



COMUNE DI MUSCOLINE

NOTA INTEGRATIVA AL DUP E AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2023

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 3 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c. 3 e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per gli esercizi 2019/2023, corredato della presente "Nota integrativa al bilancio di previsione".

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

Il bilancio di previsione, predisposto sulla base delle disposizioni previste dall'articolo nr. 11 c. 3 del medesimo decreto, è composto da:

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

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

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

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

In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Si dà infine atto che:

- la formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte di entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi contabili derivanti dalla nuova contabilità armonizzata attenendosi alla

normativa vigente.

- L'Ente si avvale del sistema informativo integrato Sipal per la gestione del Bilancio di Previsione. Le procedure per la registrazione delle previsioni di Entrata e di Spesa sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla vigente normativa.
- Anche se nella previsione della legge finanziaria, in corso di approvazione, non sarà mantenuto il blocco tariffario previsto nel triennio 2016-2017 e 2018, l'Amministrazione ritiene corretto non aumentare la pressione fiscale e pertanto i più importanti tributi comunali, IMU e TASI avranno la conferma delle aliquote applicate negli scorsi esercizi.
- Per quanto riguarda la TARI, considerando che la norma prevede la copertura totale dei costi e che i costi del servizio sono aumentati, si ritiene di contenere al massimo le tariffe, utilizzando le maggiori entrate derivanti dalla lotta all'evasione.

D.U.P. 2019 – 2021

Il documento unico di programmazione per il triennio 2019 – 2021 è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 14 in data 31 luglio 2018.

Alla luce di quanto disposto dal principio contabile 4/1, si considerano approvati in quanto contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni:

- a) Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 21 del D.Lgs 18 aprile 2016, n. 50;**
- b) piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112**
- c) programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art. 21, comma 6, del D.Lgs 50/2016;**
- d) piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 584, della Legge n. 244/2007;**
- e) programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4 del d.lgs 30 marzo 2001 n. 165:**
- g) altri documenti di programmazione**

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
ANALISI DELLE PREVISIONI.....	6
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA.....	7
1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2018.....	7
LE PREVISIONI DI SPESA SONO IN LINEA CON QUANTO EMERSO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018, MANTENENDO LA LINEA DELLA RIDUZIONE DELLA SPESA CORRENTE, PER QUANTO POSSIBILE, MANTENENDO LA QUALITA' E LA QUANTITA' DEI SERVIZI OFFERTI.....	8
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2019.....	9
1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2020.....	11
1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2021.....	12
1.5 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2022.....	13
1.6 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2023.....	13
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA.....	14
2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	14
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA.....	14
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI.....	16
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	18
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	20
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	21
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI.....	22
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	23
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
2.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	25
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI.....	25
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	26
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	27
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI.....	28
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	29
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	30
3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	31
3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	31
3.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	31
ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE.....	33
4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.....	34
5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE.....	36
6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE.....	37
7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI.....	38
8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO.....	39
9 - ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	42
10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA.....	43
11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI.....	44
12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA.....	45
12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO.....	45
12.2 - PREVISIONE DI CASSA.....	47
13 - INDICATORI ECONOMICI.....	48
13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	48
13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	49
13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	49
13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	50

13.5 - COSTO DEL PERSONALE.....	51
14 - VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA.....	52
Alla luce delle previsione di entrata e di spesa, il pareggio di bilancio e' stato raggiunto.....	53
APPROFONDIMENTI.....	54
15 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE.....	55
16 - TRIBUTI E TARIFFE.....	60
17 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE.....	65
17.1 - ENTRATE STRAORDINARIE.....	65
17.2 - SPESE STRAORDINARIE.....	65
18 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI.....	66
19 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO.....	67
19.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO.....	67
19.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	67
19.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	68
19.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI.....	68
20 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI.....	69
21 - OPERE PUBBLICHE.....	70
21.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI.....	70
21.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI.....	70
21.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE.....	71
22 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.....	74

ANALISI DELLE PREVISIONI

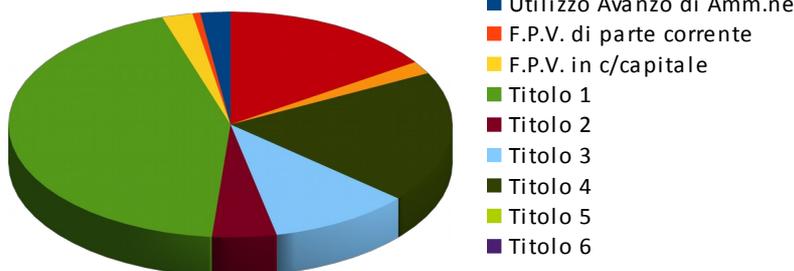
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2018

	ENTRATA					SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	60.000,00	2,179%	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	15.560,00	0,565%	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	61.800,00	2,245%	0,00	0,000%					
TITOLO 1	1.202.165,00	43,668%	1.185.538,10	46,142%	TITOLO 1	1.607.875,00	58,405%	1.704.010,53	60,758%
TITOLO 2	129.000,00	4,686%	132.948,89	5,174%					
TITOLO 3	283.250,00	10,289%	307.224,28	11,957%					
TITOLO 4	520.200,00	18,896%	459.015,23	17,865%	TITOLO 2	642.000,00	23,320%	565.651,51	20,169%
TITOLO 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	TITOLO 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TITOLO 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	TITOLO 4	22.100,00	0,803%	22.100,00	0,788%
TITOLO 7	50.000,00	1,816%	50.000,00	1,946%	TITOLO 5	50.000,00	1,816%	50.000,00	1,783%
TITOLO 9	431.000,00	15,656%	434.585,16	16,914%	TITOLO 7	431.000,00	15,656%	462.821,79	16,502%
TOTALE	2.752.975,00	100,000%	2.569.311,66	100,000%	TOTALE	2.752.975,00	100,000%	2.804.583,83	100,000%

ENTRATA

Previsioni Definitive di Competenza

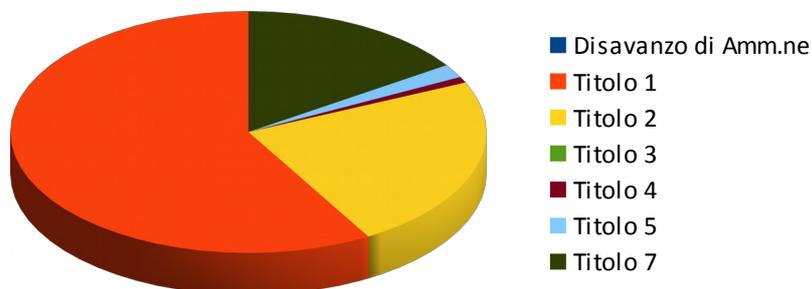


Le previsioni di entrata per il triennio 2019 – 2021 sono in linea con lo svolgimento dell'esercizio 2018, senza aumenti delle aliquote dei tributi comunali.

Nel 2018 si sono verificate maggiori entrate dovute al recupero morosità di tributi comunali. Tali maggiori entrate sono state utilizzate per finanziare alcune spese straordinarie relative ai servizi sociali.

SPESA

Previsioni Definitive di Competenza



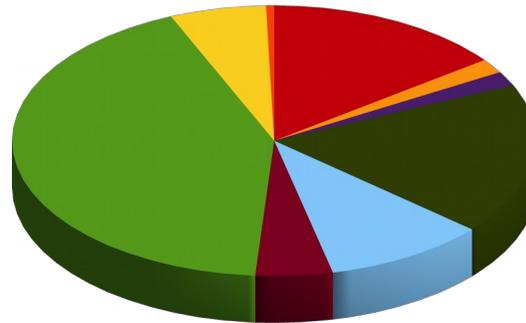
LE PREVISIONI DI SPESA SONO IN LINEA CON QUANTO EMERSO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018, MANTENENDO LA LINEA DELLA RIDUZIONE DELLA SPESA CORRENTE, PER QUANTO POSSIBILE, MANTENENDO LA QUALITA' E LA QUANTITA' DEI SERVIZI OFFERTI.

1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2019

	ENTRATA						SPESA								
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2018	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2018	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Disav.di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	14.380,00	0,495%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
F.P.V. in c/capitale	173.139,89	5,954%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
Titolo 1	1.232.765,00	42,393%	50.576,89	36,024%	1.046.504,77	43,687%	Titolo 1	1.638.495,00	56,346%	252.056,46	68,049%	86.022,20	33,192%	1.794.587,26	66,926%
Titolo 2	138.400,00	4,759%	30.845,06	21,970%	147.245,06	6,147%									
Titolo 3	291.250,00	10,016%	55.372,00	39,440%	340.622,00	14,219%									
Titolo 4	527.000,00	18,123%	0,30	0,000%	376.484,30	15,717%	Titolo 2	765.139,89	26,312%	76.786,40	20,730%	173.139,89	66,808%	476.300,95	17,763%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	50.000,00	1,719%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 4	23.300,00	0,801%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 7	50.000,00	1,719%	0,00	0,000%	50.000,00	2,087%	Titolo 5	50.000,00	1,719%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	431.000,00	14,822%	3.601,72	2,565%	434.601,72	18,143%	Titolo 7	431.000,00	14,822%	41.561,21	11,221%	0,00	0,000%	410.563,54	15,311%
TOTALE	2.907.934,89	100,000%	140.395,97	100,000%	2.395.457,85	100,000%	TOTALE	2.907.934,89	100,000%	370.404,07	100,000%	259.162,09	100,000%	2.681.451,75	100,000%

ENTRATA

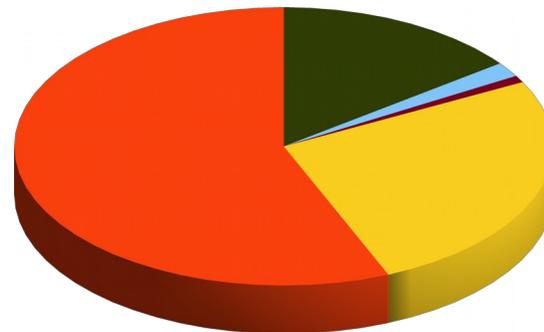
Previsioni di Competenza



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

SPESA

Previsioni di Competenza



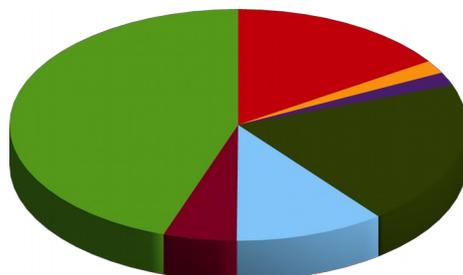
- Disav.di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2020

ENTRATA			SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%				
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%				
Titolo 1	1.226.565,00	44,713%	Titolo 1	1.620.815,00	0,00	0,000%
Titolo 2	142.400,00	5,191%				
Titolo 3	291.250,00	10,617%				
Titolo 4	552.000,00	20,122%	Titolo 2	617.000,00	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,00	0,000%
Titolo 6	50.000,00	1,823%	Titolo 4	24.400,00	0,00	0,000%
Titolo 7	50.000,00	1,823%	Titolo 5	50.000,00	0,00	0,000%
Titolo 9	431.000,00	15,711%	Titolo 7	431.000,00	0,00	0,000%
TOTALE	2.743.215,00	100,000%	TOTALE	2.743.215,00	0,00	100,000%

ENTRATA

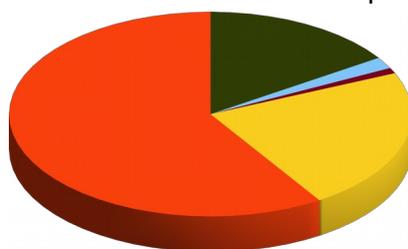
Previsioni di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7
- Titolo 9

SPESA

Previsioni di Competenza



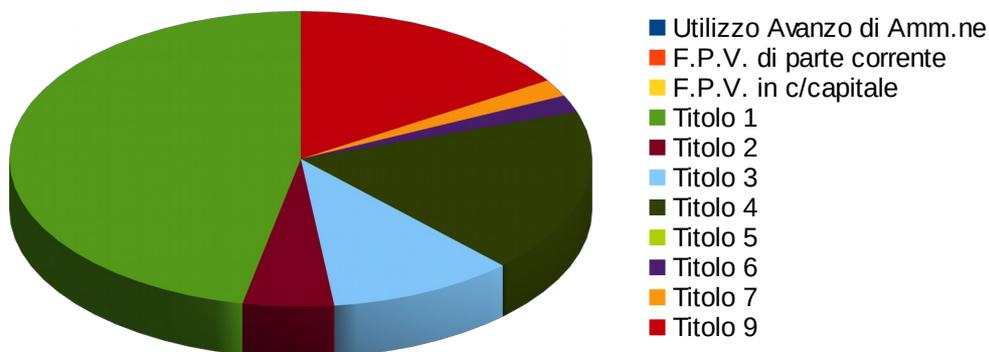
- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2021

ENTRATA			SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%				
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%				
Titolo 1	1.253.400,00	46,784%	Titolo 1	1.625.600,00	0,00	0,000%
Titolo 2	135.400,00	5,054%				
Titolo 3	277.300,00	10,350%	Titolo 2	547.000,00	0,00	0,000%
Titolo 4	482.000,00	17,991%	Titolo 3	0,00	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 4	25.500,00	0,00	0,000%
Titolo 6	50.000,00	1,866%	Titolo 5	50.000,00	0,00	0,000%
Titolo 7	50.000,00	1,866%	Titolo 7	431.000,00	0,00	0,000%
Titolo 9	431.000,00	16,087%				
TOTALE	2.679.100,00	100,000%	TOTALE	2.679.100,00	0,00	100,000%

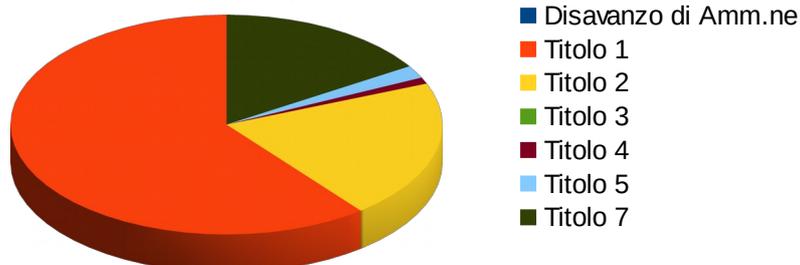
ENTRATA

Previsioni di Competenza



SPESA

Previsioni di Competenza



1.5 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2022

ENTRATA			SPESA		
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%			
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%			
Titolo 1	1.235.400,00	50,095%	Titolo 1	1.621.300,00	65,743%
Titolo 2	135.400,00	5,490%			
Titolo 3	277.300,00	11,244%			
Titolo 4	337.000,00	13,665%	Titolo 2	337.000,00	13,665%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 4	26.800,00	1,087%
Titolo 7	50.000,00	2,027%	Titolo 5	50.000,00	2,027%
Titolo 9	431.000,00	17,477%	Titolo 7	431.000,00	17,477%
TOTALE	2.466.100,00	100,000%	TOTALE	2.466.100,00	100,000%

