quota finanziata da altri soggetti;

Inoltre,

- l'Ente ha rilevato situazioni di soprannumero o eccedenza di personale, in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria, ai sensi dell'art. 33, del Dlgs. n. 165/01.

L'Organo di revisione evidenzia nella seguente Tabella il numero dei dipendenti suddiviso per categorie ed i principali indicatori relativi al personale:

Personale al 31 dicembre	2018 personale in servizio	2019 personale in servizio (previsione)	2020 personale in servizio (previsione)	2021 personale in servizio (previsione)
Direttore generale				
Segretario comunale	1	1	1	1
dirigenti a tempo indeterminato	1	1	1	1
dirigenti a tempo determinato	1	1		
personale a tempo indeterminato	59	57	59	59
personale a tempo determinato co.co.co	2	5	5	3
Totale dipendenti (C)	64	67	66	64
costo medio del personale (A/C)	37.487,80	36989,98	35609,44	36.577,77
popolazione al 31 dicembre 2017	11955			
costo del personale pro-capite (A/popolazione al 31/12)	197,55	207,30	196,55	193,31
incidenza sulle spese correnti (A/spese correnti)	13,74%	15,76%	15,40%	15,04%

Contrattazione decentrata integrativa

In merito all'ammontare delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale l'Organo di revisione riconosce che le pertinenti previsioni di bilancio sono volte a perseguire gli obiettivi di riduzione della spesa di personale in coerenza con i vincoli alla relativa dinamica retributiva, nella specie considerata con riguardo alle componenti del trattamento accessorio.

Va sottolineato che ai sensi dell'art. 23, comma 2 del Dlgs. n. 75/17, a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/01, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Fermo restando il predetto tetto di spesa, l'Organo di revisione dà atto, per il personale non dirigente e dirigente del Comparto Funzioni Locali:

- che non è stato costituito il "Fondo delle risorse per la Contrattazione integrativa" per l'anno 2018;
- che le risorse del Fondo per l'anno 2018 sono conformi alle disposizioni contenute nel Ccnl di riferimento;

Contenimento delle spese

Le previsioni per gli anni 2019, 2020 e 2021 rispettano i limiti disposti:

- dall'art. 6, comma 7, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2019
Studi/incarichi di consulenza	0	80%	0	0

- dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza sono state previste nei limiti fissati dalla norma per un importo non superiore al 20%.
- dall'art. 6, comma 9, del Dl. n. 78/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;
- dall'art. 6, comma 12, del Dl. n. 78/10, le spese per missioni sono state determinate nei limiti fissati dalla norma e risultano inferiori al 50%:

Tipologia spesa	Previsioni 2019
Missioni	2.711,29

- dall'art. 6, comma 13, del Dl. n. 78/10, le spese per missione sono state previste nel rispetto dei limiti della norma, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2019
Formazione	10.000,00	50%	5.000,00	5.000,00

Fondo di riserva

L'Organo di revisione dà atto che nella Missione 20 "*Fondi e Accantonamenti*", Programma 1, è stato previsto l'importo di Euro 54.078,71 a titolo di "*Fondo di riserva*" pari al 0,34 % del totale delle spese correnti e quindi rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 1, del Dlgs. n. 267/00. Inoltre, nella stessa Missione e Programma è previsto "Fondo di riserva" di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, dà atto che:

- si è dato corso alla disposizione relativa alla predisposizione ed approvazione consiliare, del "Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari" contenuto nel Dup (art. 58, del Dl. n. 112/08), e sono state previste entrate come specificato nella seguente Tabella:

	Preconsuntivo Stimato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Alienazioni	4.506.106,00	4.120.434,00	465.000,00	465.000,00

Contributo per "permesso di costruire"

L'Organo di revisione dà atto che il Comune ha recepito la nuova regolamentazione, in vigore dal 2018, disposta dall'art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/16, secondo cui i proventi da permessi di costruire (e relative sanzioni per mancato pagamento) vanno destinati esclusivamente e senza limiti temporali:

- ✓ alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria,
- ✓ al risanamento di complessi edilizi dei centri storici e delle periferie degradate,
- ✓ a interventi di riuso e di rigenerazione,
- ✓ a interventi di demolizione di costruzioni abusive,
- ✓ all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi ad uso pubblico,
- ✓ a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico e, infine,
- ✓ a interventi volti a favorire attività di agricoltura nell'ambito urbano.

Gli oneri, quindi, sono un'entrata vincolata per legge e ciò comporta l'impossibilità di impiegare tali risorse per qualsiasi spesa dei Titoli II o III, ma è d'obbligo la dimostrazione dell'utilizzo specifico per le fattispecie di fruizione previste dal Legislatore.

Le previsioni per gli esercizi 2019/2021 presentano le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi pregressi:

	Esercizio 2017 Consuntivo	Esercizio 2018 (o preconsuntivo)	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	-----	-----	1.835.000,00	1.399.500,00	1.111.000,00
Accertamento	2.168.684,18	1.833.835,30	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	2.140.167,78	1.700.606,54	-----	-----	-----

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

		2019	2020	2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0	0	0
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0	0	0
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.560.366,40	2.124.500,00	2.105.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0	0
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	716.513,40	250.970,00	250.970,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a Legge o PC	(+)	149.000,00	146.000,00	146.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0	0	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.089.853,00	2.019.530,00	2.000.530,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0	0	0
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	97.000,00	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0	0	0

CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, fa presente:

- il ritardo con cui l'Ente approva il Bilancio di Previsione 2019/2021, i cui termini sono scaduti il 31.03.2019, con le conseguenze di cui all'art. 141 del Tuel;
- il ritardo con cui l'Ente approva il Dup 2019/2021;
- riguardo alla determinazione del Fondo Pluriennale vincolato, nel Bilancio di previsione è previsto il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi relativo all'anno 2019, il quale è allegato ma la determinazione del Fondo è pari a zero, questo perchè ad oggi non risultano ancora contabilizzate movimentazioni con effetti successivi al 31.12.2018. Tale previsione risulta inverosimile e pertanto si chiede, quanto prima, e certamente entro il termine di presentazione del Consuntivo 2018, di procedere alle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui e pervenire a una definizione puntuale fra gli uffici dell'importo del fondo pluriennale vincolato;
- riguardo allo stanziamento del Fondo rischi contenzioso si chiede di ragguagliare in merito all'individuazione del contenzioso in essere per il triennio in esame, nonchè per ogni causa anche del rischio di soccombenza e di monitorare costantemente l'evoluzione;
- riguardo alle previsioni per entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo, poichè tali stime hanno un impatto rilevante sugli equilibri in quanto valori elevati costituiscono una potenziale criticità, anche ai fini della verifica dell'equilibrio corrente, sarebbe opportuno individuare con puntualità le entrate e le spese che non si manifesteranno negli esercizi successivi;
- quanto riportato in commento all'analisi della voce Tari, ovvero la non congruità della previsione poichè l'Ente ha provveduto alla ripartizione su più anni dei conguagli a seguito di Sentenze passate in giudicato, le quali non sono state considerate nel primo Piano finanziario successivo;

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato,

l'Organo di revisione

raccomanda il Consiglio comunale e la Giunta a tener presenti le osservazioni formulate nell'ambito della presente relazione, al fine di assicurare l'attendibilità delle impostazioni adottate e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente,

- visto l'art. 239, del Dlgs. n. 267/00;
- tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente;

esprime parere favorevole

alla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e dei documenti ad esso allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.

Montopoli in val d'Arno, 12 aprile 2019

Il Revisore Unico