COMUNE DI MUSCOLINE

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

Sipal Informatica

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 2020/2022, 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 collegio dei revisori dei conti.

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

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.

SOMMARIO

INTRODUZIONE....2

ANALISI DELLE PREVISIONI....6

1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA....7

1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2019....7

1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2020....8

1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2021....10

1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2022....11

2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA....13

2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA....13

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA....13

TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI....15

TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE....17

TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE....19

TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE....21

TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI....23

TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE....25

TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO....27

2.2 - ANALISI DELLA SPESA....29

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI....29

TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE....31

TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE....33

TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI....35

TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE....37

TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO....39

3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE....41

3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA....41

3.2 - ANALISI DELLA SPESA....41

ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE....43

4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO....44

5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE....46

6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE....47

7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI....48

8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO....49

9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ....51

10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA....52

11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI....53

12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA....54

12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO....54

12.2 - PREVISIONE DI CASSA....56

13 - INDICATORI ECONOMICI....57

13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA....57

13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE....58

13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO....58

13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE....59

13.5 - COSTO DEL PERSONALE....60

APPROFONDIMENTI....61

14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE....62

15 - TRIBUTI E TARIFFE....65

16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE....69
16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE....69
16.2 - SPESE STRAORDINARIE....69
17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI....70
18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO....71
18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO....71
18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE....71
18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE....72
18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI....72
19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI....73
20 - OPERE PUBBLICHE....74
20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI....74
20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI....74
20.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE....75
21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE....76
CONCLUSIONI....77

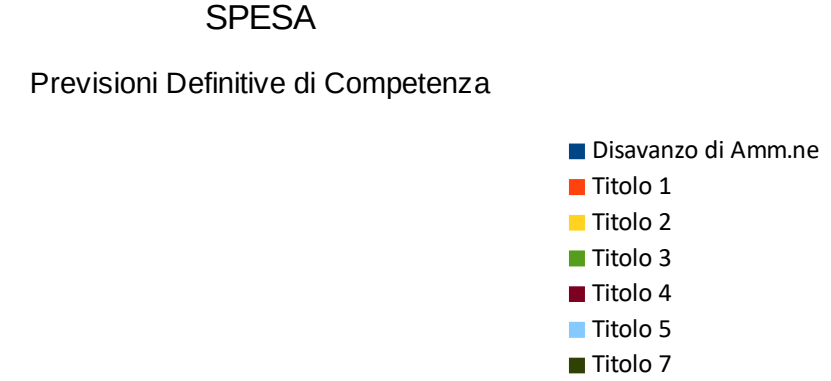
ANALISI DELLE PREVISIONI

1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2019

ENTRATA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	88.820,00	2,918%	6.820,00	0,237%
F.P.V. di parte corrente	14.380,00	0,472%	0,00	0,000%
F.P.V. in c/ capitale	173.139,89	5,688%	0,00	0,000%
Titolo 1	1.286.010,00	42,249%	1.319.990,28	45,924%
Titolo 2	90.340,00	2,968%	119.515,02	4,158%
Titolo 3	268.169,00	8,810%	304.599,68	10,597%
Titolo 4	592.000,00	19,449%	592.000,00	20,596%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	50.000,00	1,643%	50.000,00	1,740%
Titolo 7	50.000,00	1,643%	50.000,00	1,740%
Titolo 9	431.000,00	14,160%	431.385,64	15,008%
TOTALE	**3.043.858,89**	**100,000%**	**2.874.310,62**	**100,000%**

SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 1	1.627.419,00	53,466%	1.911.299,32	55,576%
Titolo 2	912.139,89	29,967%	977.383,29	28,420%
Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 4	23.300,00	0,765%	23.300,00	0,678%
Titolo 5	50.000,00	1,643%	50.000,00	1,454%
Titolo 7	431.000,00	14,160%	477.109,29	13,873%
TOTALE	**3.043.858,89**	**100,000%**	**3.439.091,90**	**100,000%**



1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2020

ENTRATA						
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2019	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%
F.P.V. di parte corrente	15.148,00	0,477%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. in c/ capitale	56.658,36	1,786%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 1	1.263.900,00	39,837%	284.159,26	70,253%	1.546.059,26	44,131%
Titolo 2	46.700,00	1,472%	355,80	0,088%	47.055,80	1,343%
Titolo 3	318.285,00	10,032%	35.741,76	8,836%	354.026,76	10,105%
Titolo 4	282.000,00	8,888%	75.000,00	18,542%	357.000,00	10,190%
Titolo 5	360.000,00	11,347%	0,00	0,000%	360.000,00	10,276%
Titolo 6	360.000,00	11,347%	0,00	0,000%	360.000,00	10,276%
Titolo 7	50.000,00	1,576%	0,00	0,000%	50.000,00	1,427%
Titolo 9	420.000,00	13,238%	9.222,38	2,280%	429.222,38	12,252%
TOTALE	**3.172.691,36**	**100,000%**	**404.479,20**	**100,000%**	**3.503.364,20**	**100,000%**

SPESA								
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2019	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Disav.di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 1	1.618.433,00	51,011%	307.525,10	72,578%	78.948,15	58,219%	1.891.458,10	53,102%
Titolo 2	699.858,36	22,059%	74.624,68	17,612%	56.658,36	41,781%	774.483,04	21,743%
Titolo 3	360.000,00	11,347%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	360.000,00	10,107%
Titolo 4	24.400,00	0,769%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	24.400,00	0,685%
Titolo 5	50.000,00	1,576%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	50.000,00	1,404%
Titolo 7	420.000,00	13,238%	41.566,97	9,810%	0,00	0,000%	461.566,97	12,958%
TOTALE	**3.172.691,36**	**100,000%**	**423.716,75**	**100,000%**	**135.606,51**	**100,000%**	**3.561.908,11**	**100,000%**

ENTRATA

Previsioni di Competenza

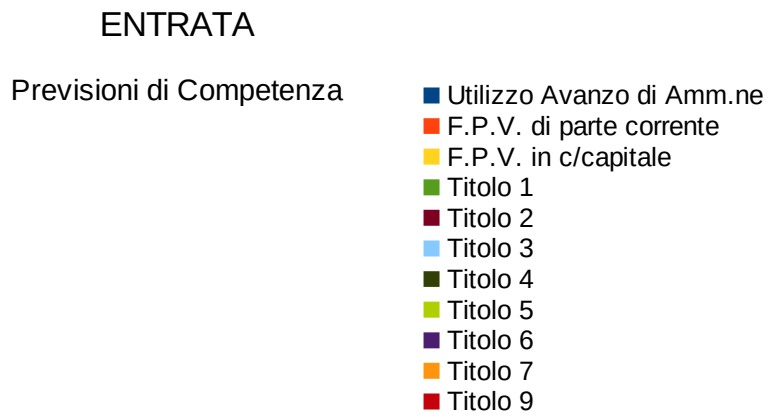
SPESA

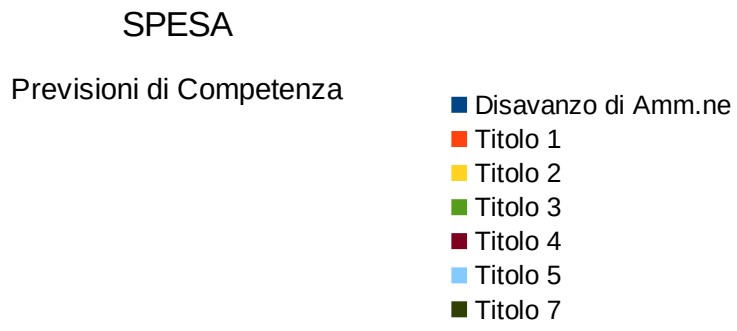
Previsioni di Competenza

1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2021

ENTRATA	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo 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	1.274.500,00	55,599%
Titolo 2	43.700,00	1,906%
Titolo 3	317.105,00	13,833%
Titolo 4	187.000,00	8,158%
Titolo 5	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%
Titolo 7	50.000,00	2,181%
Titolo 9	420.000,00	18,322%
TOTALE	**2.292.305,00**	**100,000%**

SPESA	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 1	1.593.255,00	69,504%	0,00	0,000%
Titolo 2	188.200,00	8,210%	0,00	0,000%
Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 4	40.850,00	1,782%	0,00	0,000%
Titolo 5	50.000,00	2,181%	0,00	0,000%
Titolo 7	420.000,00	18,322%	0,00	0,000%
TOTALE	**2.292.305,00**	**100,000%**	**0,00**	**100,000%**

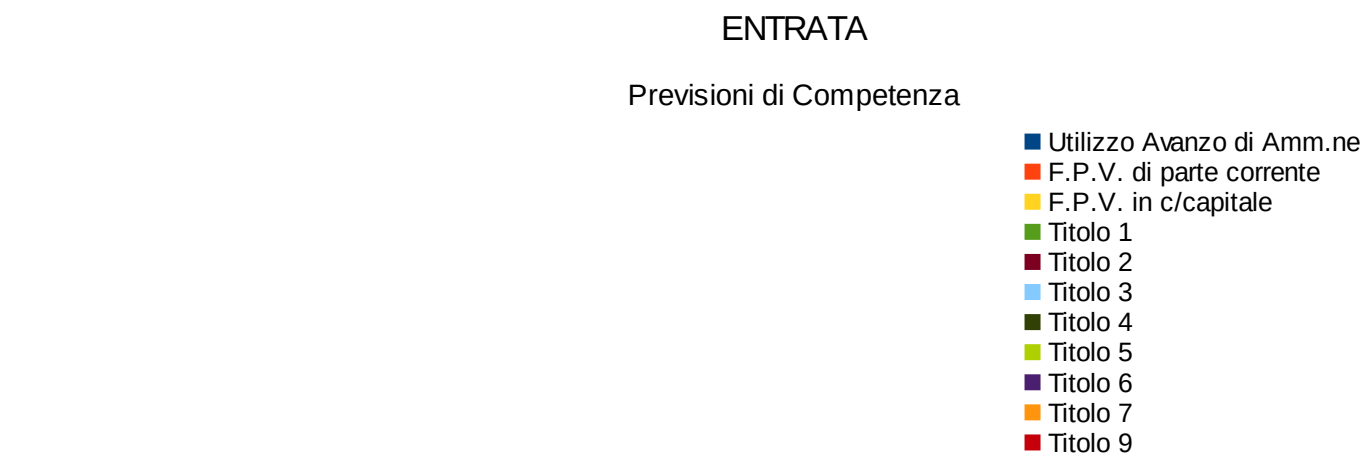


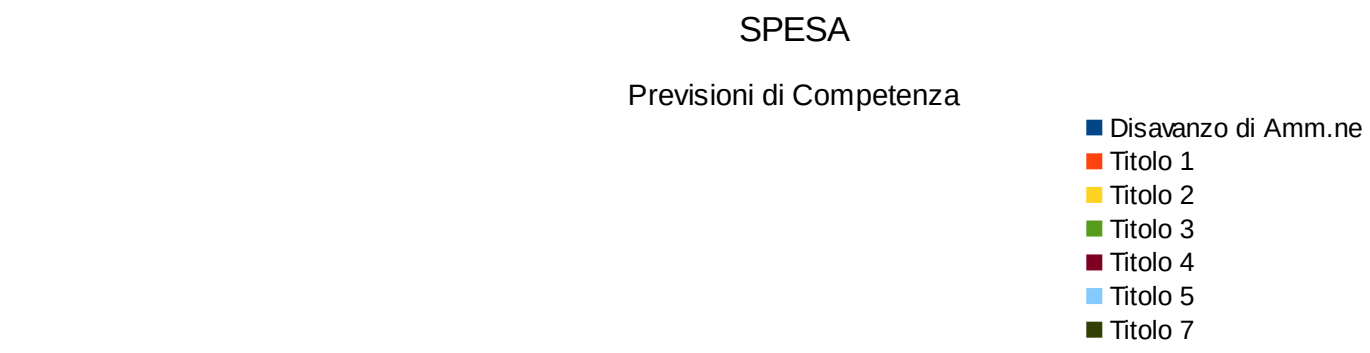


1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2022

ENTRATA	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo 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	1.276.000,00	52,005%
Titolo 2	43.700,00	1,781%
Titolo 3	316.915,00	12,916%
Titolo 4	347.000,00	14,142%
Titolo 5	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%
Titolo 7	50.000,00	2,038%
Titolo 9	420.000,00	17,118%
TOTALE	**2.453.615,00**	**100,000%**