1.6 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2023

ENTRATA			SPESA		
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%			
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%			
Titolo 1	1.235.400,00	52,213%	Titolo 1	1.621.300,00	68,522%
Titolo 2	135.400,00	5,722%			
Titolo 3	277.300,00	11,720%			
Titolo 4	237.000,00	10,016%	Titolo 2	237.000,00	10,016%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 4	26.800,00	1,133%
Titolo 7	50.000,00	2,113%	Titolo 5	50.000,00	2,113%
Titolo 9	431.000,00	18,216%	Titolo 7	431.000,00	18,216%
TOTALE	2.366.100,00	100,000%	TOTALE	2.366.100,00	100,000%

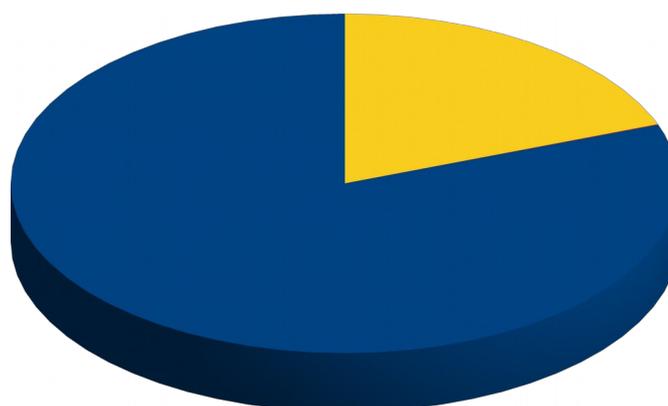
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

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

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	972.600,00	994.100,00	989.100,00	997.900,00	986.900,00	986.900,00
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	229.065,00	238.165,00	236.965,00	255.000,00	248.000,00	248.000,00
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.202.165,00	1.232.765,00	1.226.565,00	1.253.400,00	1.235.400,00	1.235.400,00

Previsioni di competenza 2019



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

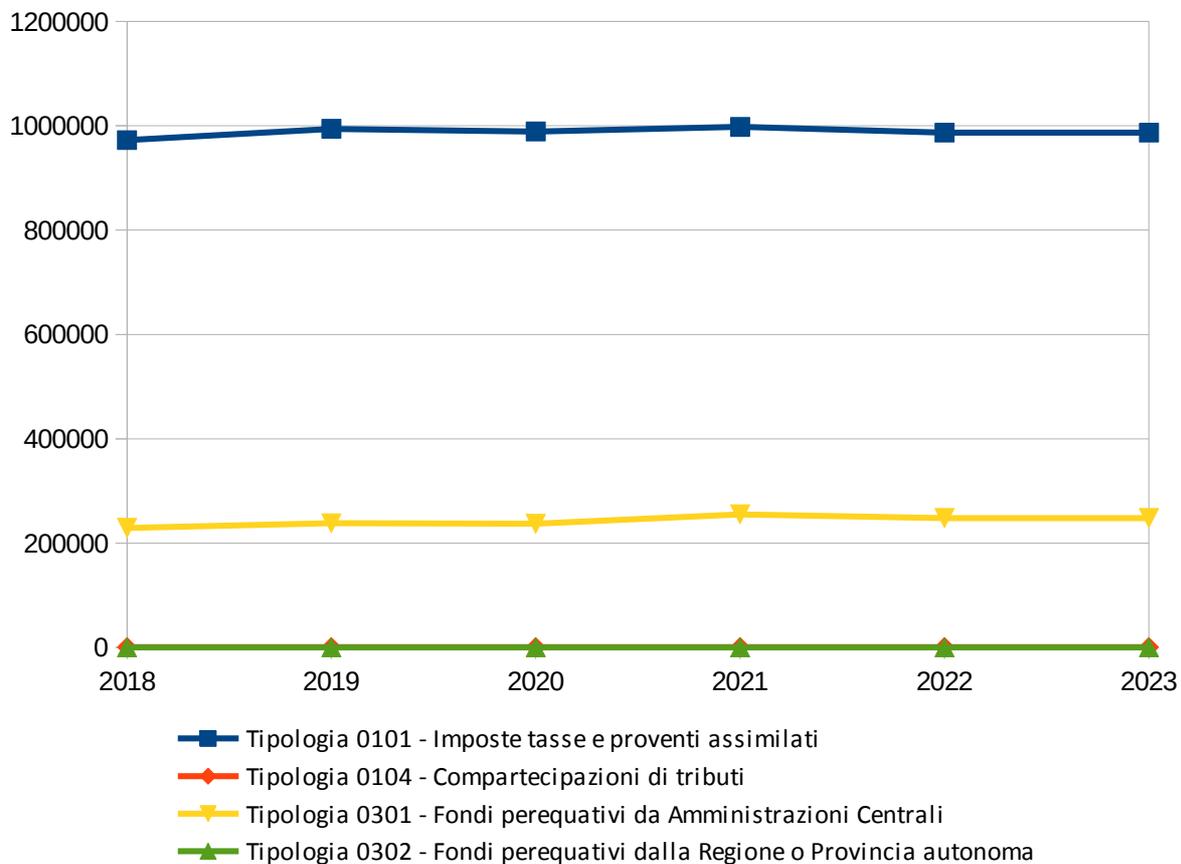
Il titolo I si compone essenzialmente dalle seguenti entrate tributarie:

- IMU TASI
- TARI
- ALTRI TRIBUTI MINORI COME PUBBLICITA' E P.A., OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO
- FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Negli ultimi anni è stato avviato un attento lavoro di recupero morosità dei tributi comunali. Le banche dati di Imu, Tasi e Tari sono costantemente aggiornate e nel 2018 gli accertamenti e gli incassi relativi ad anni pregressi hanno superato lo stanziamento iniziale. E' pertanto correttamente stimabile un buon gettito anche nel 2019.

Il recupero di alcune quote di TARI sono utilizzate nel Piano Finanziario per l'anno 2019 al fine di contenere gli aumenti dei costi, necessari per il servizio di igiene urbana avviato nel 2018.

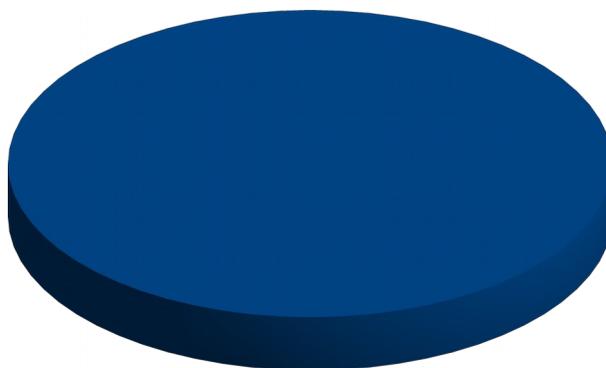
Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	129.000,00	138.400,00	142.400,00	135.400,00	135.400,00	135.400,00
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	129.000,00	138.400,00	142.400,00	135.400,00	135.400,00	135.400,00

Previsioni di competenza 2019

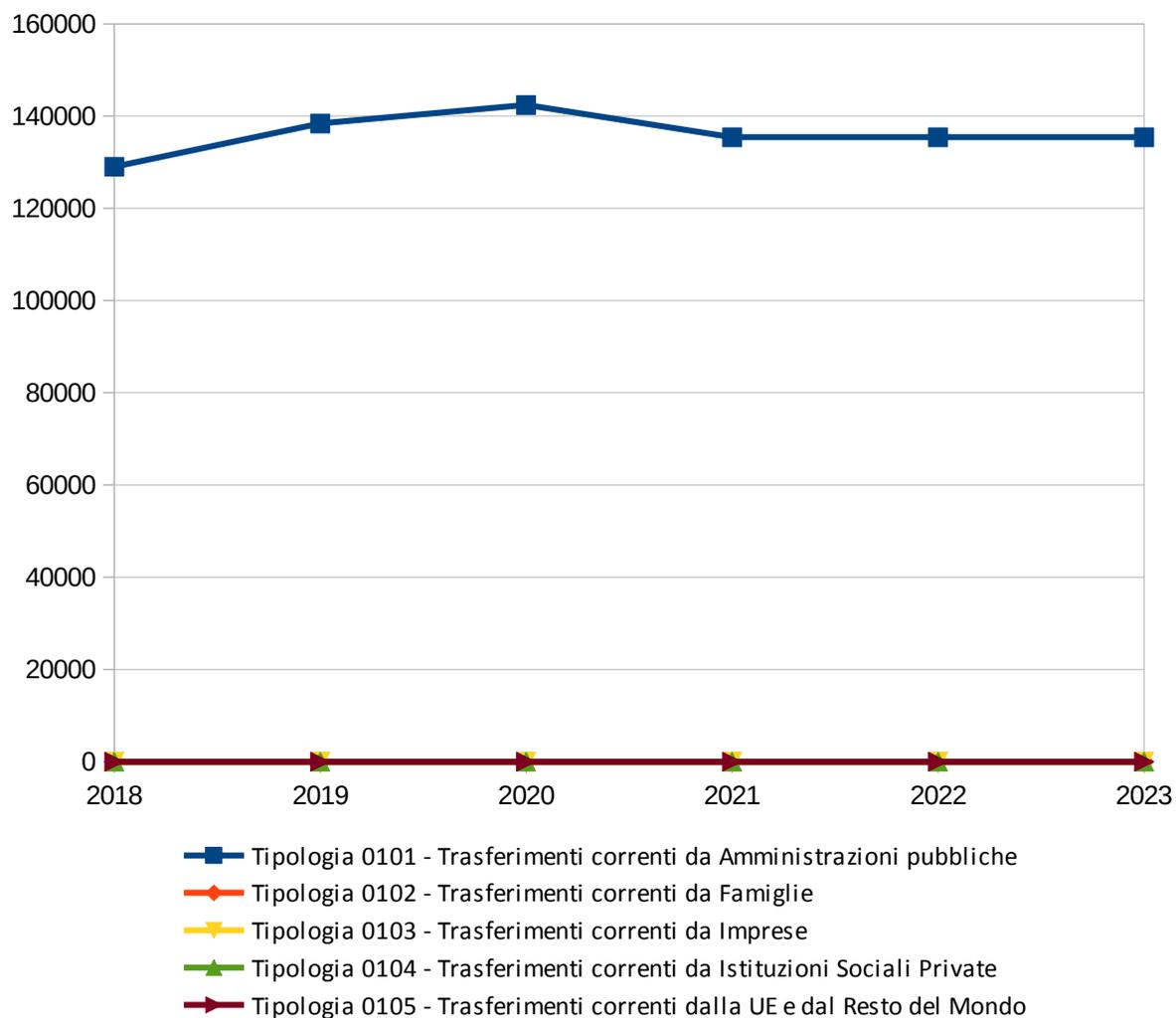


- Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
- Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie
- Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese
- Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private
- Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE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

I trasferimenti correnti principali sono:

- trasferimento dallo Stato per mancato gettito IMU relativo ad alcune tipologie, come i terreni agricoli, il comodato d'uso, le agevolazioni prima casa.
- trasferimenti dalla regione per l'assistenza scolastica ad alunni della scuola secondaria di secondo grado
- trasferimenti dal comune di Calvagese della Riviera relativamente alle sanzioni amministrativa, derivanti dal servizio intercomunale di Polizia Locale

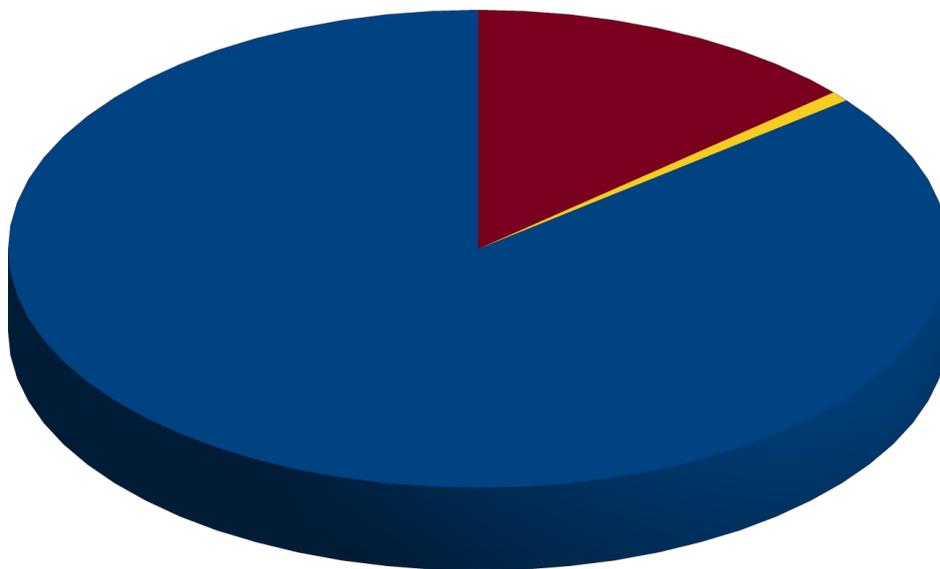
Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	241.550,00	249.550,00	249.550,00	236.600,00	236.600,00	236.600,00
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	39.700,00	39.700,00	39.700,00	38.700,00	38.700,00	38.700,00
TOTALE	283.250,00	291.250,00	291.250,00	277.300,00	277.300,00	277.300,00

Previsioni di competenza 2019

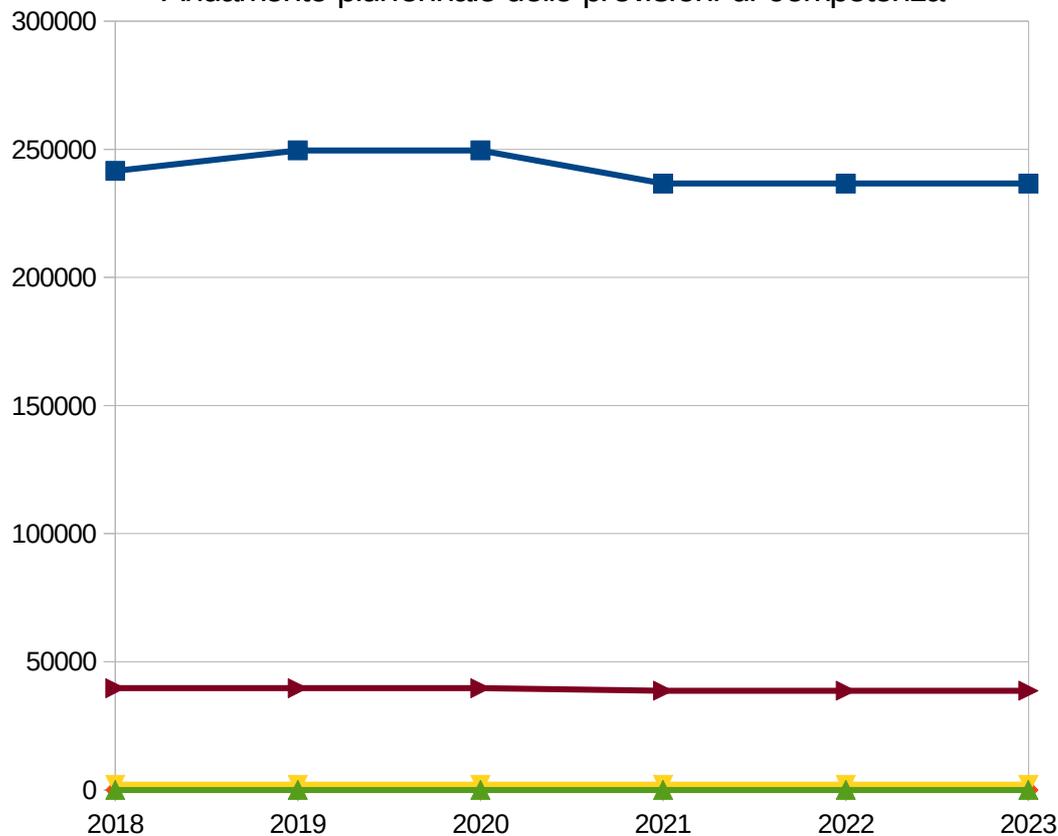


- Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
- Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
- Tipologia 0300 - Interessi attivi
- Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale
- Tipologia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