SPESA	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 1	1.592.985,00	64,924%	0,00	0,000%
Titolo 2	348.200,00	14,191%	0,00	0,000%
Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 4	42.430,00	1,729%	0,00	0,000%
Titolo 5	50.000,00	2,038%	0,00	0,000%
Titolo 7	420.000,00	17,118%	0,00	0,000%
TOTALE	**2.453.615,00**	**100,000%**	**0,00**	**100,000%**



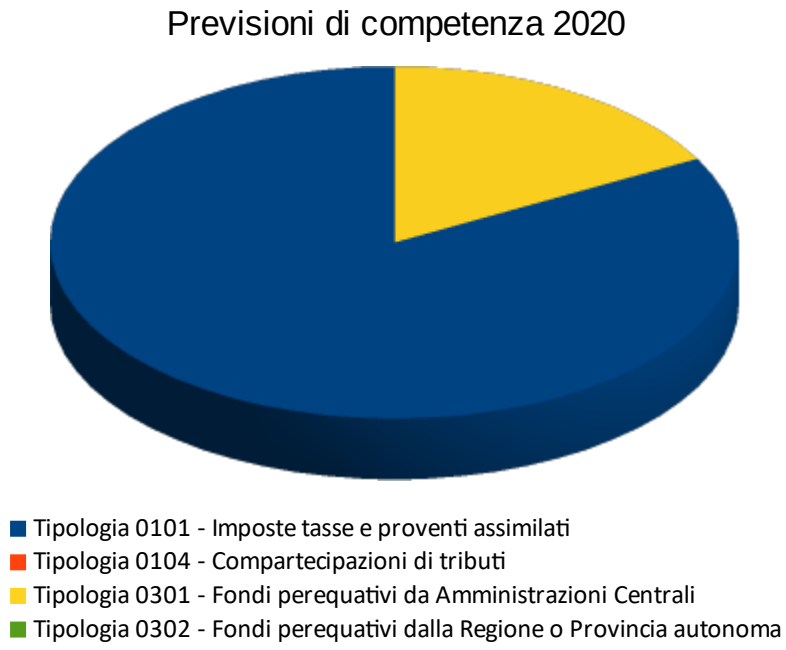


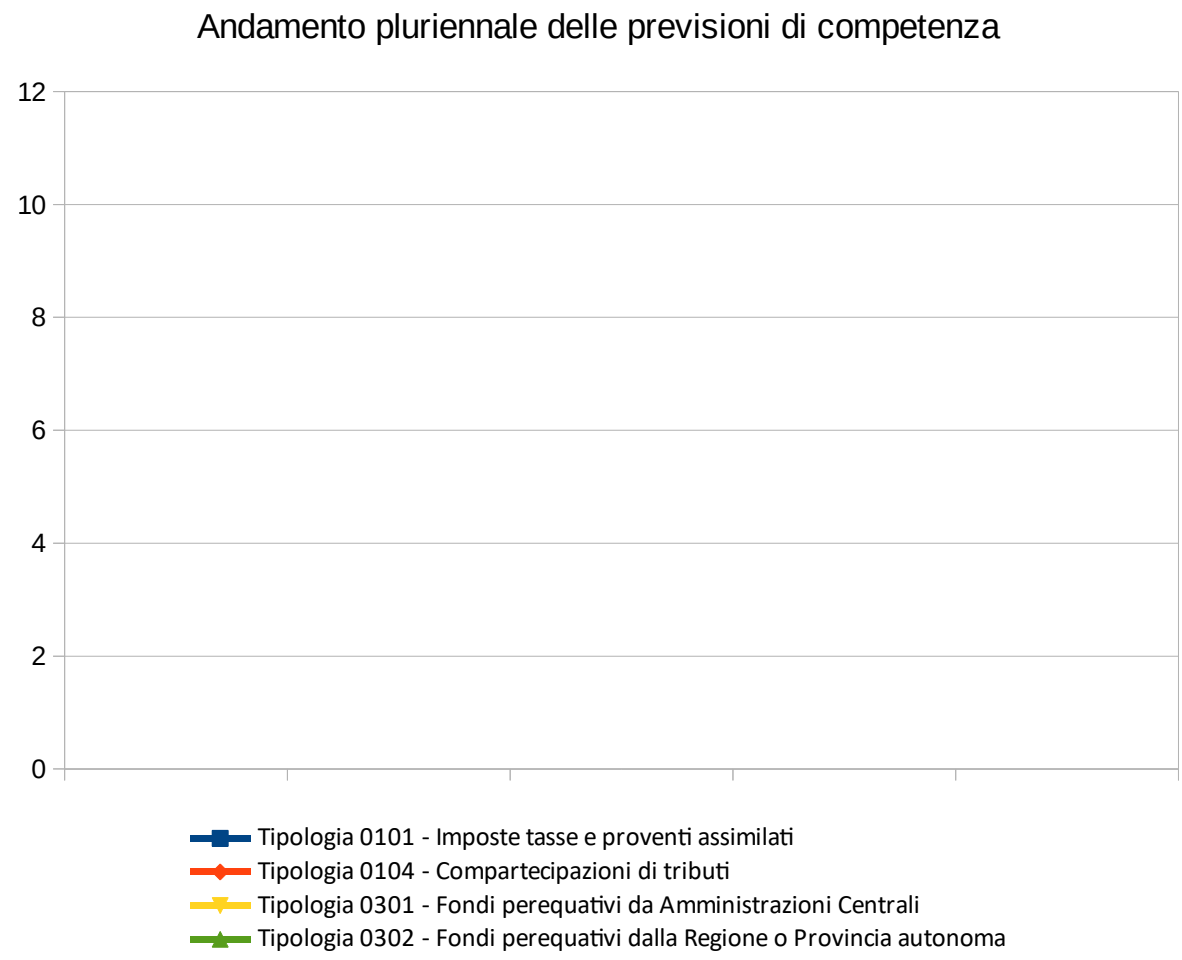
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

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

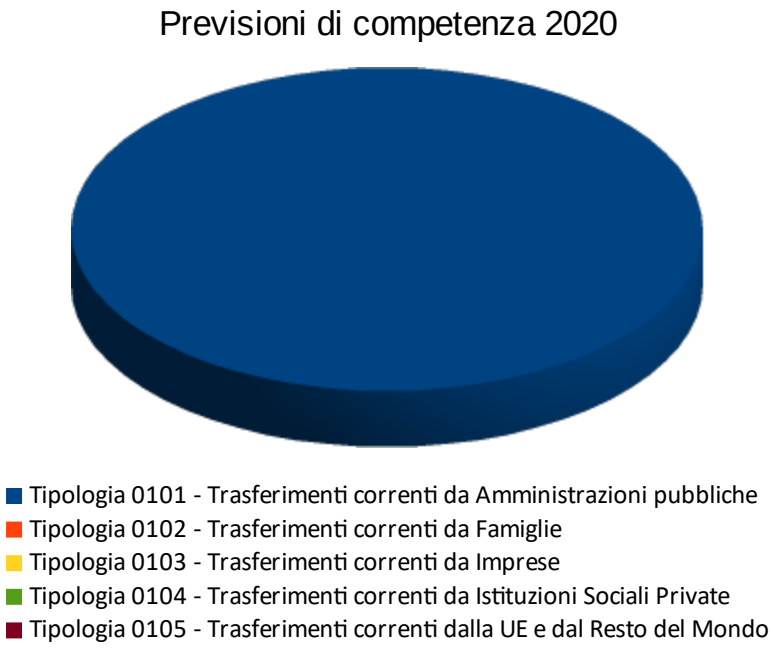
	2019	2020	2021	2022
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	1.070.005,00	1.047.900,00	1.058.500,00	1.060.000,00
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	216.005,00	216.000,00	216.000,00	216.000,00
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**1.286.010,00**	**1.263.900,00**	**1.274.500,00**	**1.276.000,00**

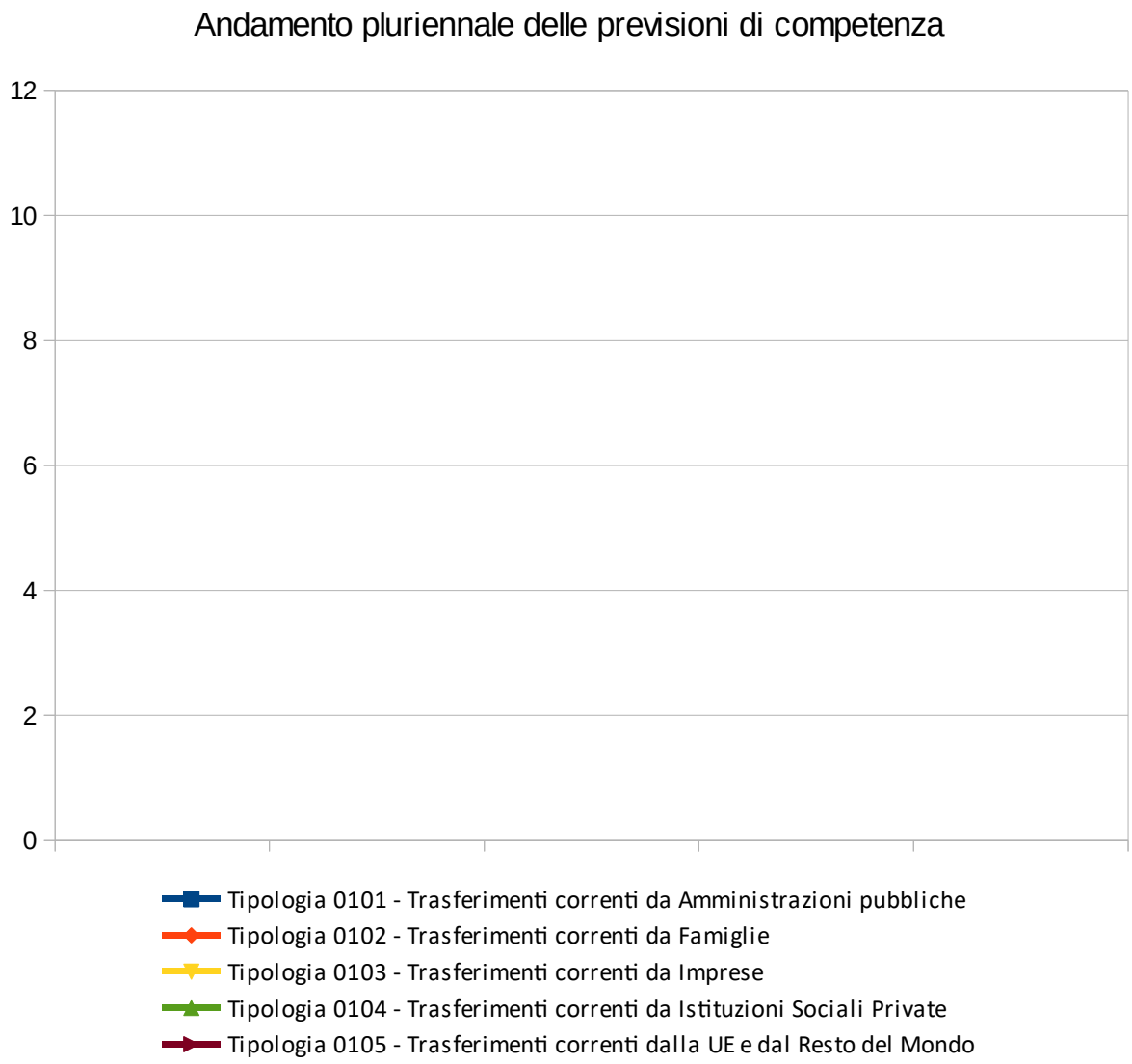



Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
12
10
8
6
4
2
0
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma

TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

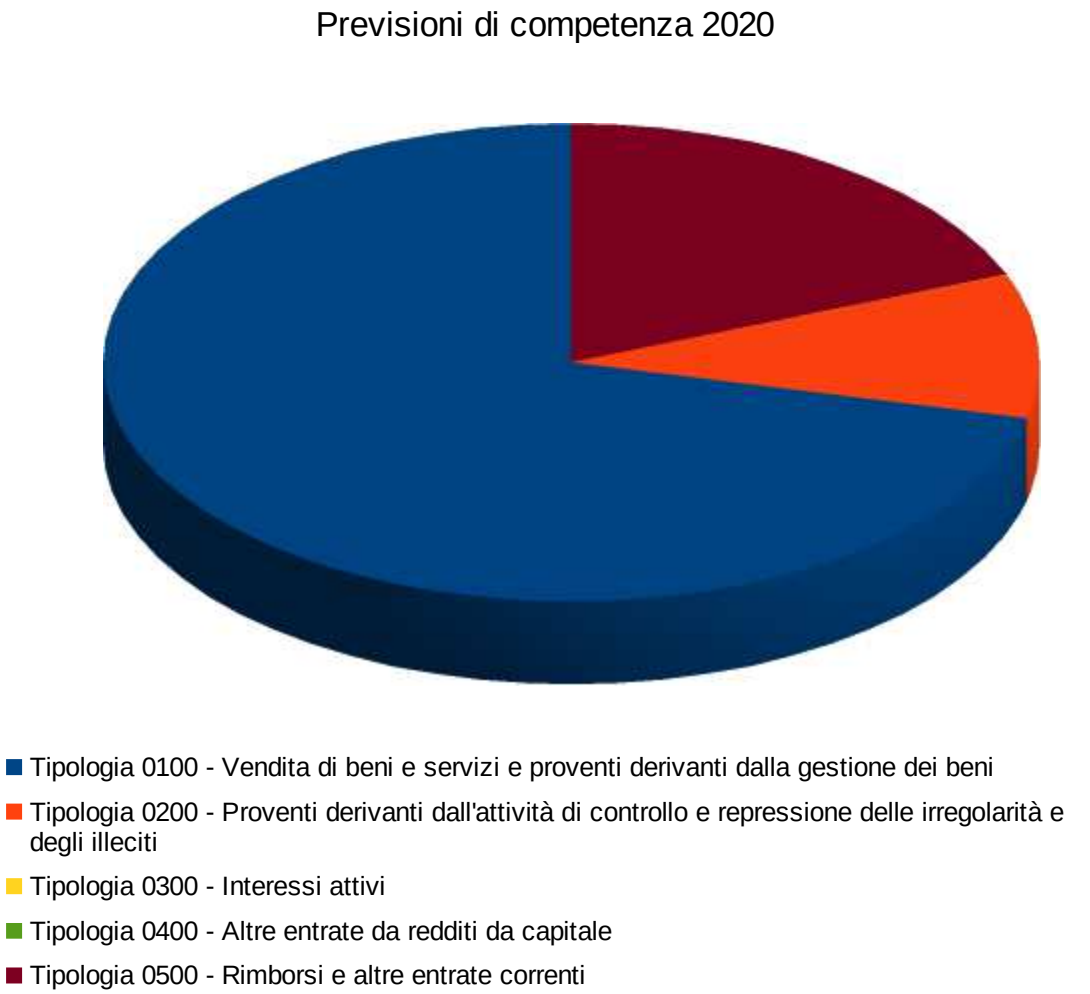
	2019	2020	2021	2022
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	90.340,00	46.700,00	43.700,00	43.700,00
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	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
TOTALE	**90.340,00**	**46.700,00**	**43.700,00**	**43.700,00**

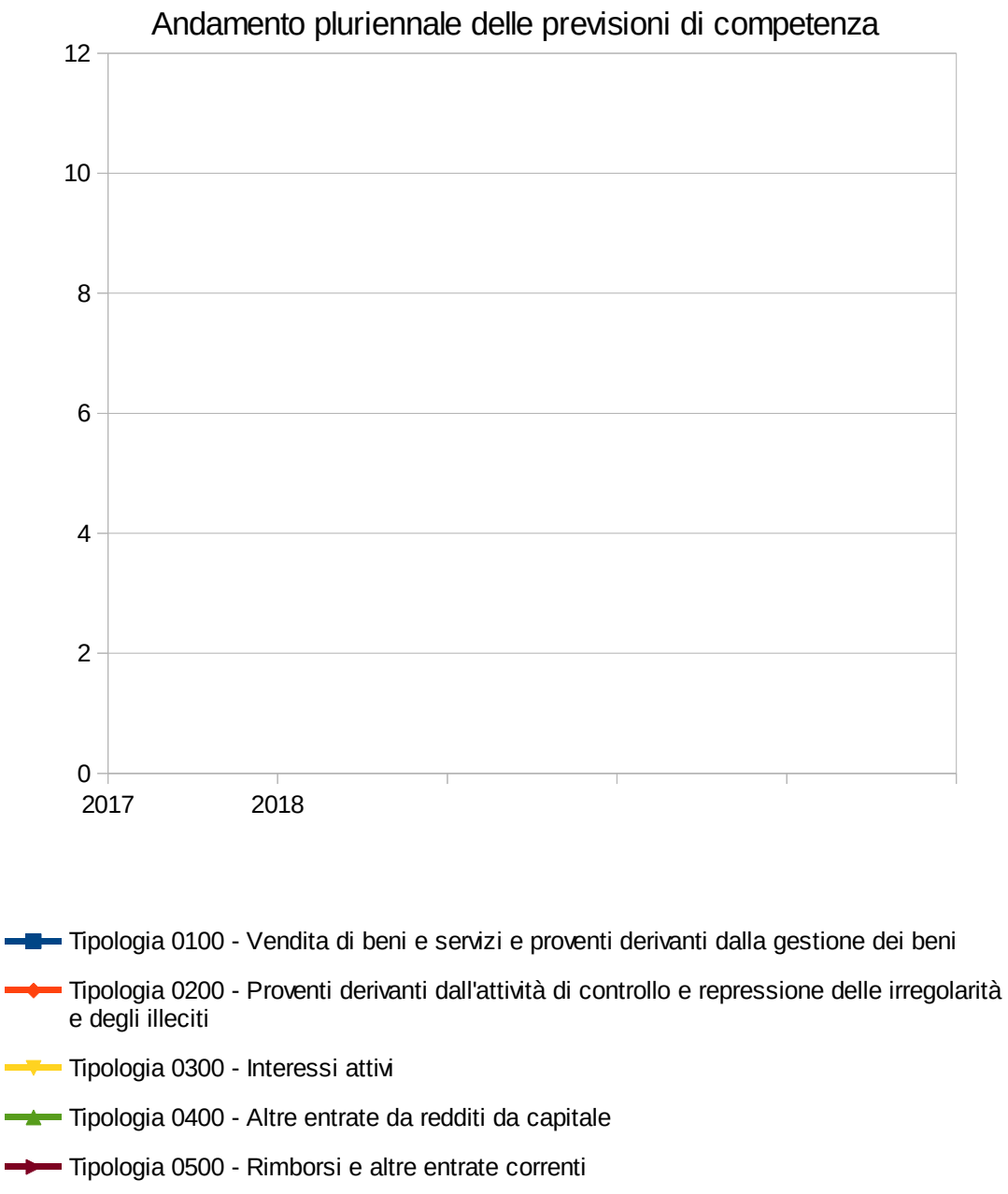



Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
12
10
8
6
4
2
0
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo

TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

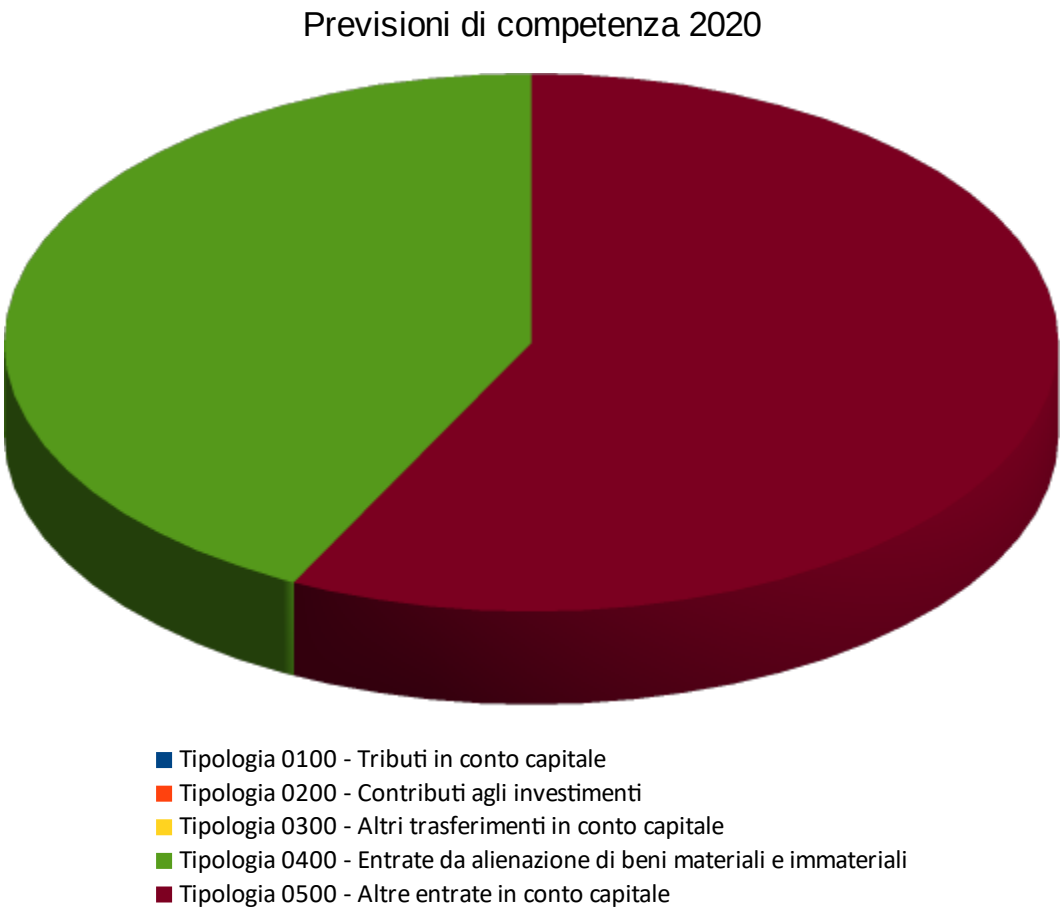
	2019	2020	2021	2022
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	209.920,00	226.720,00	227.040,00	226.850,00
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	19,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	50,00	50,00	50,00	50,00
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	58.180,00	60.515,00	59.015,00	59.015,00
TOTALE	**268.169,00**	**318.285,00**	**317.105,00**	**316.915,00**

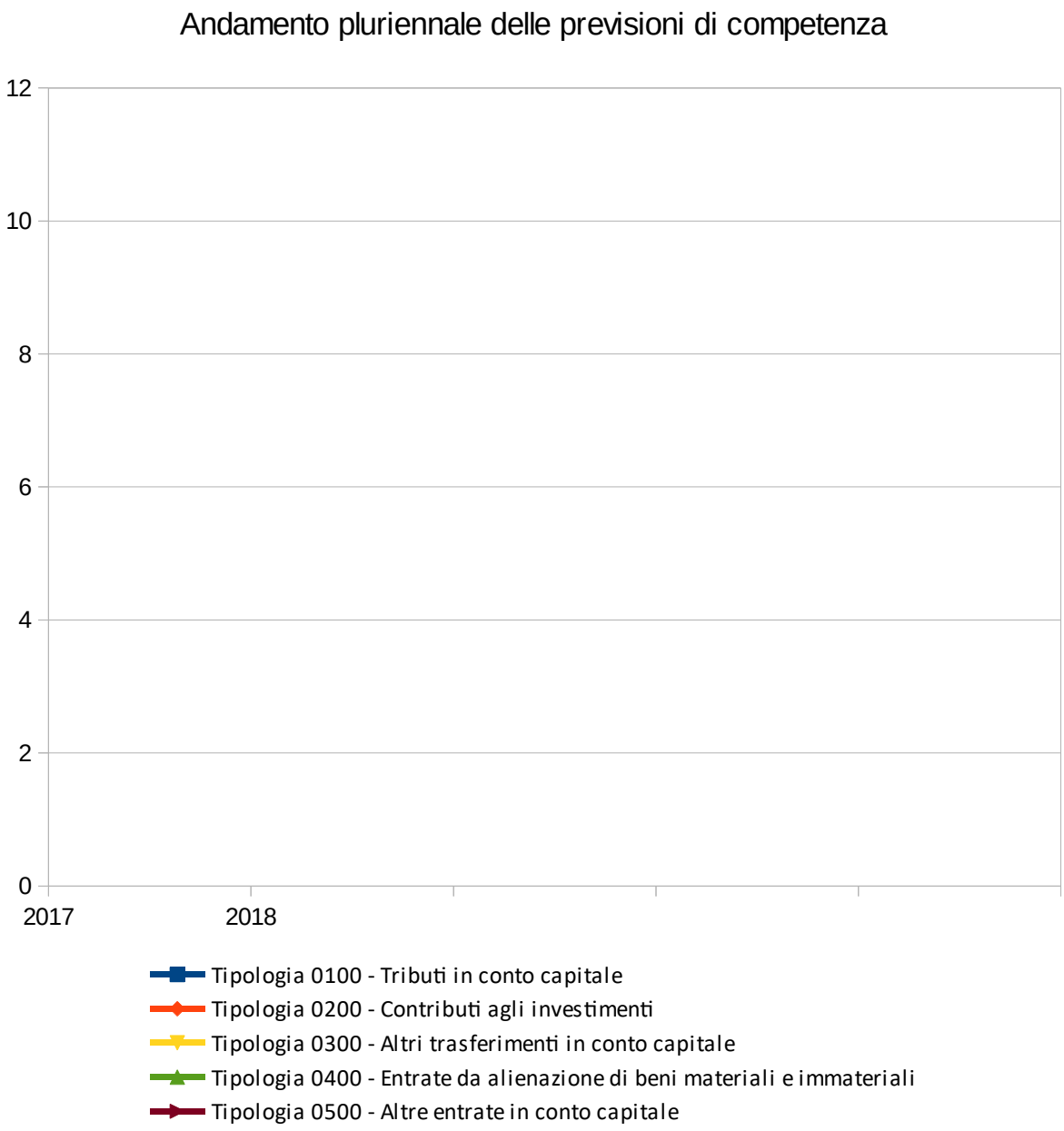



Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
12
10
8
6
4
2
0
2017
2018
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
Tipologia 0300 - Interessi attivi
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti

TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

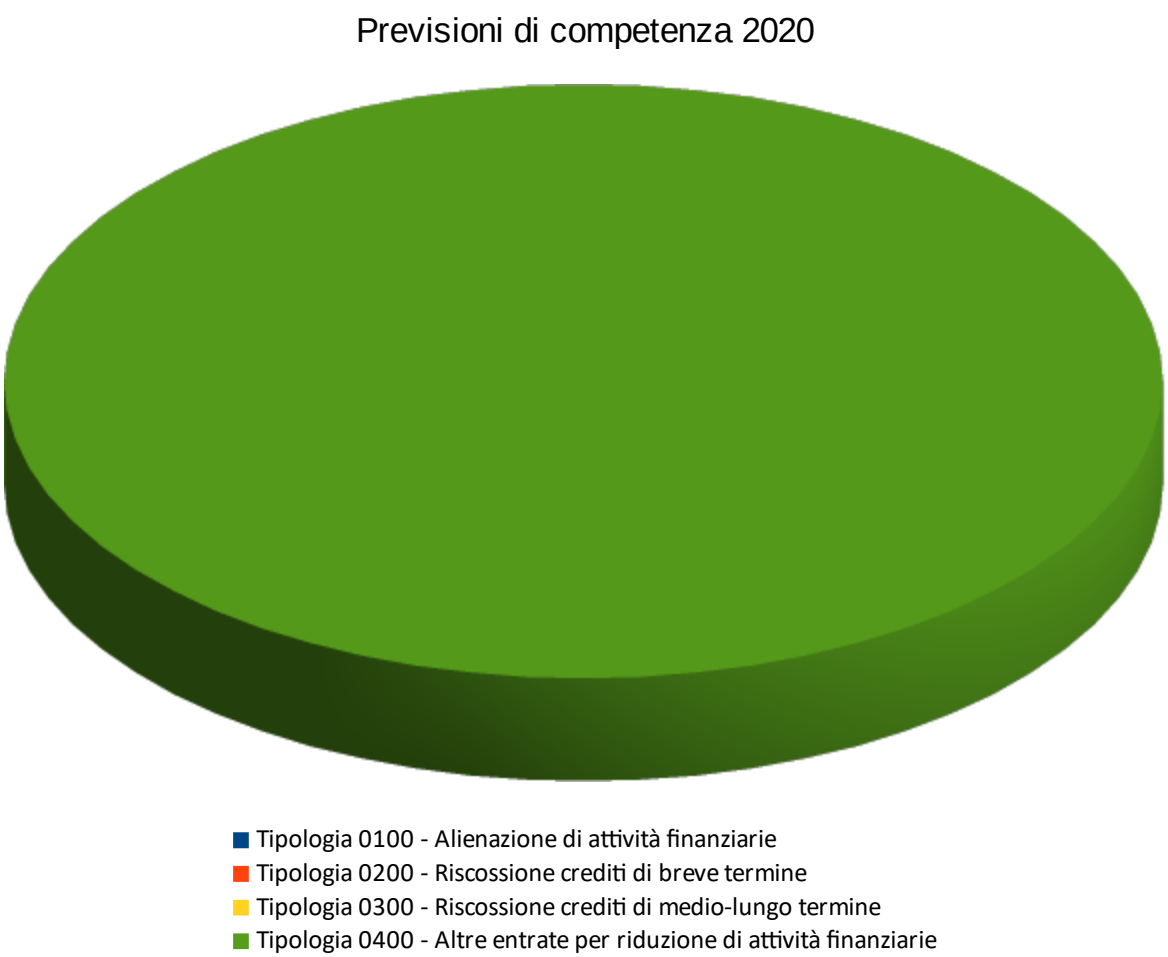
	2019	2020	2021	2022
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	480.000,00	0,00	150.000,00	310.000,00
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	18.000,00	120.000,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	94.000,00	162.000,00	37.000,00	37.000,00
TOTALE	**592.000,00**	**282.000,00**	**187.000,00**	**347.000,00**

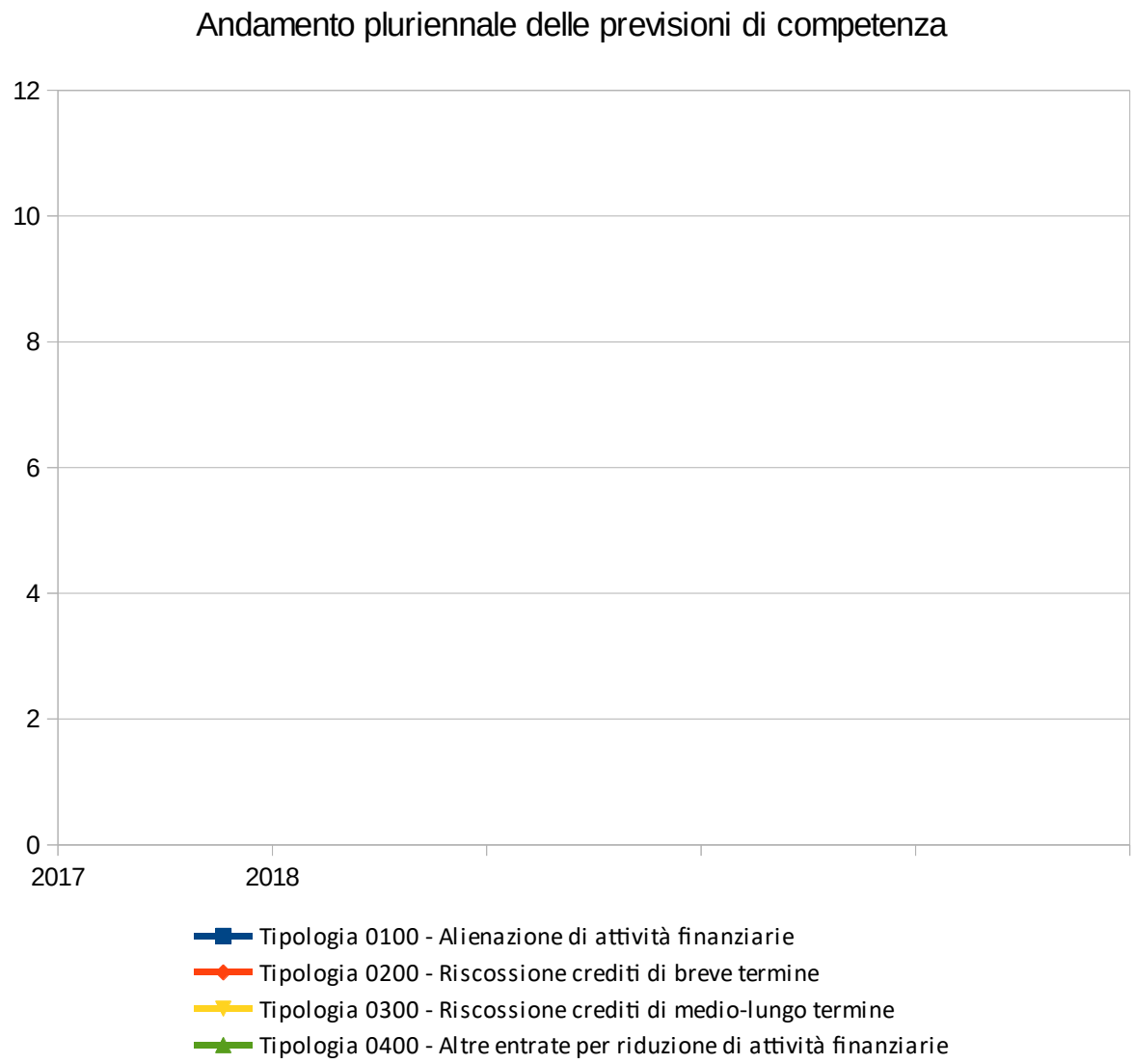



Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
12
10
8
6
4
2
0
2017
2018
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale

TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

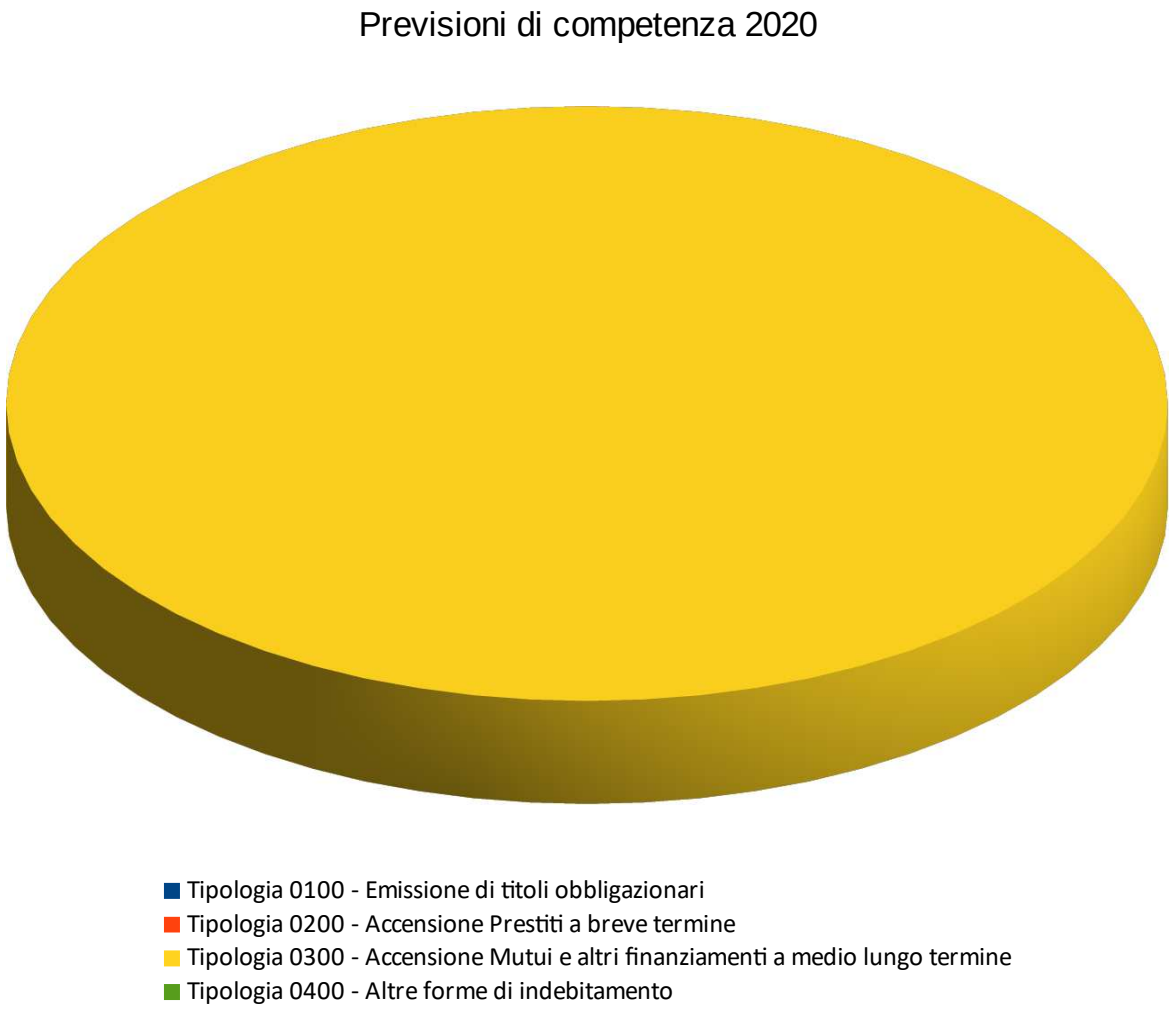
	2019	2020	2021	2022
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	360.000,00	0,00	0,00
TOTALE	**0,00**	**360.000,00**	**0,00**	**0,00**