Le entrate derivanti dai servizi comunali riguardano principalmente:

- entrate per diritti, carte di identità, pratiche edilizie ecc;
- entrate servizi sociali
- entrate servizi cimiteriali

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



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

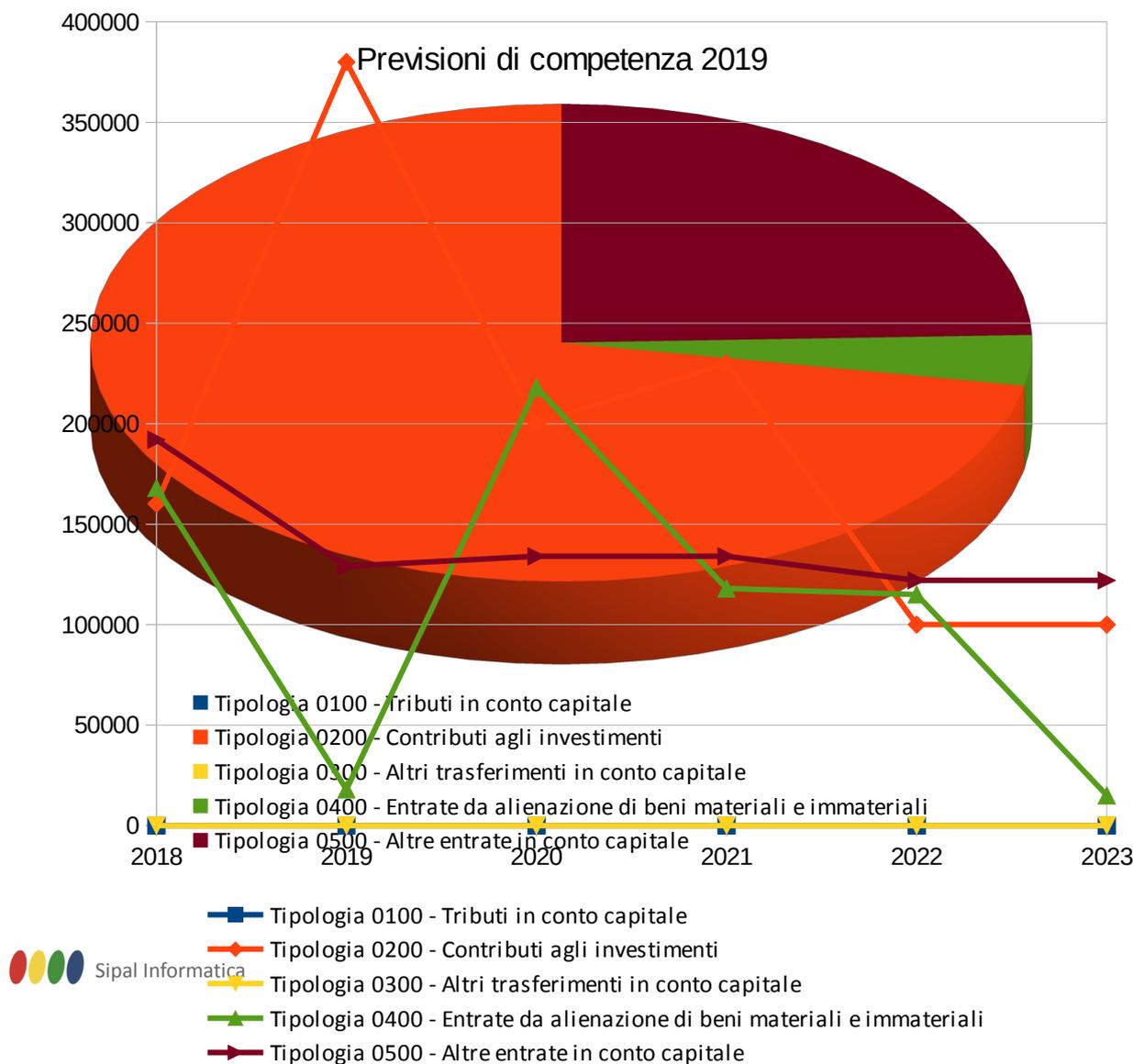
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	160.200,00	380.000,00	200.000,00	230.000,00	100.000,00	100.000,00
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	168.000,00	18.000,00	218.000,00	118.000,00	115.000,00	15.000,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	192.000,00	129.000,00	134.000,00	134.000,00	122.000,00	122.000,00
TOTALE	520.200,00	527.000,00	552.000,00	482.000,00	337.000,00	237.000,00

Nel 2019 sono previste le seguente entrate in conto capitale:

- Contributi da Stato Regione e Provincia per investimenti
- contribui per permessi a costruire
- assunzione di mutui

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza

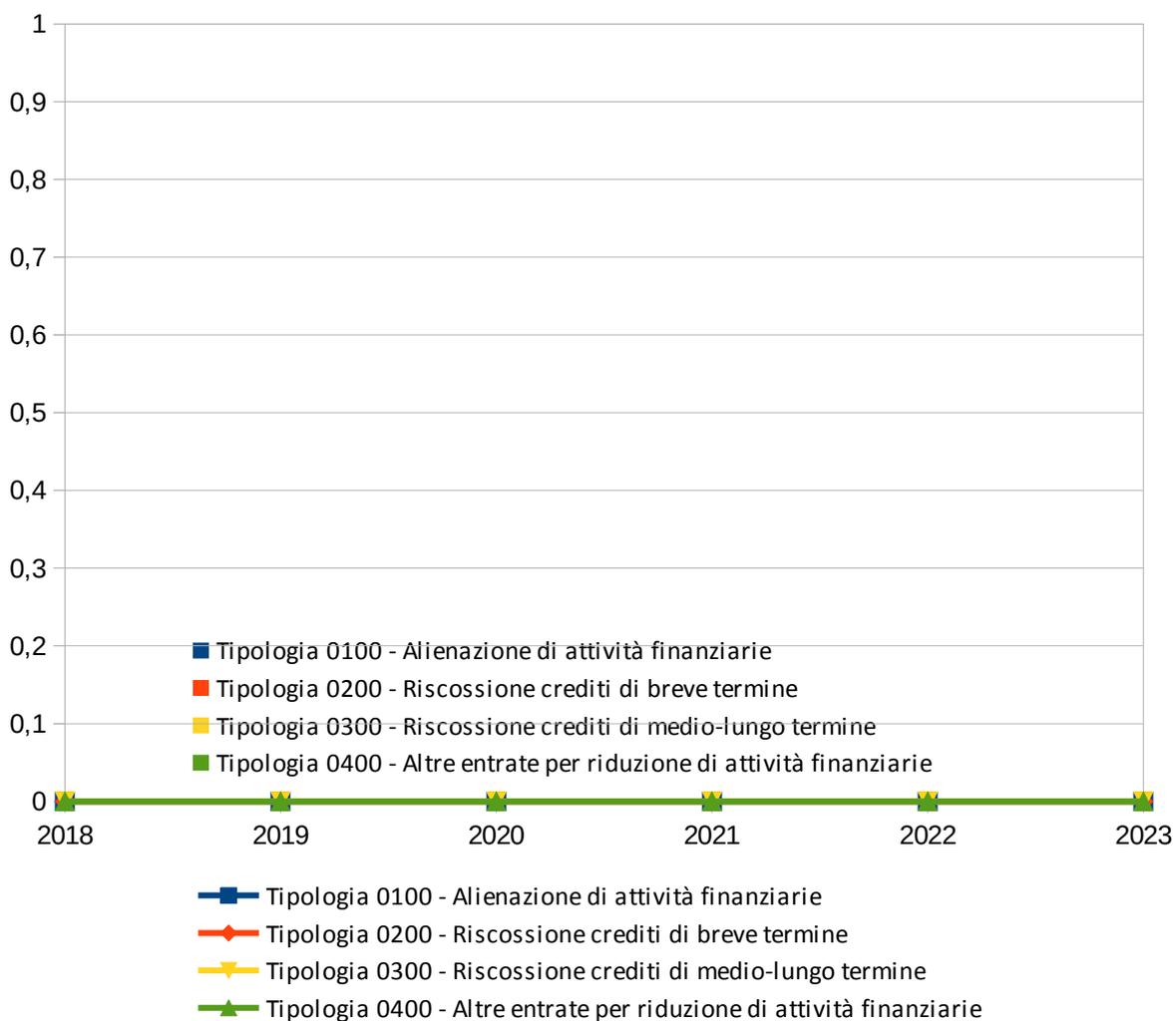


TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Previsioni di competenza 2019

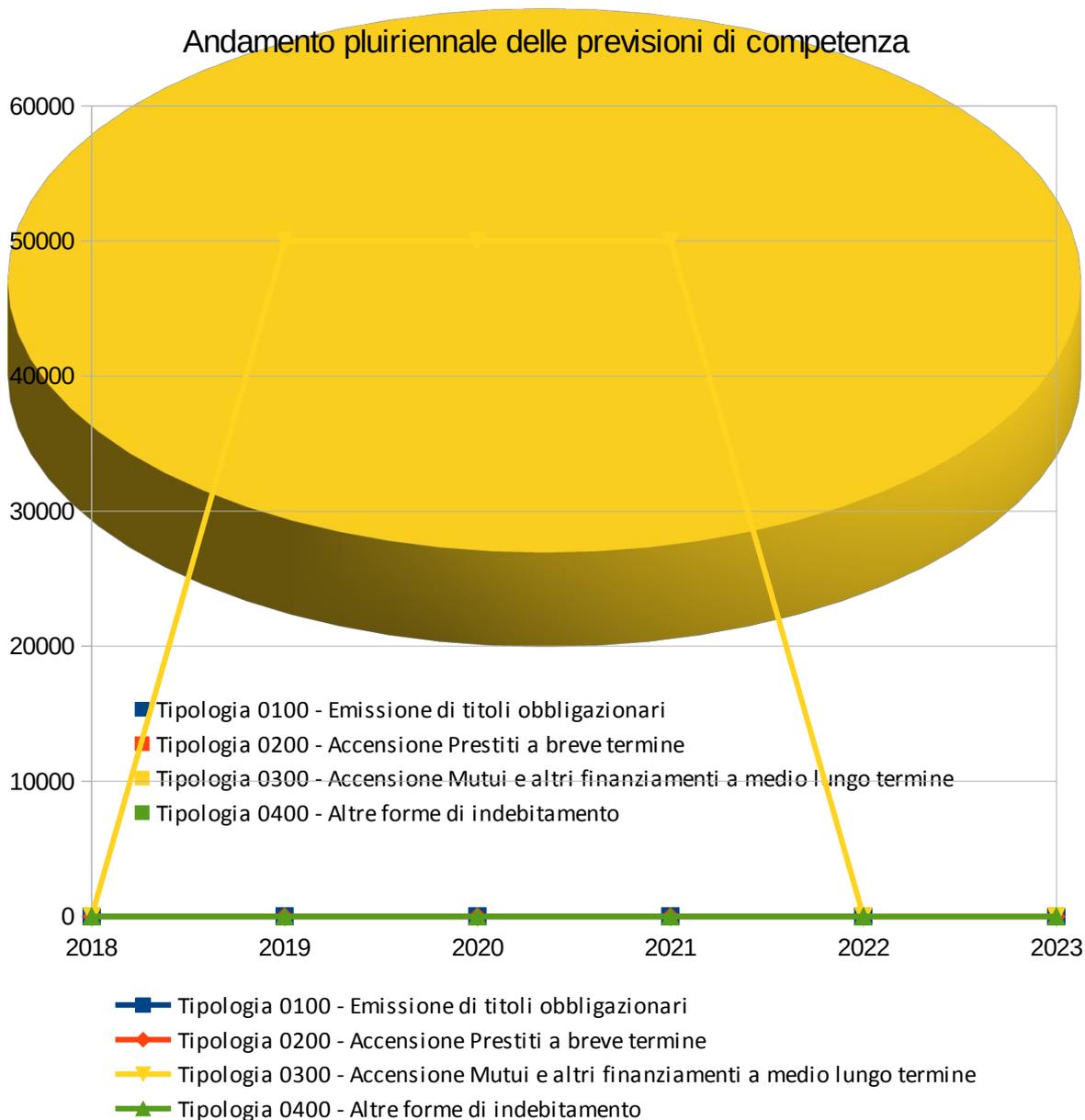
Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00