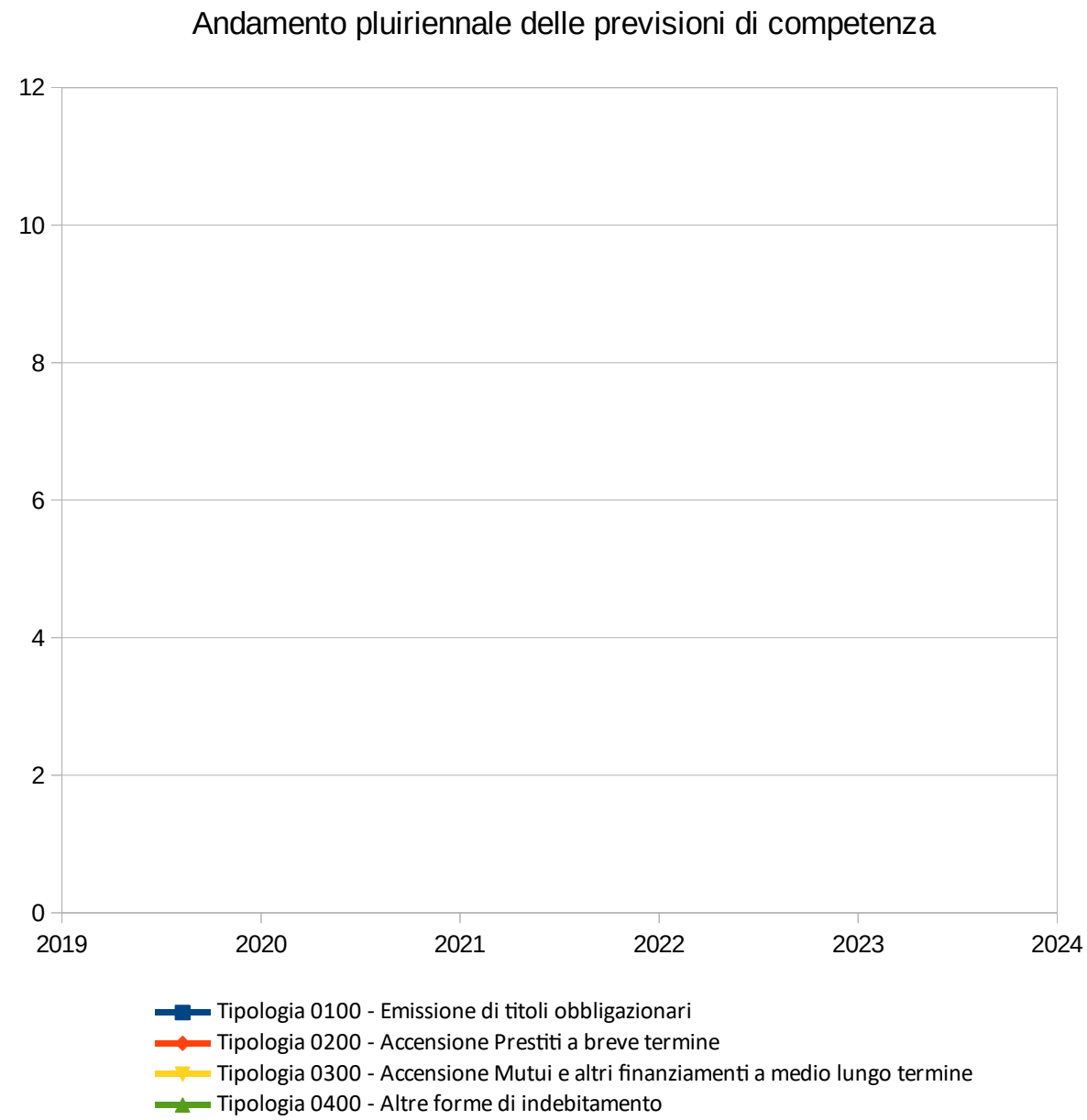



Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
12
10
8
6
4
2
0
2017
2018
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie

TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

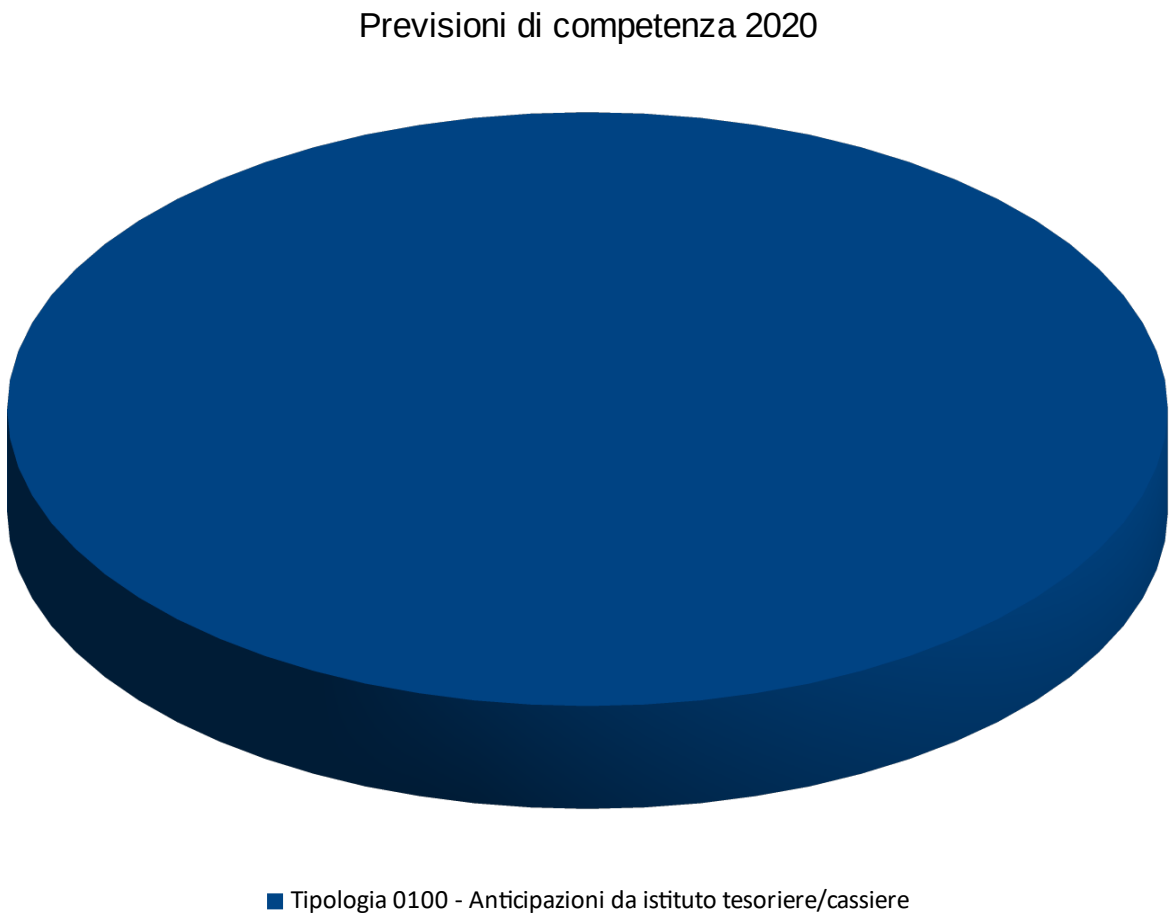
	2019	2020	2021	2022
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	50.000,00	360.000,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**50.000,00**	**360.000,00**	**0,00**	**0,00**

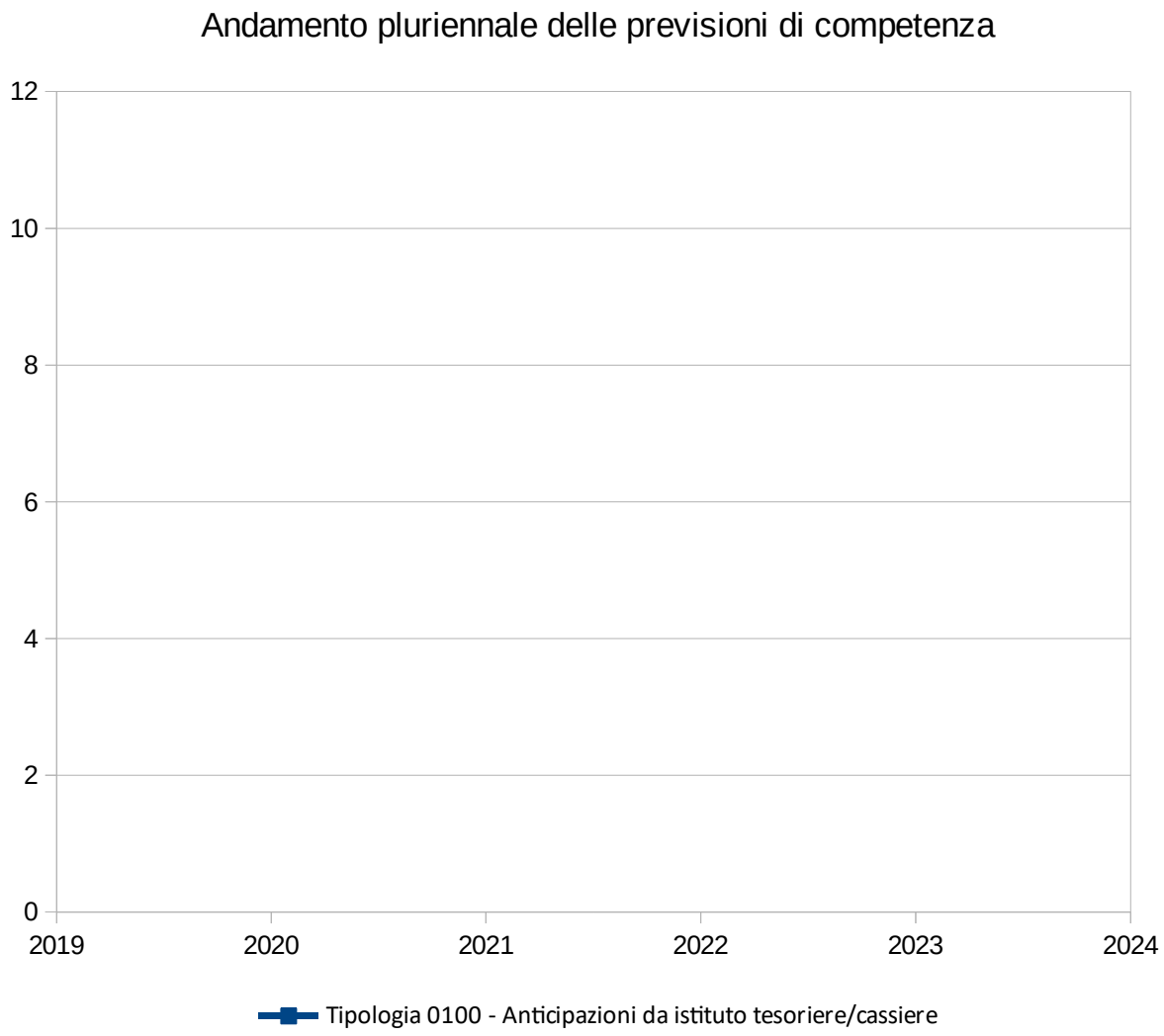



Andamento pluiriennale delle previsioni di competenza
12
10
8
6
4
2
0
2019
2020
2021
2022
2023
2024
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento

TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

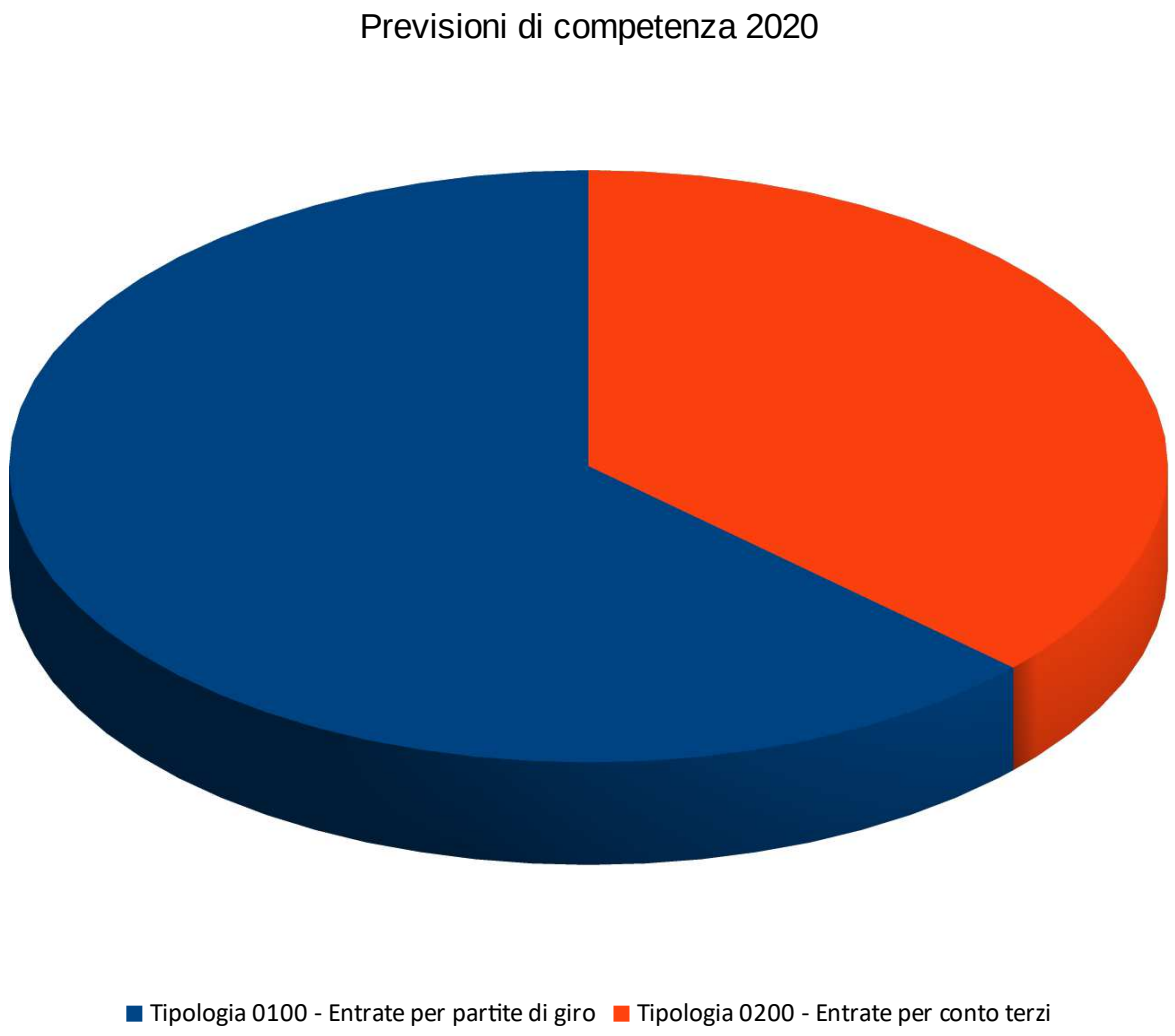
	2019	2020	2021	2022
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE	**50.000,00**	**50.000,00**	**50.000,00**	**50.000,00**

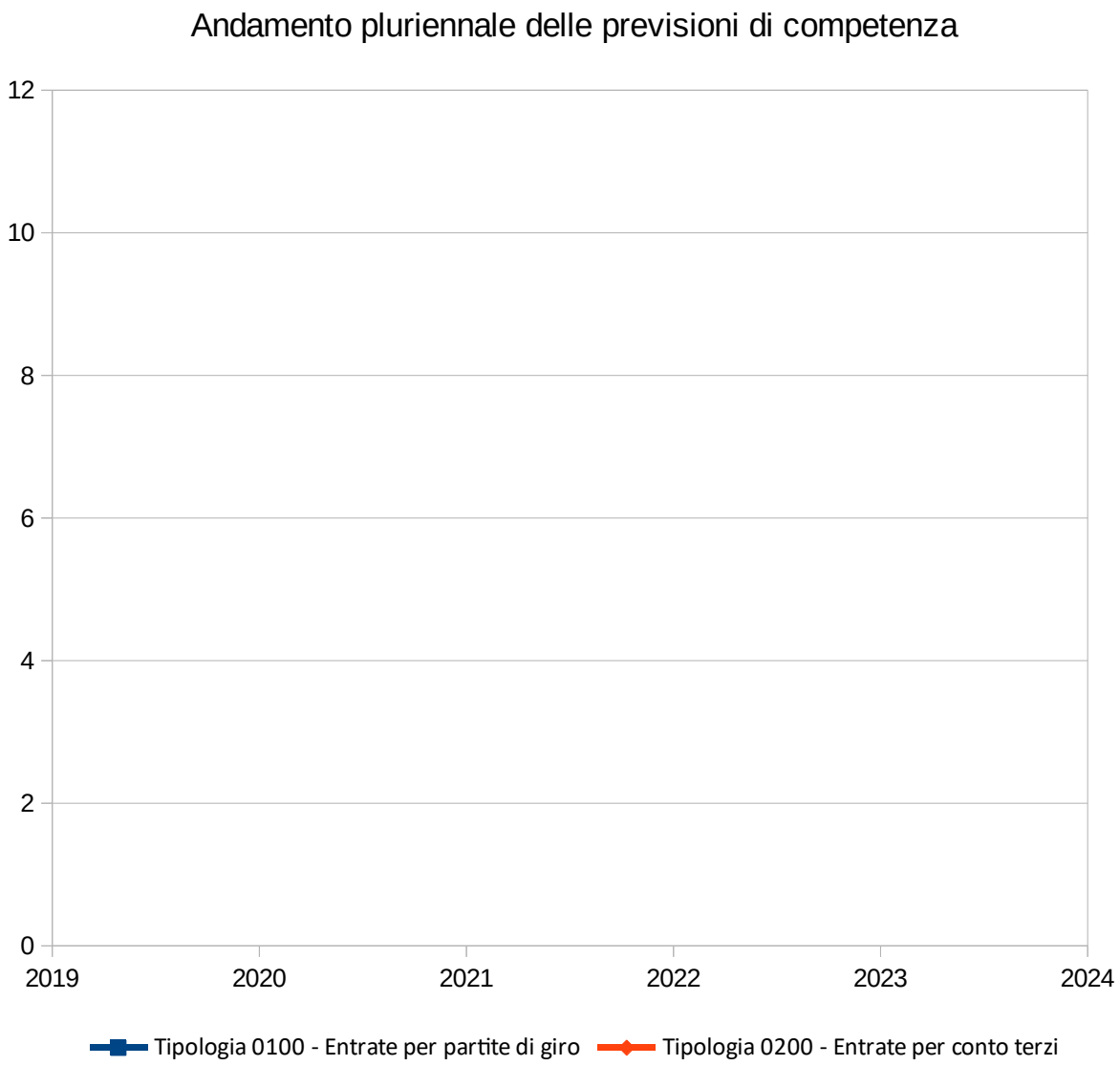



Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
12
10
8
6
4
2
0
2019
2020
2021
2022
2023
2024
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

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

	2019	2020	2021	2022
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	265.000,00	265.000,00	265.000,00	265.000,00
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	166.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00
TOTALE	**431.000,00**	**420.000,00**	**420.000,00**	**420.000,00**

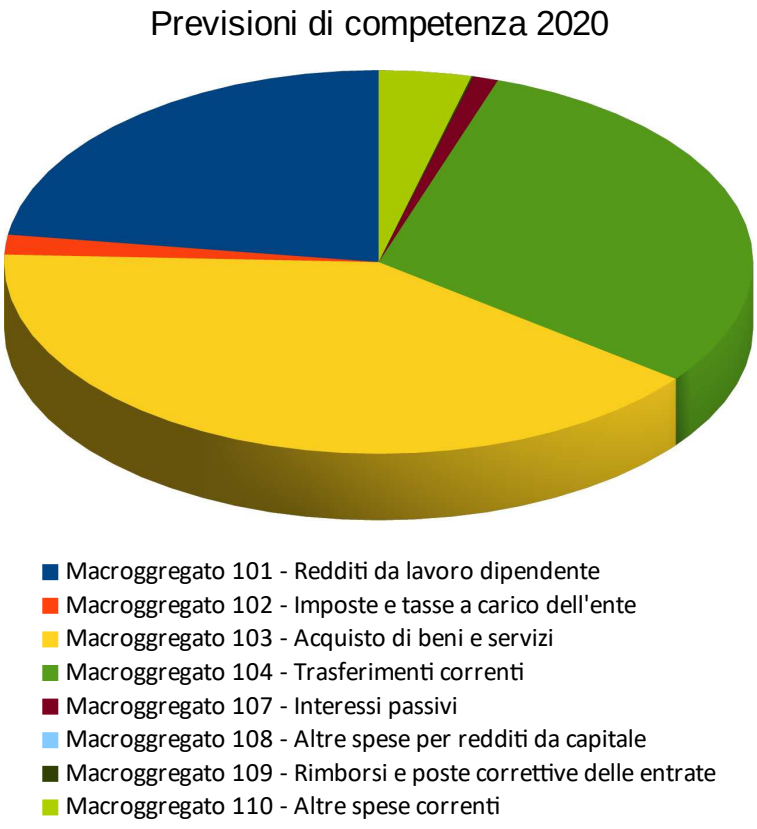


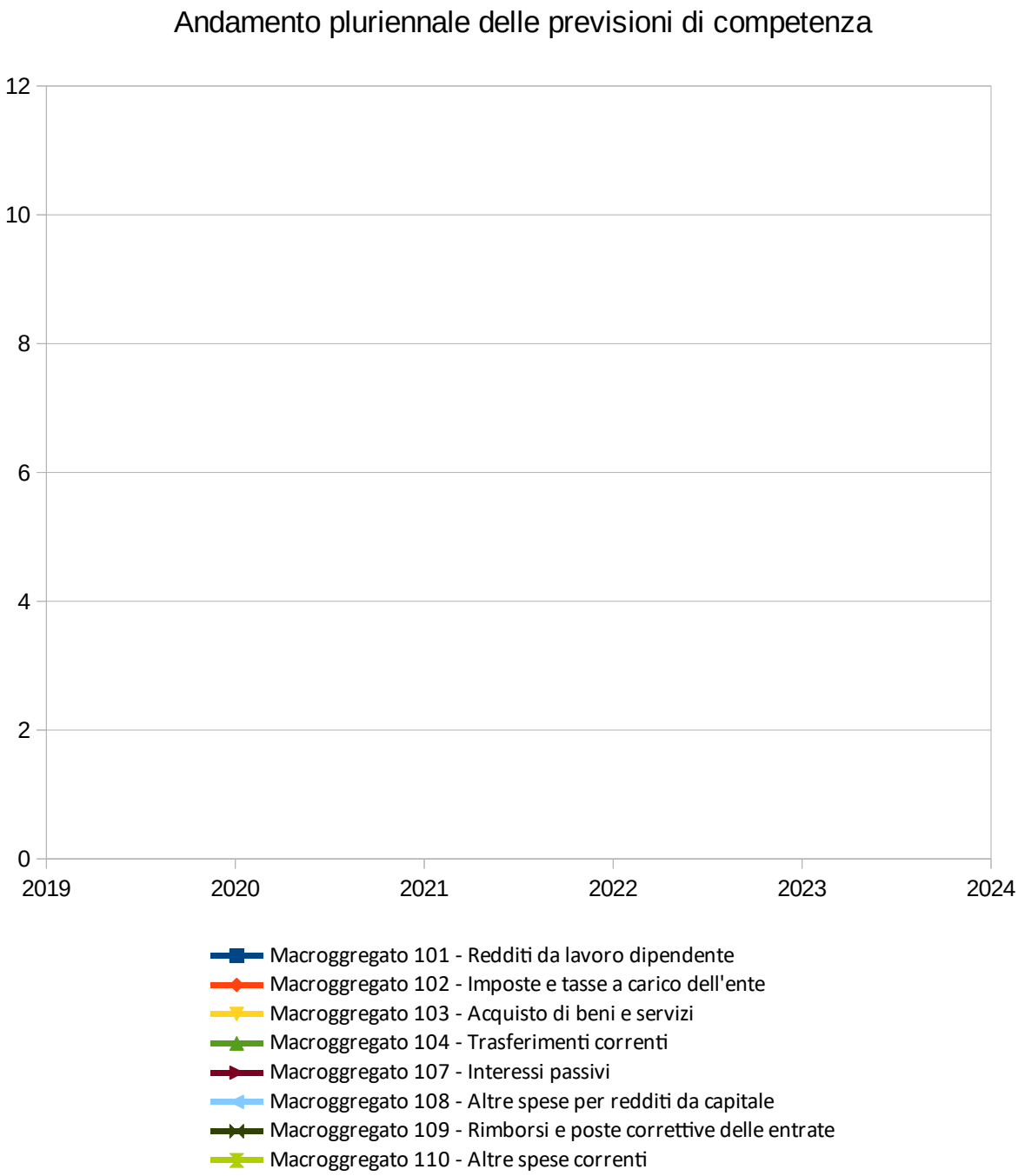

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
12
10
8
6
4
2
0
2019
2020
2021
2022
2023
2024
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi

2.2 - ANALISI DELLA SPESA

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

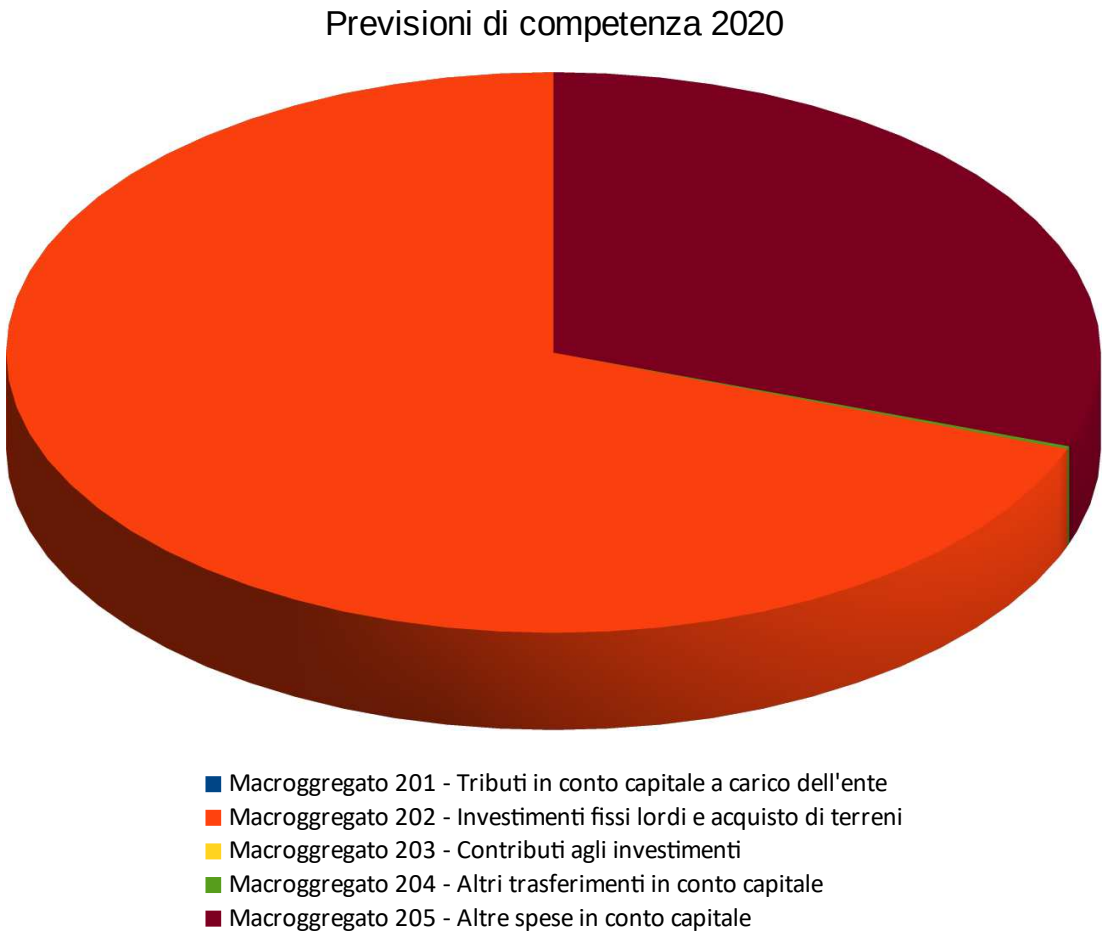
	2019	2020	2021	2022
Macroggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	369.372,00	367.723,00	353.540,00	353.540,00
Macroggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	28.540,00	26.830,00	25.865,00	25.865,00
Macroggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	722.850,80	650.700,00	642.700,00	642.700,00
Macroggregato 104 - Trasferimenti correnti	403.787,00	489.650,00	482.150,00	482.150,00
Macroggregato 107 - Interessi passivi	18.800,00	17.380,00	22.350,00	21.080,00
Macroggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.900,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Macroggregato 110 - Altre spese correnti	82.169,20	64.650,00	65.150,00	66.150,00
TOTALE	**1.627.419,00**	**1.618.433,00**	**1.593.255,00**	**1.592.985,00**

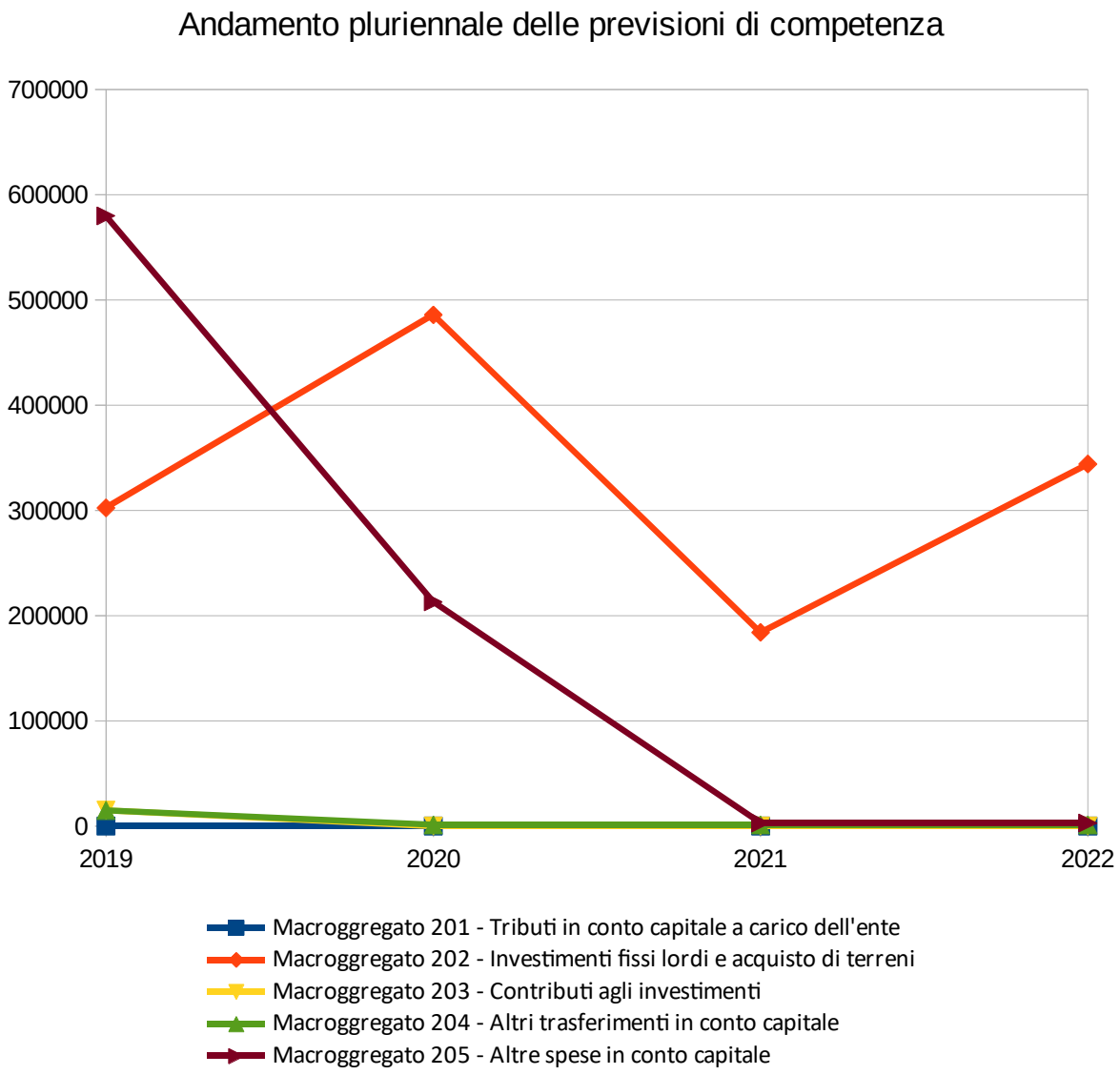



Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
12
10
8
6
4
2
0
2019
2020
2021
2022
2023
2024
Macroggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente
Macroggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente
Macroggregato 103 - Acquisto di beni e servizi
Macroggregato 104 - Trasferimenti correnti
Macroggregato 107 - Interessi passivi
Macroggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale
Macroggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate
Macroggregato 110 - Altre spese correnti

TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

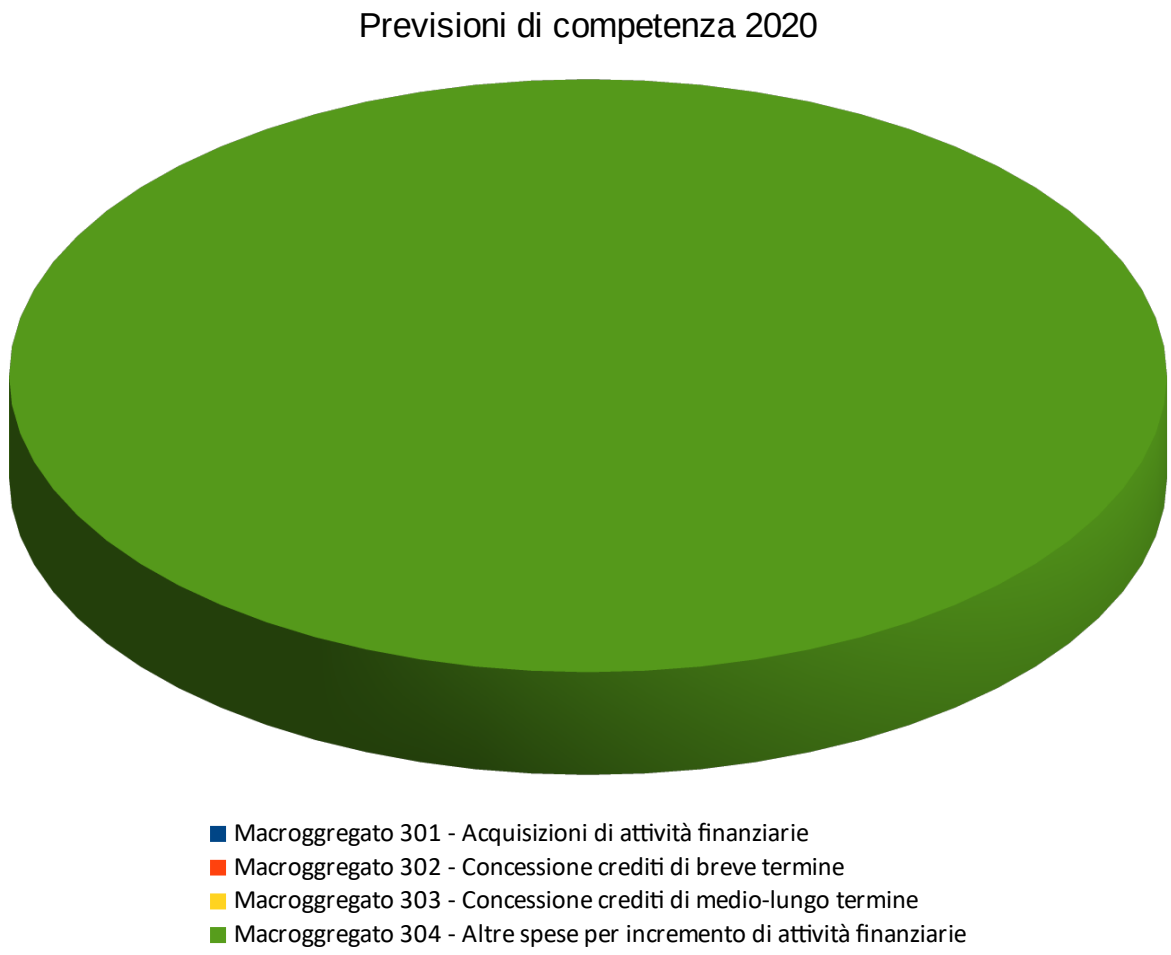
	2019	2020	2021	2022
Macroggregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	302.341,62	485.658,36	184.000,00	344.000,00
Macroggregato 203 - Contributi agli investimenti	15.000,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	15.000,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Macroggregato 205 - Altre spese in conto capitale	579.798,27	213.000,00	3.000,00	3.000,00
TOTALE	**912.139,89**	**699.858,36**	**188.200,00**	**348.200,00**