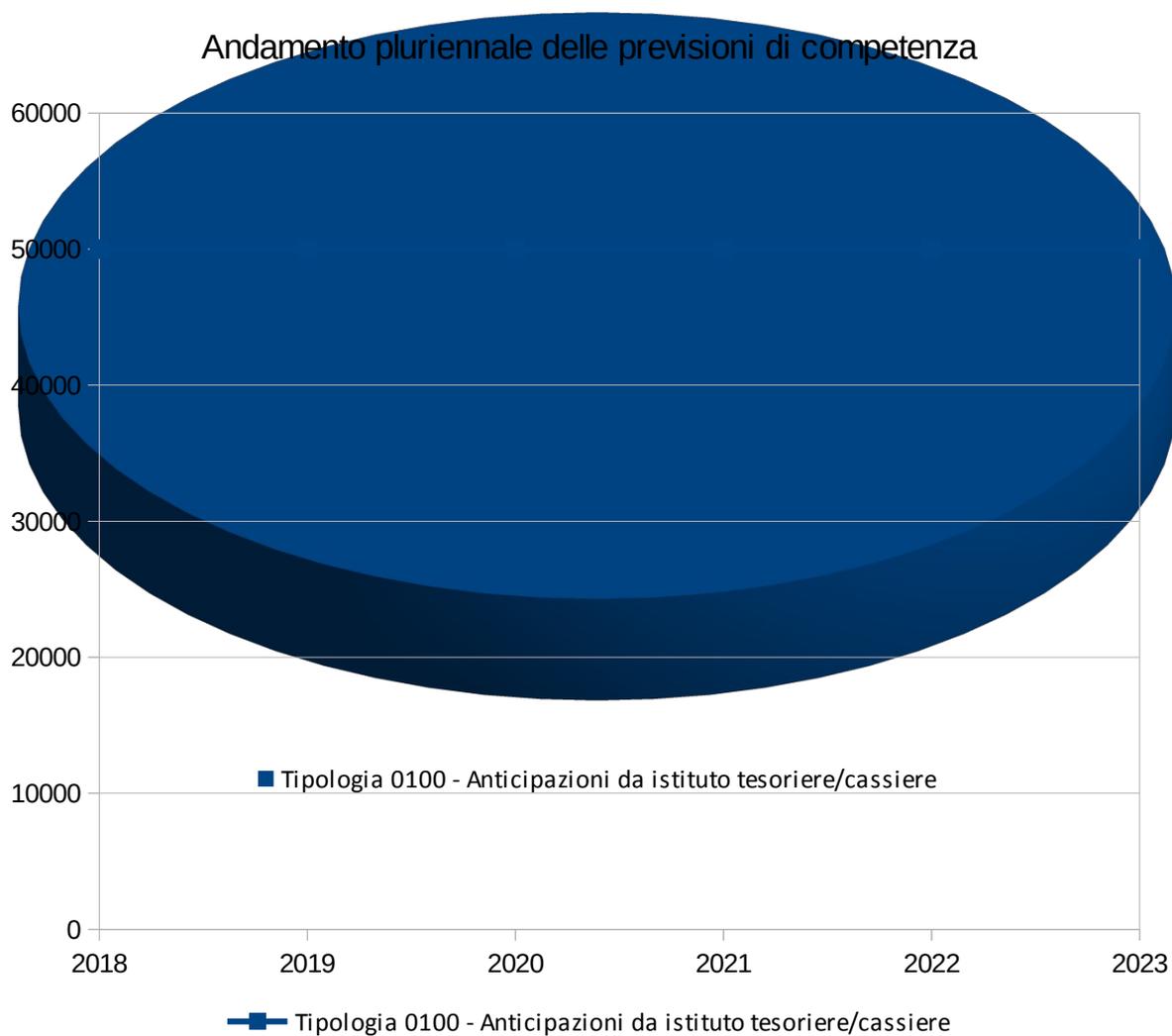
Il comune di Muscoline ha un tasso di indebitamento molto basso e pertanto si trova nelle condizioni di poter accendere mutui. **Previsioni di competenza 2019**



TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00

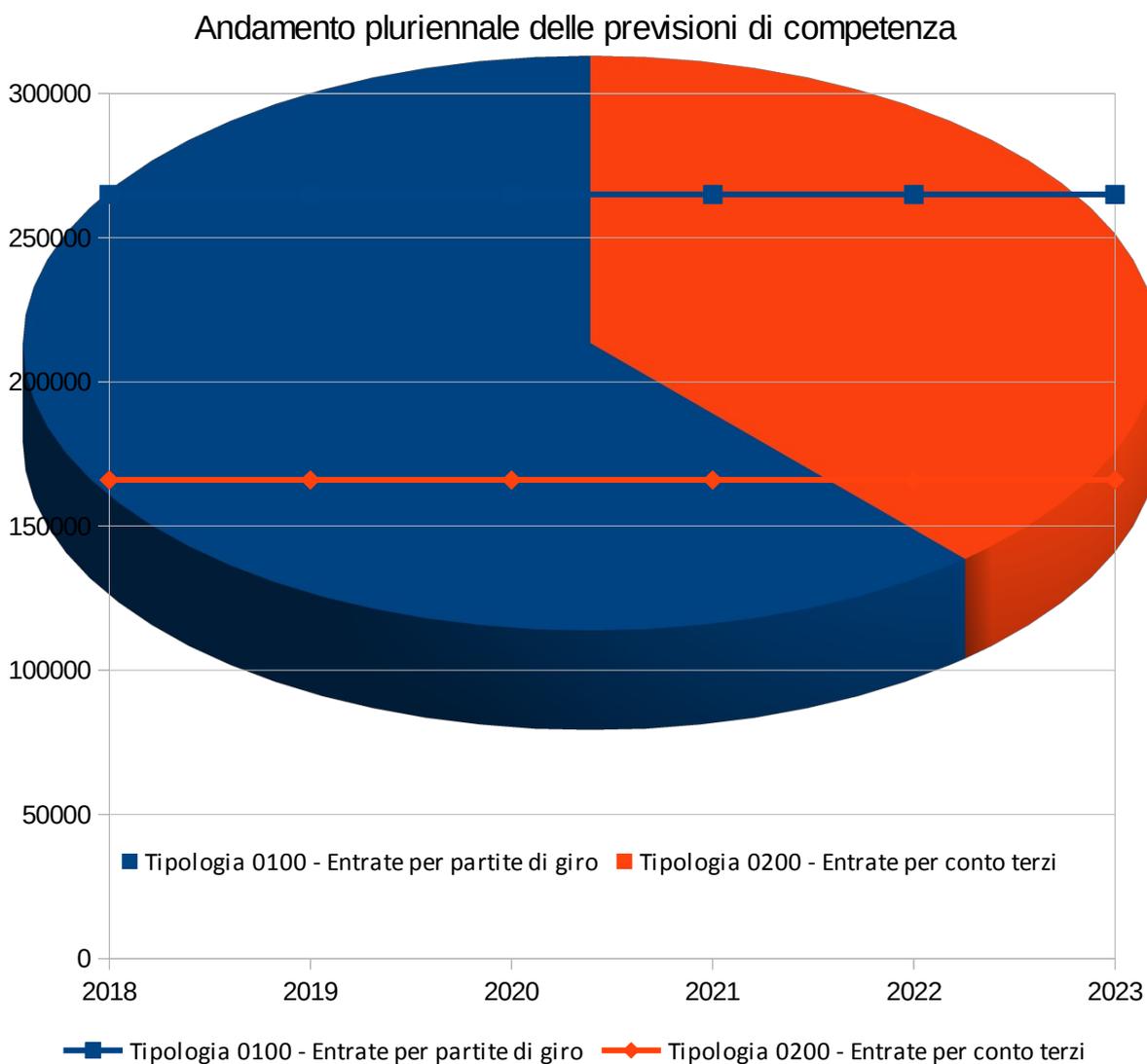
Storicamente il comune di Muscoline non ha mai dovuto ricorrere ad anticipazioni di tesoreria. Ciò è dovuto principalmente alla capacità di riscossione puntuale dei tributi nel corso dell'esercizio



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

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	265.000,00	265.000,00	265.000,00	265.000,00	265.000,00	265.000,00
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	166.000,00	166.000,00	166.000,00	166.000,00	166.000,00	166.000,00
TOTALE	431.000,00	431.000,00	431.000,00	431.000,00	431.000,00	431.000,00

Previsioni di competenza 2019

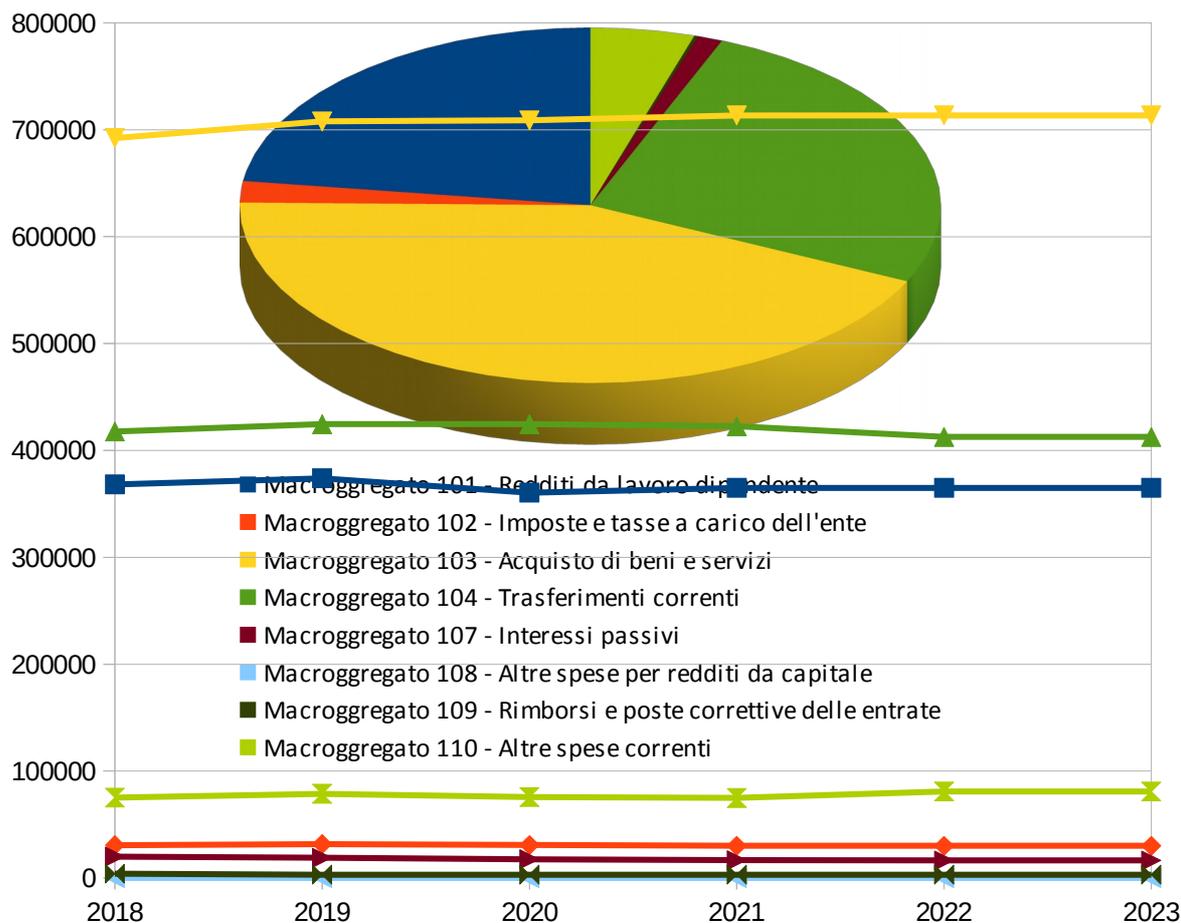


2.2 - ANALISI DELLA SPESA

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Macrogregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	368.200,00	373.950,00	360.500,00	365.000,00	365.000,00	365.000,00
Macrogregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	30.680,00	31.730,00	30.800,00	30.100,00	30.100,00	30.100,00
Macrogregato 103 - Acquisto di beni e servizi	692.250,80	707.850,80	708.850,80	713.400,00	713.400,00	713.400,00
Macrogregato 104 - Trasferimenti correnti	417.700,00	424.500,00	424.500,00	422.600,00	412.600,00	412.600,00
Macrogregato 107 - Interessi passivi	19.900,00	18.800,00	17.500,00	16.600,00	16.300,00	16.300,00
Macrogregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Macrogregato 110 - Altre spese correnti	75.144,20	78.664,20	75.664,20	74.900,00	80.900,00	80.900,00
TOTALE	1.607.875,00	1.638.495,00	1.620.815,00	1.625.600,00	1.621.300,00	1.621.300,00

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
Previsioni di competenza 2019

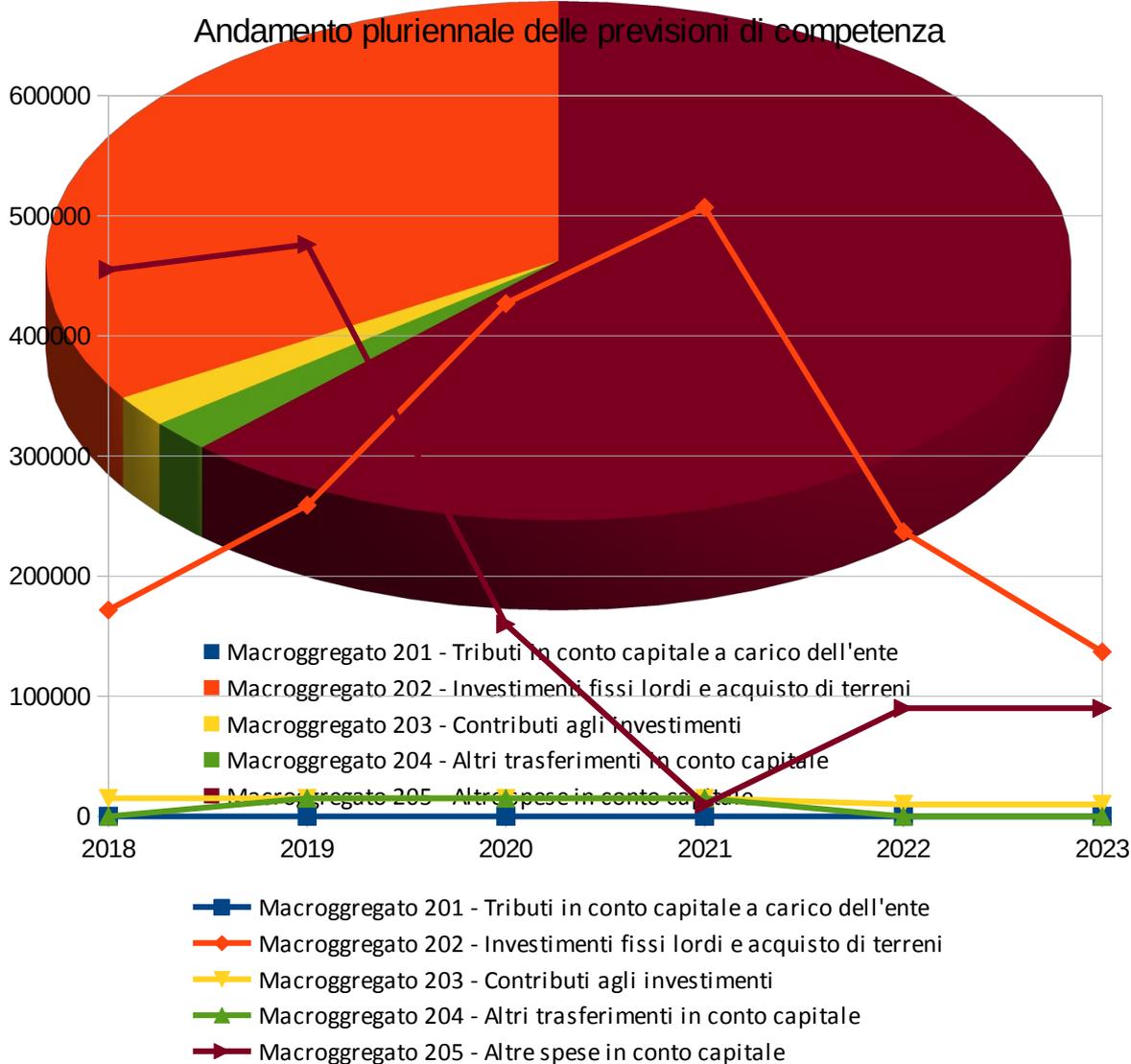


- Macrogregato 101 - Redditi da lavoro dipendente
- ◆ Macrogregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente
- ▼ Macrogregato 103 - Acquisto di beni e servizi
- ▲ Macrogregato 104 - Trasferimenti correnti
- ◆ Macrogregato 107 - Interessi passivi
- ▲ Macrogregato 108 - Altre spese per redditi da capitale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

TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Macrogregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	171.800,02	258.999,98	427.000,00	507.000,00	237.000,00	137.000,00
Macrogregato 203 - Contributi agli investimenti	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	10.000,00	10.000,00
Macrogregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
Macrogregato 205 - Altre spese in conto capitale	455.199,98	476.139,91	160.000,00	10.000,00	90.000,00	90.000,00
TOTALE	642.000,00	765.139,89	617.000,00	547.000,00	337.000,00	237.000,00

Previsioni di competenza 2019

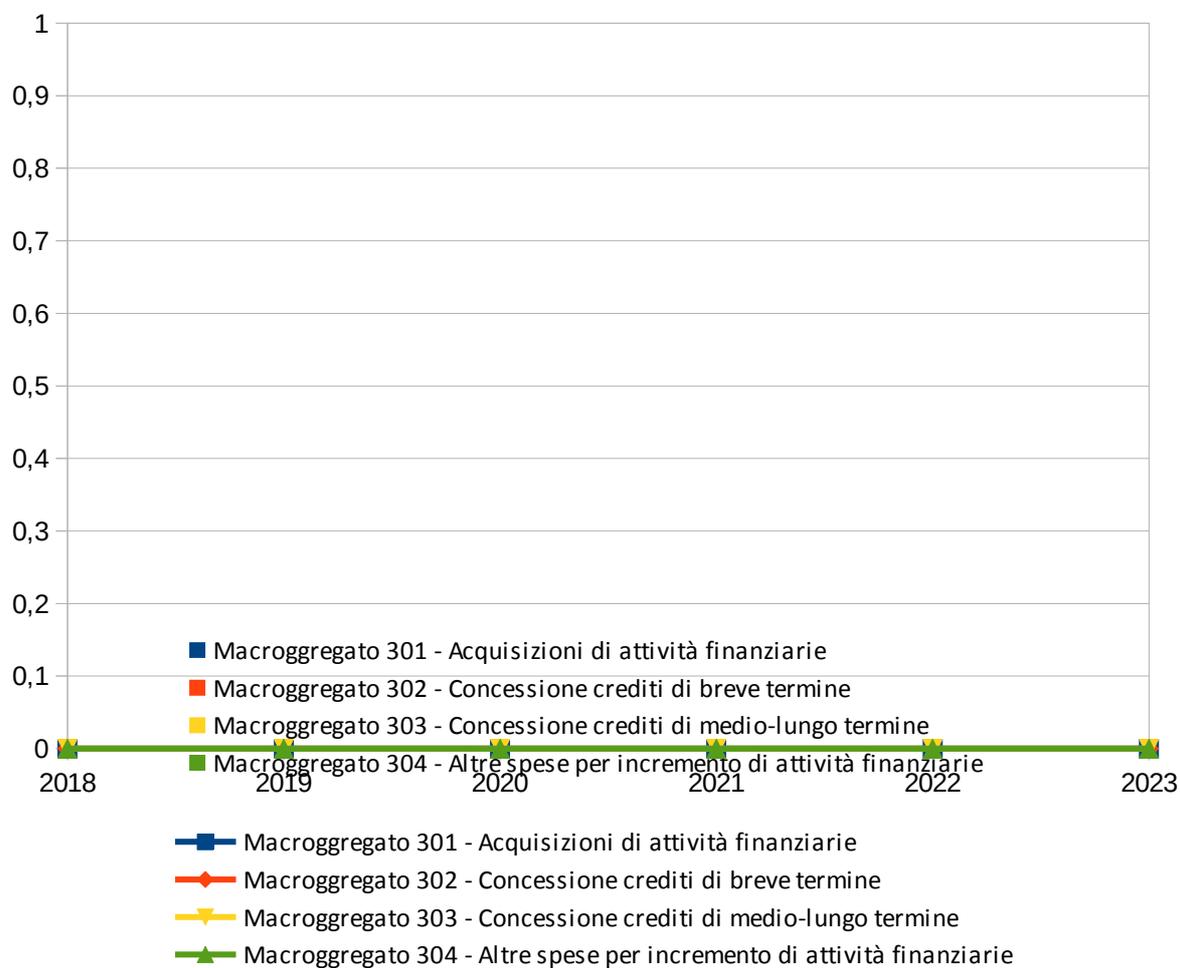


TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Macrogregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Previsioni di competenza 2019

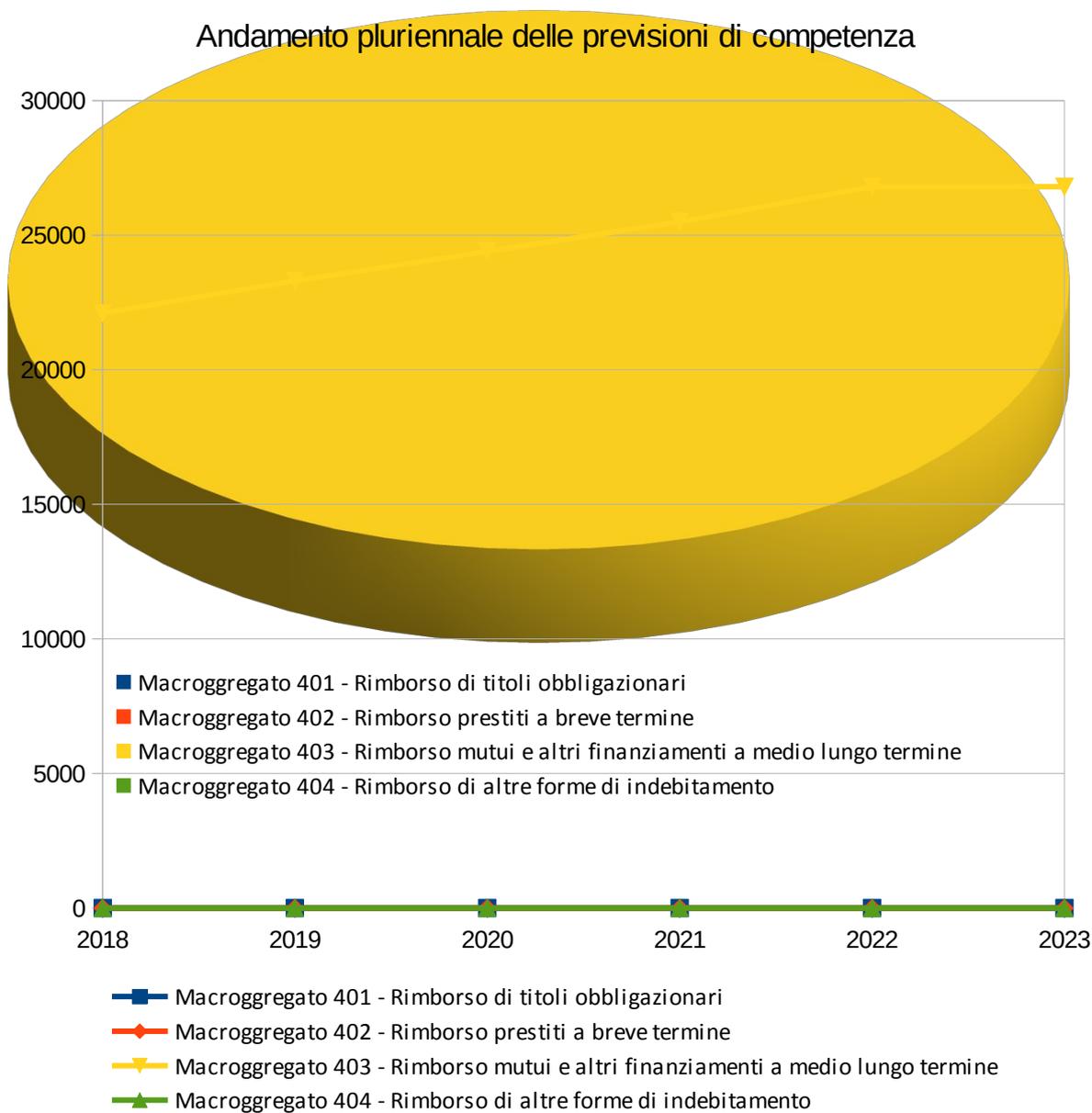
Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Macrogregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	22.100,00	23.300,00	24.400,00	25.500,00	26.800,00	26.800,00
Macrogregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	22.100,00	23.300,00	24.400,00	25.500,00	26.800,00	26.800,00

Previsioni di competenza 2019

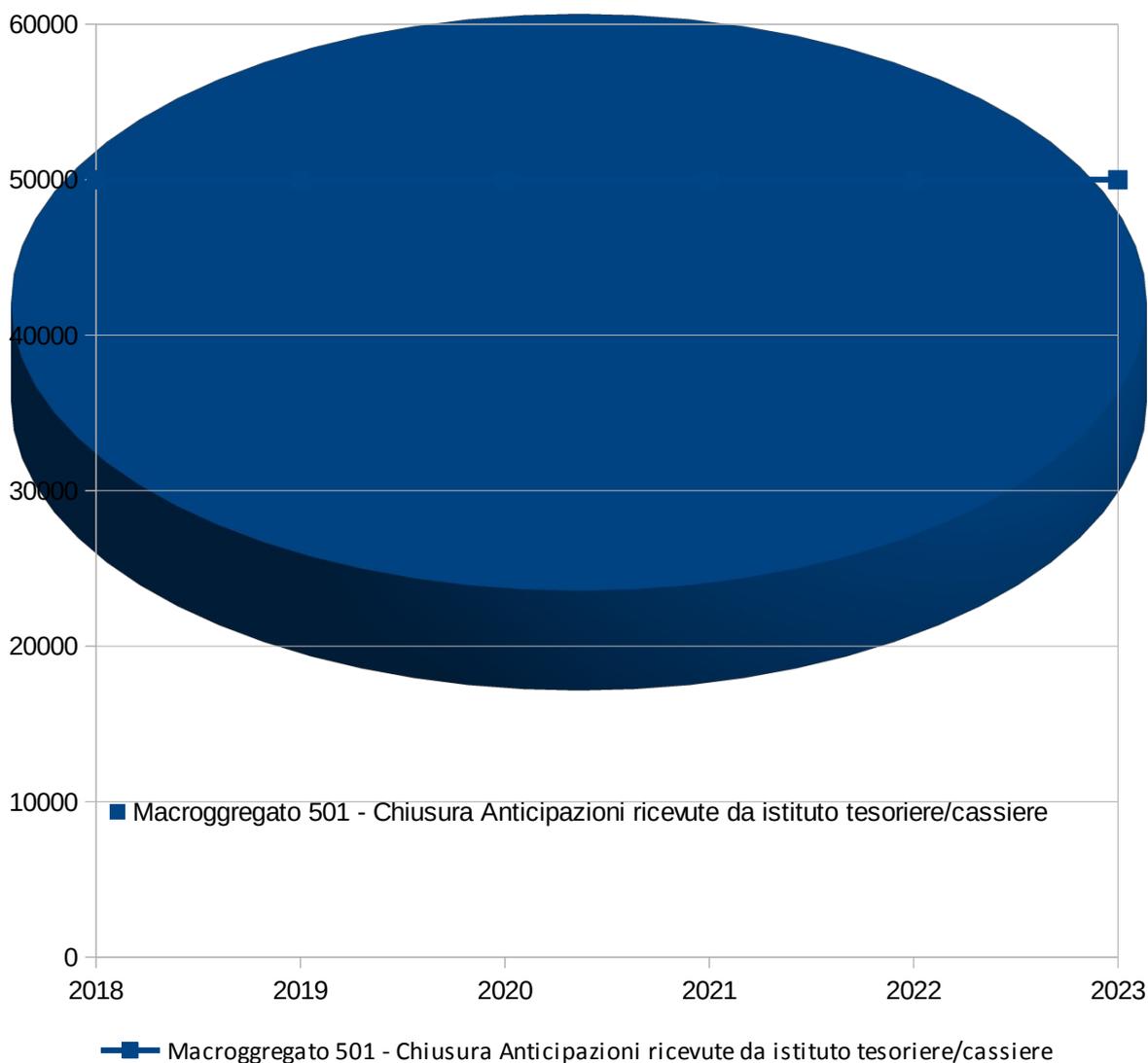


TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Macrogregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00

Previsioni di competenza 2019

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza

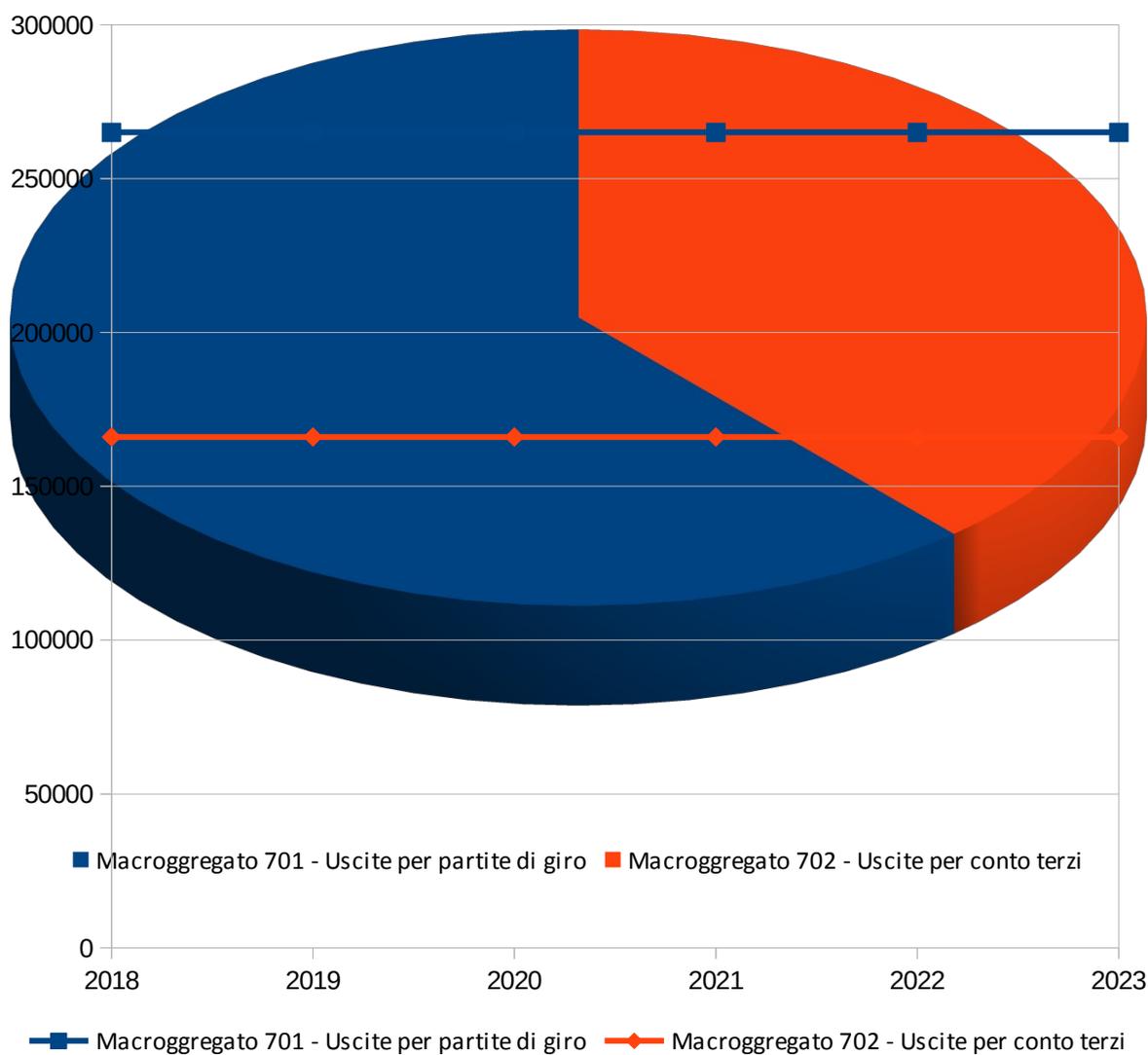


TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro	265.000,00	265.000,00	265.000,00	265.000,00	265.000,00	265.000,00
Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi	166.000,00	166.000,00	166.000,00	166.000,00	166.000,00	166.000,00
TOTALE	431.000,00	431.000,00	431.000,00	431.000,00	431.000,00	431.000,00

Previsioni di competenza 2019

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Resp. di Servizio ZABBIALINI GIUSEPPINA						
Resp. di Capitolo ZABBIALINI GIUSEPPINA	370.860,00	370.680,00	356.300,00	355.000,00	355.000,00	355.000,00
Resp. di Capitolo TARANTINO SALVATORE	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Totale Resp. di Servizio ZABBIALINI GIUSEPPINA	376.360,00	376.180,00	361.800,00	360.500,00	360.500,00	360.500,00
Resp. di Servizio RIZZI RENATO						
Resp. di Capitolo RIZZI RENATO	212.000,00	403.139,89	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio RIZZI RENATO	212.000,00	403.139,89	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio TARANTINO SALVATORE						
Resp. di Capitolo TARANTINO SALVATORE	0,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Totale Resp. di Servizio TARANTINO SALVATORE	0,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
NESSUN RESP. DI SERVIZIO						
Resp. di Capitolo ZABBIALINI GIUSEPPINA	1.634.165,00	1.758.165,00	1.655.965,00	1.668.100,00	1.600.100,00	1.600.100,00
Resp. di Capitolo RIZZI RENATO	431.900,00	259.900,00	564.900,00	489.900,00	394.900,00	294.900,00
Resp. di Capitolo DONDELLI STEFANO	40.500,00	40.500,00	40.500,00	40.500,00	40.500,00	40.500,00
Resp. di Capitolo TARANTINO SALVATORE	58.050,00	58.050,00	58.050,00	58.100,00	58.100,00	58.100,00
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	2.164.615,00	2.116.615,00	2.319.415,00	2.256.600,00	2.093.600,00	1.993.600,00
TOTALE	2.752.975,00	2.907.934,89	2.743.215,00	2.679.100,00	2.466.100,00	2.366.100,00

3.2 - ANALISI DELLA SPESA

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Resp. di Servizio ZABBIALINI GIUSEPPINA						
Resp. di Capitolo ZABBIALINI GIUSEPPINA	1.422.155,00	1.474.945,00	1.453.115,00	1.461.400,00	1.458.400,00	1.458.400,00
Totale Resp. di Servizio ZABBIALINI GIUSEPPINA	1.422.155,00	1.474.945,00	1.453.115,00	1.461.400,00	1.458.400,00	1.458.400,00
Resp. di Servizio RIZZI RENATO						
Resp. di Capitolo RIZZI RENATO	1.061.700,00	1.190.939,89	1.038.800,00	984.700,00	774.700,00	674.700,00
Totale Resp. di Servizio RIZZI RENATO	1.061.700,00	1.190.939,89	1.038.800,00	984.700,00	774.700,00	674.700,00
Resp. di Servizio DONDELLI STEFANO						
Resp. di Capitolo DONDELLI STEFANO	50.000,00	36.750,00	46.000,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00
Totale Resp. di Servizio DONDELLI STEFANO	50.000,00	36.750,00	46.000,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00
Resp. di Servizio TARANTINO SALVATORE						
Resp. di Capitolo TARANTINO SALVATORE	209.400,00	205.300,00	205.300,00	185.000,00	185.000,00	185.000,00
Totale Resp. di Servizio TARANTINO SALVATORE	209.400,00	205.300,00	205.300,00	185.000,00	185.000,00	185.000,00
NESSUN RESP. DI SERVIZIO						
Resp. di Capitolo ZABBIALINI GIUSEPPINA	9.720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RIZZI RENATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo DONDELLI STEFANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	9.720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.752.975,00	2.907.934,89	2.743.215,00	2.679.100,00	2.466.100,00	2.366.100,00

I responsabili dei servizi presenti nella programmazione sono individuati in:

- Dott. Salvatore Tarantino: segretario comunale del comune di Calvagese, responsabile per i servizi sociali in quanti gestiti in forma associata tra i due comuni di Calvagese e Muscoline
- Stefano Dondelli: dipendente del comune di Calvagese, comandante del servizio di Polizia Locale per i servizi di P.L., commercio e protezione civile in quanti gestiti in forma associata tra i due comuni di Calvagese e Muscoline
- Arch. Renato Rizzi: dipendente a tempo determinato, responsabile per i servizio dell'area tecnica;
- Giuseppina Zabbialini: dipendente di ruolo, responsabile dei servizi generali e finanziari.

ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE

4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	+	210.595,84
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	+	77.360,00
Entrate già accertate nell'esercizio 2018	+	2.062.520,85
Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	-	1.906.361,73
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	-	0,00
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	+	159,45
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	+	0,00
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	=	444.274,41
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	+	0,00
Uscite che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	-	0,00
Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	-	0,00
Incremento dei residui passivi, presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018	+	0,00
Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	-	187.519,89
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	=	256.754,52

4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2018	23.264,20
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e finanziamenti	0,00
Fondo passività potenziali	0,00
Fondo Contenzioso	3.000,00
Altri accantonamenti (rinnovi contrattuali e indennità di fine mandato)	5.500,00
Totale Parte Accantonata	31.764,20
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
Totale Parte Vincolata	0,00
Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00
Totale Parte Disponibile	224.990,32

4.3 - UTILIZZO QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Utilizzo vincoli derivanti da leggi e principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse Accantonate al 01/01/2018	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2018	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2018	Risorse accantonate presunte al 31/12/2018
1810/1	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	18.900,00	0,00	23.264,20	42.164,20
3000/1	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RISORSE ACCANTONATE	18.900,00	0,00	23.264,20	42.164,20

6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse Vincolate al 01/01/2018	Accertamenti presunti esercizio 2018	Impegni presunti esercizio 2018	F.P.V. presunto al 31/12/2018	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) e cancellazione degli impegni (-)	Risorse vincolate presunte al 31/12/2018	Utilizzo risorse vincolate presunte nell'esercizio 2019
			Totale vincoli derivanti dalla legge (l)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale vincoli derivanti da trasferimenti (t)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale vincoli derivanti da finanziamenti (f)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale vincoli formalmente attribuiti all'Ente (e)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Altri vincoli (v)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE RISORSE VINCOLATE (l)+(f)+(e)+(v)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Quota del risultato di amministrazione accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità riguardanti le risorse vincolate		
Quota del risultato di amministrazione accantonato per altri fondi rischi riguardanti le risorse vincolate		
TOTALE RISORSE VINCOLATE AL NETTO DEGLI ACCANTONAMENTI, RAPPRESENTATO NELL'ALLEGATO RIGUARDANTE IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		

8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO

	<i>F.P.V.</i>	<i>Utilizzo 2019</i>	<i>Utilizzo 2020</i>	<i>Utilizzo 2021</i>	<i>Utilizzo 2022</i>	<i>Utilizzo 2023</i>	<i>Utilizzi successivi</i>
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	13.450,00	13.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	930,00	930,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	14.380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	46.999,98	46.999,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 205 - Altre spese in conto capitale	126.139,91	126.139,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	173.139,89	187.519,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2018	187.519,89	187.519,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 205 - Altre spese in conto capitale	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2019	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00

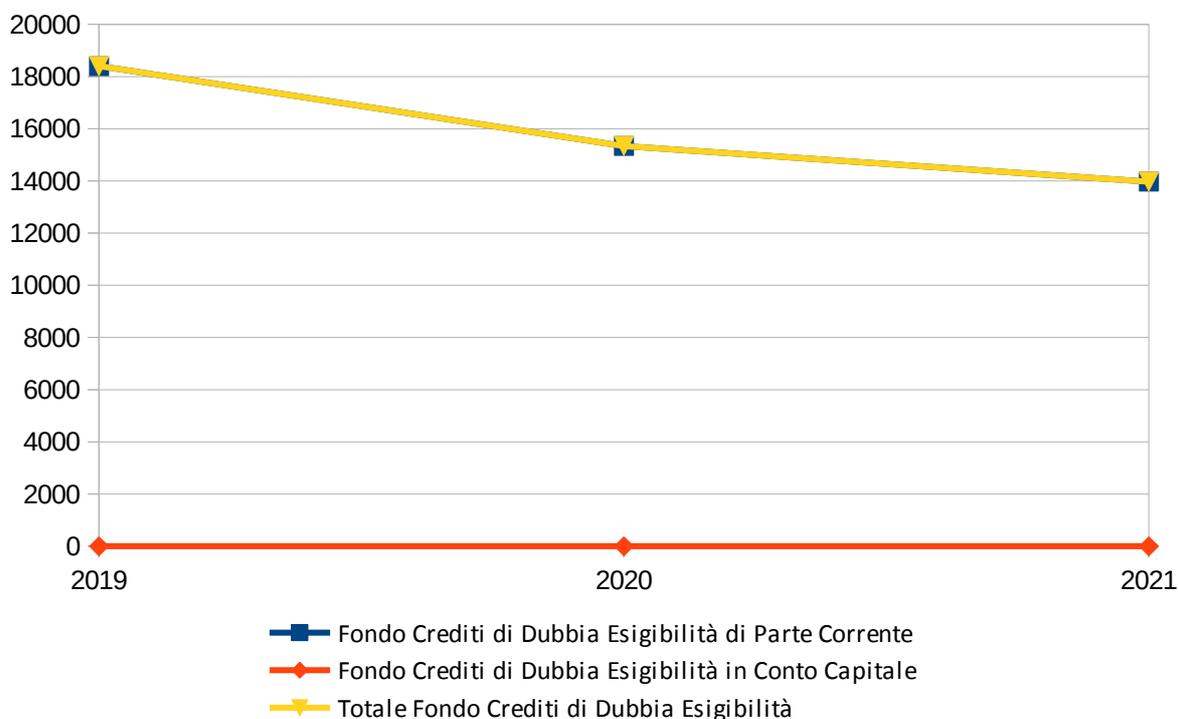
Macroaggregato 205 - Altre spese in conto capitale	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2020	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00				0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00				0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	0,00				0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00				0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 205 - Altre spese in conto capitale	0,00				0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	0,00				0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2021	0,00				0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00					0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00					0,00	0,00
Totale Titolo 1	0,00					0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00					0,00	0,00
Macroaggregato 205 - Altre spese in conto capitale	0,00					0,00	0,00
Totale Titolo 2	0,00					0,00	0,00
Totale FPV 2022	0,00					0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00						0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00						0,00
Totale Titolo 1	0,00						0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00						0,00
Macroaggregato 205 - Altre spese in conto capitale	0,00						0,00

Totale Titolo 2	0,00						0,00
Totale FPV 2023	0,00						0,00

9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

	2019	2020	2021
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	18.397,81	15.338,91	13.973,65
Totale Titolo 1	18.397,81	15.338,91	13.973,65

	2019	2020	2021
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	18.397,81	15.338,91	13.973,65
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	18.397,81	15.338,91	13.973,65



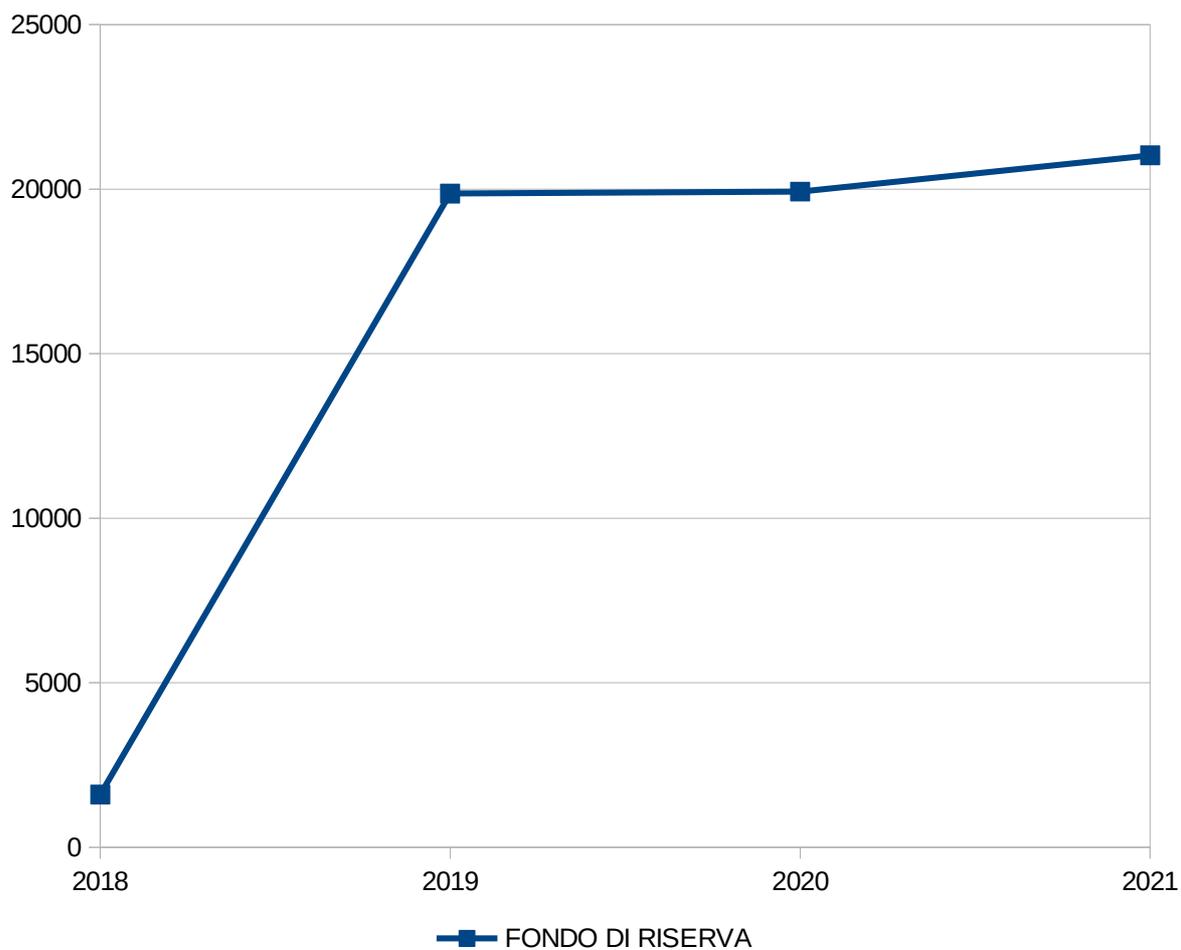
In considerazione del buon andamento delle entrate tributarie e del recupero evasione, il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato utilizzando la media ponderata e risulta inferiore agli esercizi precedenti.

I capitoli considerati nei conteggi sono quelli riguardanti:

- accertamenti ICI e IMU
- . Imposta pubblicità
- Tassa occupazione aree pubbliche
- Recupero TIA e TARI

10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
FONDO DI RISERVA	1.600,00	19.866,39	19.925,29	21.026,35	17.000,00	17.000,00



11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI

	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
1811/1 - FONDO ACCANTONAMENTO PER PASSIVITA' POTENZIALI	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00		3.000,00

12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA

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

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

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

12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		674.282,51	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	14.380,00	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	(+)	1.662.415,00	1.660.215,00	1.666.100,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	1.638.495,00	1.620.815,00	1.625.600,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		18.397,81	15.338,91	13.973,65
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	23.300,00	24.400,00	25.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	173.139,89	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	577.000,00	602.000,00	532.000,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei	(-)	0,00	0,00	0,00

prestiti da amministrazioni pubbliche				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	765.139,89	617.000,00	547.000,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)		0,00	0,00	0,00
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		0,00	0,00	0,00

12.2 - PREVISIONE DI CASSA

	2019
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	674.282,51
<i>Previsioni Pagamenti</i>	2.681.451,75
<i>Previsioni Riscossioni</i>	2.395.457,85
<i>Fondo di cassa finale presunto</i>	388.288,61

13 - INDICATORI ECONOMICI

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

Le sezioni che seguono illustrano gli indicatori finanziari ed economici generali permette di valutare i risultati conseguiti dall'Amministrazione nel triennio appena trascorso, sebbene sia necessario tener conto della riclassificazione di alcune voci che rende tali valori non omogenei e quindi non perfettamente confrontabili.

13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

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

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

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

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

INDICE		2019	2020	2021	2022	2023
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	91,675%	91,423%	91,873%	91,784%	91,784%
	Entrate Correnti					

La gestione corretta di entrate tributarie e spesa corrente comporta una percentuale di autonomia finanziaria molto alta, superiore al 90%.

13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

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

INDICE		2019	2020	2021	2022	2023
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	572,72	570,39	575,23	568,47	568,47
	N.Abitanti					

INDICE		2019	2020	2021	2022	2023
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	463,27	460,94	471,03	464,26	464,26
	N.Abitanti					

13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

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

INDICE		2019	2020	2021	2022	2023
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	26,677%	25,834%	25,983%	26,327%	26,327%
	Entrate Correnti					

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

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

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

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	24,144%	23,310%	23,456%	23,712%	23,712%
	Entrate Correnti					

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi	2,532%	2,524%	2,527%	2,615%	2,615%
	Entrate Correnti					

13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

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

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	166,66	161,18	162,68	163,06	163,06
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale	150,84	145,43	146,86	146,86	146,86
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi	15,82	15,75	15,82	16,20	16,20
	N.Abitanti					

13.5 - COSTO DEL PERSONALE

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

Il costo del personale può essere visto come:

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

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

INDICE		2019	2020	2021	2022	2023
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	24,497%	23,877%	24,040%	24,104%	24,104%
	Spese Correnti del titolo 1°					

INDICE		2019	2020	2021	2022	2023
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	150,84	145,43	146,86	146,86	146,86
	N.Abitanti					

INDICE		2019	2020	2021	2022	2023
Rigidità per costo personale =	Spesa Personale	24,144%	23,310%	23,456%	23,712%	23,712%
	Entrate Correnti					

La spesa per il personale risulta inferiore al 25% della spesa corrente, a dimostrazione di una puntuale osservanza delle norme in materia di contenimento della spesa.

Nel bilancio è stato previsto un fondo per rinnovi contrattuali pari a € 5.500,00

14 - VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

La Legge di Stabilità 2016 ha previsto l'introduzione della regola del pareggio di bilancio in termini di competenza per tutte le Amministrazioni territoriali; gli Enti locali e le Regioni devono quindi conseguire un saldo di bilancio non negativo tra entrate finali e spese finali, al netto delle voci attinenti all'accensione o al rimborso di prestiti. L'equilibrio deve essere garantito sia in fase di programmazione (ex ante) sia in sede di rendiconto (ex post).

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (art. 1, comma 711 Legge di Stabilità 2016)		2019	2020	2021
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	0,00		
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	14.380,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	173.139,89	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	(+)	187.519,89	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.232.765,00	1.226.565,00	1.253.400,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	138.400,00	142.400,00	135.400,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	291.250,00	291.250,00	277.300,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	527.000,00	552.000,00	482.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.638.495,00	1.620.815,00	1.625.600,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	18.397,81	15.338,91	13.973,65
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	13.700,00	13.700,00	13.700,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	1.606.397,19	1.591.776,09	1.597.926,35
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	765.139,89	617.000,00	547.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	765.139,89	617.000,00	547.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata	(+)	0,00	0,00	0,00

da entrate finali)				
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI(1)	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (3) (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		5.397,81	3.438,91	3.173,65

ALLA LUCE DELLE PREVISIONE DI ENTRATA E DI SPESA, IL PAREGGIO DI BILANCIO E' STATO RAGGIUNTO.

APPROFONDIMENTI

15 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2019								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		14.380,00						14.380,00
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale			173.139,89					173.139,89
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		1.232.765,00						1.232.765,00
2 - Trasferimenti correnti		138.400,00						138.400,00
3 - Entrate extratributarie		291.250,00						291.250,00
4 - Entrate in conto capitale			527.000,00					527.000,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti			50.000,00					50.000,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						50.000,00		50.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							431.000,00	431.000,00
TOTALE ENTRATE		1.676.795,00	750.139,89			50.000,00	431.000,00	2.907.934,89
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		582.520,80	15.000,00					597.520,80
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		121.510,00						121.510,00
04 - Istruzione e diritto allo studio		265.700,00	350.000,00					615.700,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		45.500,00						45.500,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		2.100,00	126.139,91					128.239,91
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		6.300,00	55.000,00					61.300,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		235.300,00	15.000,00					250.300,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		142.000,00	142.000,00					284.000,00
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		182.800,00	46.999,98					229.799,98
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		2.500,00						2.500,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		4.000,00	15.000,00					19.000,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		48.264,20						48.264,20
50 - Debito pubblico					23.300,00			23.300,00
60 - Anticipazioni finanziarie						50.000,00		50.000,00
99 - Servizi per conto terzi							431.000,00	431.000,00
TOTALE SPESE		1.638.495,00	765.139,89		23.300,00	50.000,00	431.000,00	2.907.934,89

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2020

	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
<i>0 - Avanzo di amministrazione</i>								
<i>0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente</i>								
<i>0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale</i>								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		1.226.565,00						1.226.565,00
<i>2 - Trasferimenti correnti</i>		142.400,00						142.400,00
<i>3 - Entrate extratributarie</i>		291.250,00						291.250,00
<i>4 - Entrate in conto capitale</i>			552.000,00					552.000,00
<i>5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>								
<i>6 - Accensione di prestiti</i>			50.000,00					50.000,00
<i>7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>						50.000,00		50.000,00
<i>9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</i>							431.000,00	431.000,00
TOTALE ENTRATE		1.660.215,00	602.000,00			50.000,00	431.000,00	2.743.215,00
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
<i>00 - Disavanzo di Amministrazione</i>								
<i>01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>		572.150,80	10.000,00					582.150,80
<i>02 - Giustizia</i>								
<i>03 - Ordine pubblico e sicurezza</i>		117.500,00	10.000,00					127.500,00
<i>04 - Istruzione e diritto allo studio</i>		265.700,00						265.700,00
<i>05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>		45.500,00	150.000,00					195.500,00
<i>06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>		2.100,00						2.100,00
<i>07 - Turismo</i>								
<i>08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>		6.300,00	75.000,00					81.300,00
<i>09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>		235.100,00	15.000,00					250.100,00
<i>10 - Trasporti e diritto alla mobilità</i>		142.600,00	342.000,00					484.600,00
<i>11 - Soccorso civile</i>								
<i>12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>		182.400,00						182.400,00
<i>13 - Tutela della salute</i>								
<i>14 - Sviluppo economico e competitività</i>								
<i>15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>		2.500,00						2.500,00
<i>16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>								
<i>17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>		3.700,00	15.000,00					18.700,00
<i>18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>								
<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		45.264,20						45.264,20
<i>50 - Debito pubblico</i>					24.400,00			24.400,00
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>						50.000,00		50.000,00
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							431.000,00	431.000,00
TOTALE SPESE		1.620.815,00	617.000,00		24.400,00	50.000,00	431.000,00	2.743.215,00

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2021

	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		1.253.400,00						1.253.400,00
2 - Trasferimenti correnti		135.400,00						135.400,00
3 - Entrate extratributarie		277.300,00						277.300,00
4 - Entrate in conto capitale			482.000,00					482.000,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti			50.000,00					50.000,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						50.000,00		50.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							431.000,00	431.000,00
TOTALE ENTRATE		1.666.100,00	532.000,00			50.000,00	431.000,00	2.679.100,00
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		593.900,00	90.000,00					683.900,00
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		118.500,00	10.000,00					128.500,00
04 - Istruzione e diritto allo studio		244.300,00						244.300,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		47.500,00						47.500,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		3.100,00						3.100,00
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		6.500,00	25.000,00					31.500,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		235.900,00	15.000,00					250.900,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		143.900,00	392.000,00					535.900,00
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		181.000,00						181.000,00
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		2.500,00						2.500,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		3.500,00	15.000,00					18.500,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		45.000,00						45.000,00
50 - Debito pubblico					25.500,00			25.500,00
60 - Anticipazioni finanziarie						50.000,00		50.000,00
99 - Servizi per conto terzi							431.000,00	431.000,00
TOTALE SPESE		1.625.600,00	547.000,00		25.500,00	50.000,00	431.000,00	2.679.100,00

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2022

	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
<i>0 - Avanzo di amministrazione</i>								
<i>0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente</i>								
<i>0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale</i>								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		1.235.400,00						1.235.400,00
<i>2 - Trasferimenti correnti</i>		135.400,00						135.400,00
<i>3 - Entrate extratributarie</i>		277.300,00						277.300,00
<i>4 - Entrate in conto capitale</i>			337.000,00					337.000,00
<i>5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>								
<i>6 - Accensione di prestiti</i>								
<i>7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>						50.000,00		50.000,00
<i>9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</i>							431.000,00	431.000,00
TOTALE ENTRATE		1.648.100,00	337.000,00			50.000,00	431.000,00	2.466.100,00
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
<i>00 - Disavanzo di Amministrazione</i>								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		593.900,00	10.000,00					603.900,00
<i>02 - Giustizia</i>								
<i>03 - Ordine pubblico e sicurezza</i>		118.500,00	10.000,00					128.500,00
<i>04 - Istruzione e diritto allo studio</i>		234.300,00						234.300,00
<i>05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>		47.500,00						47.500,00
<i>06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>		3.100,00						3.100,00
<i>07 - Turismo</i>								
<i>08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>		6.500,00	65.000,00					71.500,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		235.900,00						235.900,00
<i>10 - Trasporti e diritto alla mobilità</i>		143.600,00	242.000,00					385.600,00
<i>11 - Soccorso civile</i>								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		181.000,00						181.000,00
<i>13 - Tutela della salute</i>								
<i>14 - Sviluppo economico e competitività</i>								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		2.500,00						2.500,00
<i>16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>								
<i>17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>		3.500,00	10.000,00					13.500,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
20 - Fondi e accantonamenti		51.000,00						51.000,00
<i>50 - Debito pubblico</i>					26.800,00			26.800,00
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>						50.000,00		50.000,00
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							431.000,00	431.000,00
TOTALE SPESE		1.621.300,00	337.000,00		26.800,00	50.000,00	431.000,00	2.466.100,00

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2023

	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
<i>0 - Avanzo di amministrazione</i>								
<i>0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente</i>								
<i>0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale</i>								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		1.235.400,00						1.235.400,00
<i>2 - Trasferimenti correnti</i>		135.400,00						135.400,00
<i>3 - Entrate extratributarie</i>		277.300,00						277.300,00
<i>4 - Entrate in conto capitale</i>			237.000,00					237.000,00
<i>5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>								
<i>6 - Accensione di prestiti</i>								
<i>7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>						50.000,00		50.000,00
<i>9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</i>							431.000,00	431.000,00
TOTALE ENTRATE		1.648.100,00	237.000,00			50.000,00	431.000,00	2.366.100,00
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
<i>00 - Disavanzo di Amministrazione</i>								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		593.900,00	10.000,00					603.900,00
<i>02 - Giustizia</i>								
<i>03 - Ordine pubblico e sicurezza</i>		118.500,00	10.000,00					128.500,00
<i>04 - Istruzione e diritto allo studio</i>		234.300,00						234.300,00
<i>05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>		47.500,00						47.500,00
<i>06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>		3.100,00						3.100,00
<i>07 - Turismo</i>								
<i>08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>		6.500,00	45.000,00					51.500,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		235.900,00						235.900,00
<i>10 - Trasporti e diritto alla mobilità</i>		143.600,00	162.000,00					305.600,00
<i>11 - Soccorso civile</i>								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		181.000,00						181.000,00
<i>13 - Tutela della salute</i>								
<i>14 - Sviluppo economico e competitività</i>								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		2.500,00						2.500,00
<i>16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>								
<i>17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>		3.500,00	10.000,00					13.500,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
20 - Fondi e accantonamenti		51.000,00						51.000,00
<i>50 - Debito pubblico</i>					26.800,00			26.800,00
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>						50.000,00		50.000,00
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							431.000,00	431.000,00
TOTALE SPESE		1.621.300,00	237.000,00		26.800,00	50.000,00	431.000,00	2.366.100,00

16 - TRIBUTI E TARIFFE

IUC

Dal 1° gennaio 2014 è in vigore 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, e nella Tassa sui Rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

La disciplina della IUC è contenuta nella legge 27 dicembre 2013, n. 147, (Legge di Stabilità per l'anno 2014) art. 1 comma 639 ed è stata integrata con il Regolamento per l'applicazione dell'imposta unica comunale (IUC).

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

L'IMU è dovuta dal possessore di immobili, esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9), esclusi i fabbricati strumentali.

ALIQUOTE IMU ANNO 2019	
Aliquota prima casa e pertinenze (Cat A1 - A8 -A9 e relative pertinenze)	0,4
Aliquota altri fabbricati	0,9
Aliquota terreni	0,1
Aliquota aree fabbricabili	0,9

	ACCERTAMENTI 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Categoria 1010106 - Imposta municipale propria	328.000,00	368.000,00	375.000,00	375.000,00	376.000,00	376.000,00	376.000,00

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

La TASI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo fabbricati e aree edificabili, come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria (IMU), esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9). La base imponibile è quella prevista per l'applicazione dell'imposta municipale propria (IMU).

ALIQUOTE TASI ANNO 2019	
Aliquota prima casa e pertinenze (Cat A1 - A8 -A9 e relative pertinenze)	0,1
Aliquota altri fabbricati	0,1
Aliquota fabbricati strumentali	0,1

Aliquota aree fabbricabili	0,9
----------------------------	-----

	ACCERTAMENTI 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	84.000,00	96.300,00	94.300,00	94.300,00	97.000,00	97.000,00	97.000,00

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Dal 1° gennaio 2014 in base all'art. 1 L. 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., è istituita in tutti i Comuni del territorio nazionale la tassa sui rifiuti (TARI) , a copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore, in sostituzione della TARES.

Presupposto per l'applicazione del tributo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo e anche di fatto, di locali o unità immobiliari suscettibili di produrre rifiuti urbani in qualità di utenze non domestiche.

La tariffa è determinata applicando alla superficie imponibile le tariffe per unità di superficie riferite alla tipologia di attività svolta, sulla base dei criteri determinati con il Regolamento per l'istituzione e l'applicazione della tassa sui rifiuti.

ALIQUOTE TARI ANNO 2018 - UTENZE DOMESTICHE

Occupanti	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE

ALIQUOTE TARI ANNO 2018 - UTENZE NON DOMESTICHE

Categoria	Attività	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.

--	--	--	--

	ACCERTAMENTI 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	244.000,00	270.000,00	268.000,00	267.000,00	265.000,00	265.000,00	265.000,00

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Nel quadro della fiscalità locale si colloca inoltre l'Addizionale Comunale IRPEF, tale risorsa deriva dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti sul territorio comunale. Si tratta tuttavia di un tributo che non viene gestito direttamente dall'ente impositore ma segue il regime principale dell'Imposta sulle persone fisiche, gestita e controllata direttamente dall'Agenzia delle Entrate. Questo tributo è soggetto al rischio di forti oscillazioni, in quanto è determinato sulla base del reddito prodotto dai lavoratori e che a sua volta è influenzato dalle dinamiche del mercato del lavoro. La complessità nella determinazione del gettito deriva anche dal fatto che soltanto a consuntivo è possibile verificare i gettiti previsti.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - ANNO 2018

Fascia di Reddito	Aliquota
Reddito fino a 15.000,00€	
Reddito da 15.000,01 a 28.000,00€	
Reddito da 28.000,01 a 55.000,00€	
Reddito da 55.000,01 a 75.000,00€	
Reddito oltre 75.000,01€	

	ACCERTAMENTI 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF	179.000,00	184.000,00	193.000,00	199.000,00	210.000,00	207.000,00	207.000,00

TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

Sulla base del Decreto Legislativo 15 novembre 1993, n. 507 art. 38 e seguenti, la Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche è il tributo dovuto per l'occupazione di spazi appartenenti a beni demaniali o al patrimonio indisponibile degli enti locali, come strade, corsi, piazze, aree private gravate da servitù di passaggio, spazi sovrastanti e sottostanti il suolo pubblico, comprese condutture e impianti, zone acquee adibite all'ormeggio di natanti in rivi e canali

	ACCERTAMENTI 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Categoria 1010152 -	2.859,21	5.400,00	5.400,00	5.400,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00

Tassa occupazione spazi e aree pubbliche							
------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ

Sulla base del Decreto Legislativo 15 novembre 1993, n. 507, l'imposta sulla pubblicità si applica alla diffusione di messaggi pubblicitari, attraverso forme di comunicazione visive e/o acustiche diverse da quelle assoggettate al diritto sulle pubbliche affissioni, in luoghi pubblici o aperti al pubblico o da tali luoghi percepibile. Ai fini dell'imposizione si considerano rilevanti i messaggi diffusi nell'esercizio di una attività economica allo scopo di promuovere la domanda di beni o servizi, ovvero finalizzati a migliorare l'immagine del soggetto pubblicizzato.

	ACCERTAMENTI 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Categoria 1010153 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	4.907,00	7.600,00	7.600,00	7.600,00	6.600,00	6.600,00	6.600,00

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Secondo quanto stabilito dall'art. 4 del D.Lgs. 14 marzo 2011 e successive modificazioni, l'imposta di soggiorno è dovuta da coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, da applicare sulla base del Regolamento Comunale .

	ACCERTAMENTI 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Categoria 1010141 - Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI

Il sistema tariffario, diversamente dal tributario, è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino.

I servizi a domanda individuale sono i seguenti:

GESTIONE SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2019

AREA	PREVISIONE DI GESTIONE			RAPPORTO	
	ENTRATE	SPESE	DIFFERENZA ATTIVA/PASSIVA	COPERTURA COSTO	COSTO NON COP. PER ABIT.
ASSISTENZA SOCIALE					
Pasti a domicilio	3.000,00	6.000,00	- 3.000,00	50,00 %	- 1,13

Assistenza domiciliare anziani	4.300,00	5.000,00	- 700,00	86,00 %	- 0,26
Assistenza domiciliare minori	1.000,00	15.000,00	- 14.000,00	6,66 %	- 5,29
RSD e RSA	47.500,00	91.500,00	- 44.000,00	51,91	- 16,63
CULTURA E ISTRUZIONE					
Mensa scolastica	48.000,00	50.000,00	-2.000,00	96,00 %	- 0,37
Trasporto scolastico	9.500,00	37.300,00	- 27.800,00	25,46 %	- 10,52
Cage	2.000,00	5.000,00	- 3.000,00	40,00 %	- 2,26
SERVIZI FUNEBRI					
Illuminazione votiva	13.000,00	8.500,00	+ 4.500,00	100,00 %	1,51
SPORT E TEMPO LIBERO					
Impianti sportivi	3.000,00	3.000,00	0,00	100,00 %	0,00
TOTALE GENERALE	131.300,00	221.300,00	-90.000,00	59,33 %	- 34,78

17 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE

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

17.1 - ENTRATE STRAORDINARIE

	2019	2020	2021	2022	2023
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

17.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2019	2020	2021	2022	2023
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

18 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI

La percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale risulta del 59,33%

19 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

19.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

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

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

2017	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2018	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2019	50.000,00
2020	50.000,00
2021	50.000,00
2022	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2023	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

19.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

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

Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati.

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	Competenza 2019	Competenza 2020	Competenza 2021	Competenza 2022	Competenza 2023
<i>Quota Interessi</i>	18.800,00	17.500,00	16.600,00	16.300,00	16.300,00
<i>Quota Capitale</i>	23.300,00	24.400,00	25.500,00	26.800,00	26.800,00
Totale	42.100,00	41.900,00	42.100,00	43.100,00	43.100,00

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	Competenza 2019	Competenza 2020	Competenza 2021	Competenza 2022	Competenza 2023
<i>Quota Interessi</i>	18.800,00	17.500,00	16.600,00	16.300,00	16.300,00
<i>Entrate Correnti</i>	1.662.415,00	1.660.215,00	1.666.100,00	1.648.100,00	1.648.100,00
% su Entrate Correnti	1,13%	1,05%	1,00%	0,99%	0,99%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%	10%

19.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

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

	<i>Competenza 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>	<i>Competenza 2021</i>	<i>Competenza 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
<i>Spese Titolo V</i>	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

19.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	<i>Competenza 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>	<i>Competenza 2021</i>	<i>Competenza 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

20 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI

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

Non sono state prestate garanzie nei confronti di terzi.

21 - OPERE PUBBLICHE

21.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI

21.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI

		RESIDUI AL 31.12.2018	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
Cap. 2115/1	ACQUISTO STRAORDINARIO DI MACCHINE ED ATTREZZATURE PER GLI UFFICI	2.440,00	4.600,00	12.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Cap. 2115/2	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO MUNICIPALE	793,00	29.400,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00
Cap. 2115/3	ACQUISTO DI SOFTWARE PER SERVIZI COMUNALI	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Cap. 2810/1	ACQUISTO STRAORDINARIO DI MACCHINARI PER LAVORI IN ECONOMIA	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00	30.000,00
Cap. 2811/3	POTENZIAMENTO VERDE PUBBLICO	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Cap. 2811/5	REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI - CASTREZZONE LAGO LUCONE	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	80.000,00	0,00
Cap. 2811/6	PISTE CICLABILI MUSCOLINE GAVARDO - PROGETTAZIONE	4.666,78	0,00	20.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2811/7	SISTEMAZIONE VIA TERZAGO - MARCIAPIEDI	0,00	0,00	60.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2811/9	REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI LOC. CABIANCO	3.080,70	74.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2811/10	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI E ASFALTATURE	768,31	15.000,00	50.000,00	50.000,00	80.000,00	50.000,00	50.000,00
Cap. 2910/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELPATRIMONIO COMUNALE	7.485,52	16.800,00	40.000,00	60.000,00	10.000,00	30.000,00	30.000,00
Cap. 2912/2	REALIZZAZIONE DI OPERE FINALIZZATE ALL'ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE	0,00	2.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Cap. 2912/3	OPERE DI URBANIZZAZIONE DESTINATE ALLA CONSERVAZIONE DEGLI EDIFICI ADIBITI AL CULTO	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Cap. 2914/1	INCARICHI PER PROGETTAZIONI E AGGIORNAMENTI DI PIANI	4.374,26	15.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00

Cap. 2960/1	ESTUMULAZIONI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	0,02	13.000,02	46.999,98	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI	23.608,59	171.800,02	258.999,98	427.000,00	507.000,00	237.000,00	137.000,00

21.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE

Le opere pubbliche avviate nel 2018 e che si prevede di ultimare nel 2019 sono le seguenti:

- Allargamento e sistemazione della strada per Moniga del Bosco
- Sistemazione campo da calcio in convenzione con la parrocchia di Muscoline
- Sistemazione copertura cimitero di Muscoline

Tali opere saranno ultimate entro il primo quadrimestre del nuovo anno.

Il piano per le opere pubbliche previsto per il triennio 2019 2021 comprende i seguenti interventi

N	OPERA PUBBLICA	ANNO	SERVIZIO	PREVEN. EURO	FINANZIAMENTO
ANNO 2019					
1	MACCHINE PER UFFICI - SERVER	2019	2115.1	15.000	Entrate proprie
2	EFFIC ENERGETICO E SISMICO SCUOLE	2019	2451.1	350.000	Contributi e mutui
3	CONV. PARROCCHIA -CAMPO CALCIO	2019	2621.2	80.000	Contributi
4	PROG.PISTE CICL. MUSCOLINE-GAVARDO	2019	2811.6	20.000	Entrate Proprie

5	ASFALTATURE	2019	2811.10	50.000	Oneri urbanizzazione
6	MANUTENZIONI STRAORDINARIE	2019	2910.1	30.000	Oneri di urbanizzazione
7	TRASFERIMENTI CMVS PER IMPIANTI P.I.	2019	2980.1	15.000	Entrate proprie
8	POT.VERDE-ABB BARR ARCH- EDIF. CULTO	2019	2811.3 2912.2-2912.3	17.000	Oneri urbanizzazione
				577.000	€ 577.000,00
ANNO 2020					
1	MACCHINE PER UFFICI	2020	2115.1	10.000	Entrate proprie
3	PROGETTO VIDEOSORVEGLIANZA	2020	2190.1	10.000	Entrate proprie
4	MARCIAPIEDI VIA TERZAGO	2020	2811.7	100.000	Alienazioni.
5	EFFICIENT. ENERG. E MANUT BIBLIOTECA	2020	2620.1	150.000	Contributi
6	ACQUISTO MACCHINARI	2020	2810.1	10.000	Oneri di urbanizzazione
7	PROG.PISTE CICL. MUSCOLINE-GAVARDO	2019	2811.6	200.000	Mutui e contributi
8	ASFALTATURE	2020	2811.10	50.000	Oneri di urbanizzazione
9	MANUTENZIONI STRAORDINARIE	2020	2910.1	10.000	Oneri di urbanizzazione
10	TRASFERIMENTI CMVS PER IMPIANTI P.I.	2020	2980.1	15.000	Oneri urbanizzazione

11	POT.VERDE-ABB BARR ARCH- EDIF. CULTO	2020	2811.3- 2912.2-2912.3	17.000	Oneri di urbanizzazione
				572.000	€ 572.000,00
ANNO 2021					
1	MACCHINE PER UFFICI	2021	2115.1	10.000	Entrate proprie
2	EFFICIENTAM. ENERGETICO MUNICIPIO	2021	2115.2	80.000	Contributi
3	PROGETTO VIDEOSORVEGLIANZA	2021	2190.1	10.000	Entrate proprie
4	PISTE CICLAB. MUSCOLINE-LAGO LUCONE	2021	2811.5	300.000	Contributi e mutui.
5	ACQUISTO MACCHINARI	2021	2810.1	10.000	Oneri di urbanizzazione
6	ASFALTATURE	2021	2910.01	50.000	Alienazioni Oneri di urbanizzazione
7	MANUTENZIONI STRAORDINARIE	2021	2910.1	10.000	Oneri di urbanizzazione
8	TRASFERIMENTI CMVS PER IMPIANTI P.I.	2021	2980.1	15.000	Oneri urbanizzazione
9	POT.VERDE-ABB BARR ARCH- EDIF. CULTO	2021	2811.3- 2912.2-2912.3	17.000	Oneri di urbanizzazione

22 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27.12.2010, l'Ente ha approvato una delibera con cui ha provveduto a definire le società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica. Di seguito se ne riportano gli estremi identificativi.

Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
------------------------	------	--------------------	-----------------	---------------------	-------------------------

1. Secoval Srl con una quota dell'1,269%;
2. Servizi Ambiente Energia Valle Sabbia con una quota dello 0,2%;
3. Garda Uno spa con una quota dello 0,1%;

e delle seguenti partecipazioni indirette tramite Garda Uno spa:

1. Sirmione servizi srl: quota detenuta da Garda Uno 40%, quota indiretta Muscoline 0,04%;
2. Leno servizi srl: quota detenuta da Garda Uno 40%, quota indiretta Muscoline 0,04%;
3. La Castella srl: quota detenuta da Garda Uno 100%, quota indiretta Muscoline 0,10%;
4. GAL Gardavalsabbia srl: quota detenuta da Garda Uno 1,96%, quota indiretta Muscoline 0,0146%;
5. AGS Agenzia Global Service srl: quota detenuta da Garda Uno 49%, quota indiretta Muscoline 0,049%;

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili e risulta coerente con le strategie e gli obiettivi definiti nel Documento Unico di Programmazione.

COMUNE DI MUSCOLINE, 13 dicembre 2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

G. Zabbialini