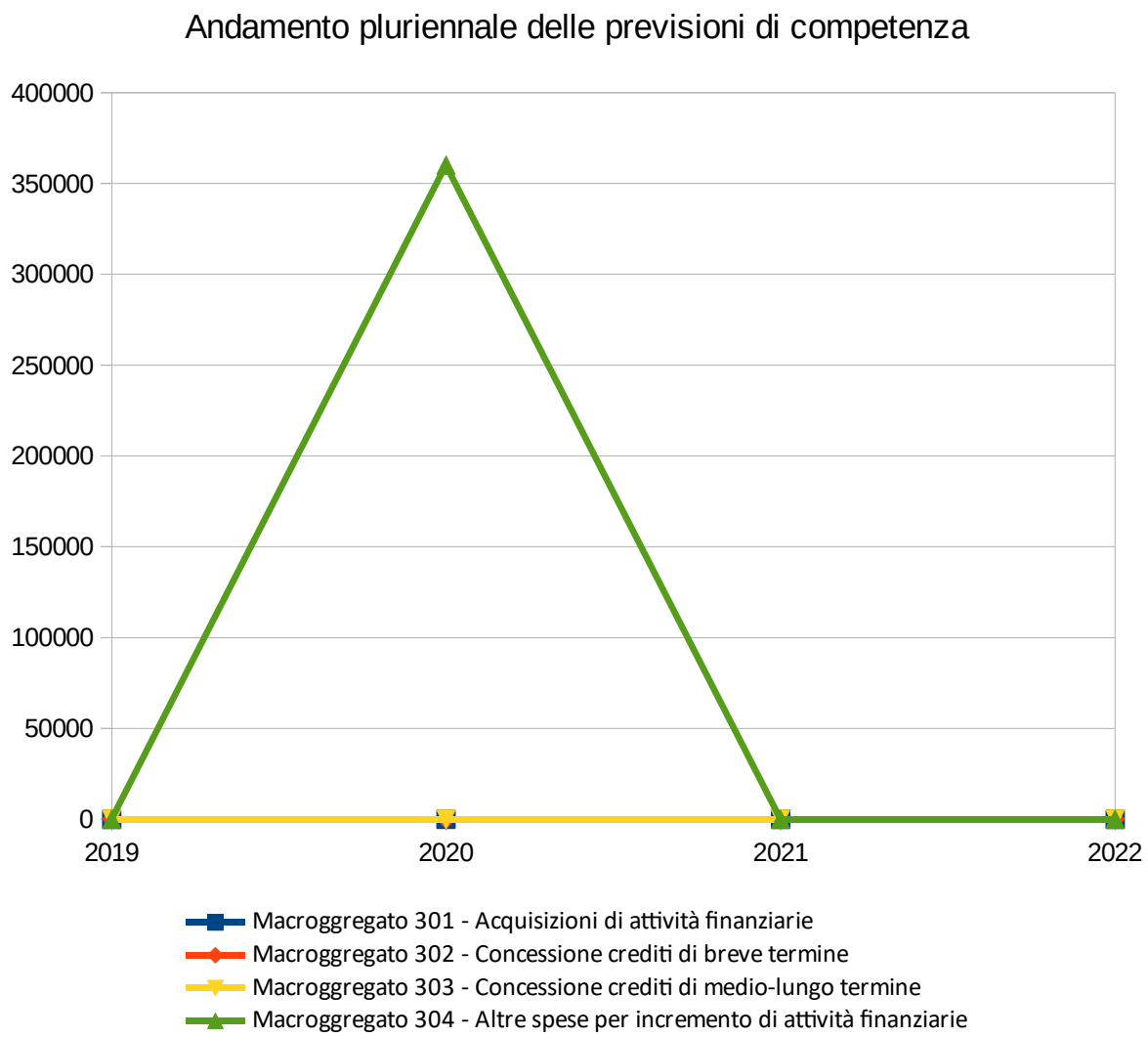



Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
700000
600000
500000
400000
300000
200000
100000
0
2019
2020
2021
2022
Macroggregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente
Macroggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
Macroggregato 203 - Contributi agli investimenti
Macroggregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale
Macroggregato 205 - Altre spese in conto capitale

TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

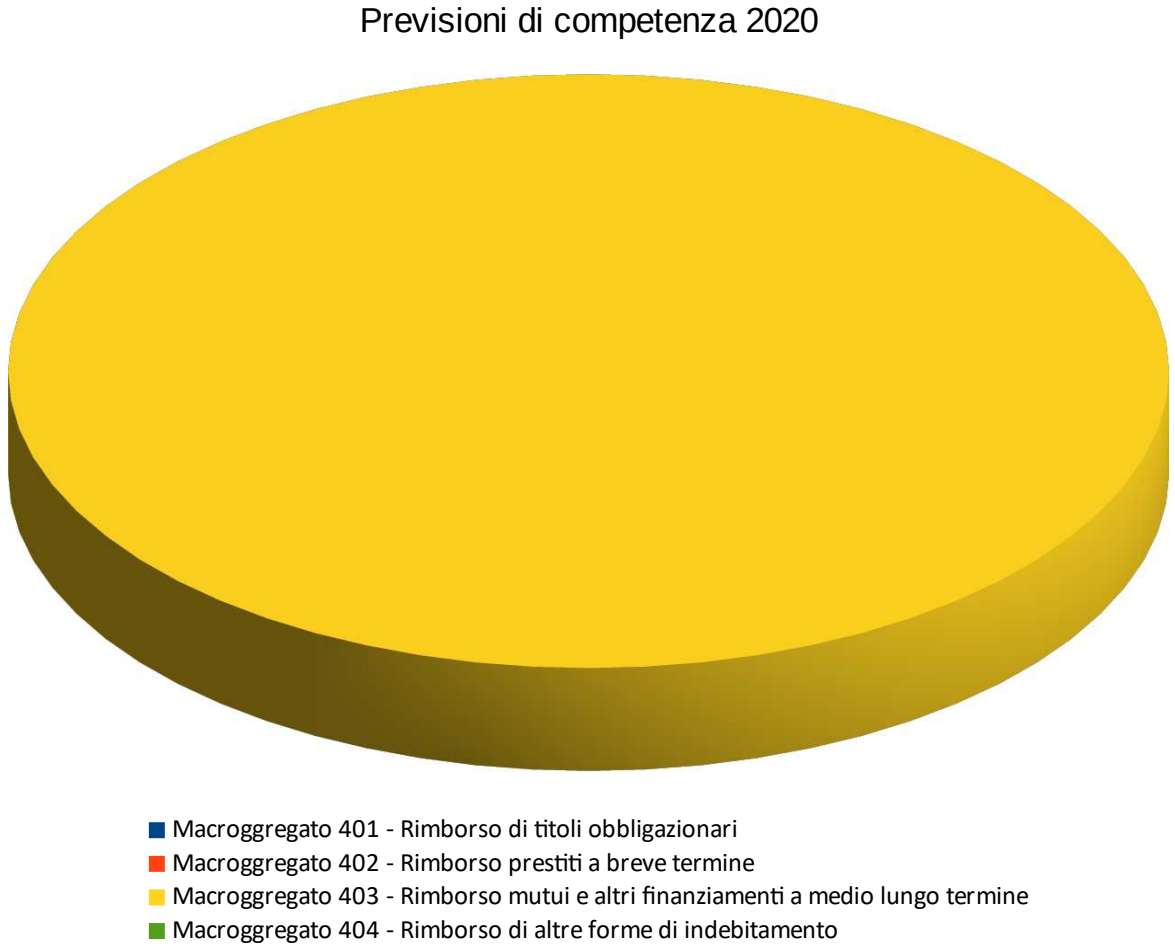
	2019	2020	2021	2022
Macroggregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	360.000,00	0,00	0,00
TOTALE	**0,00**	**360.000,00**	**0,00**	**0,00**

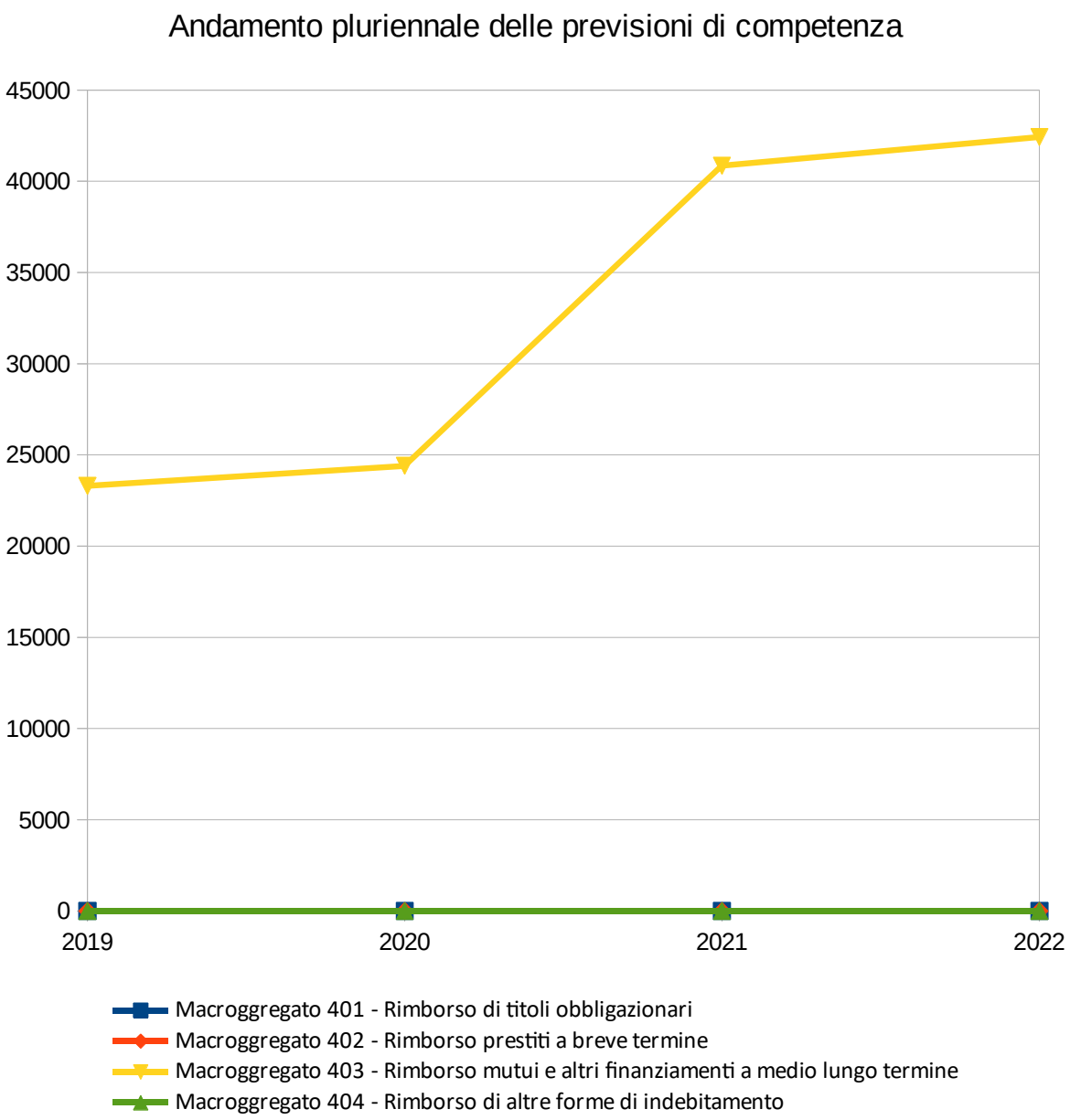



Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
400000
350000
300000
250000
200000
150000
100000
50000
0
2019
2020
2021
2022
Macroggregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie
Macroggregato 302 - Concessione crediti di breve termine
Macroggregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine
Macroggregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie

TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI

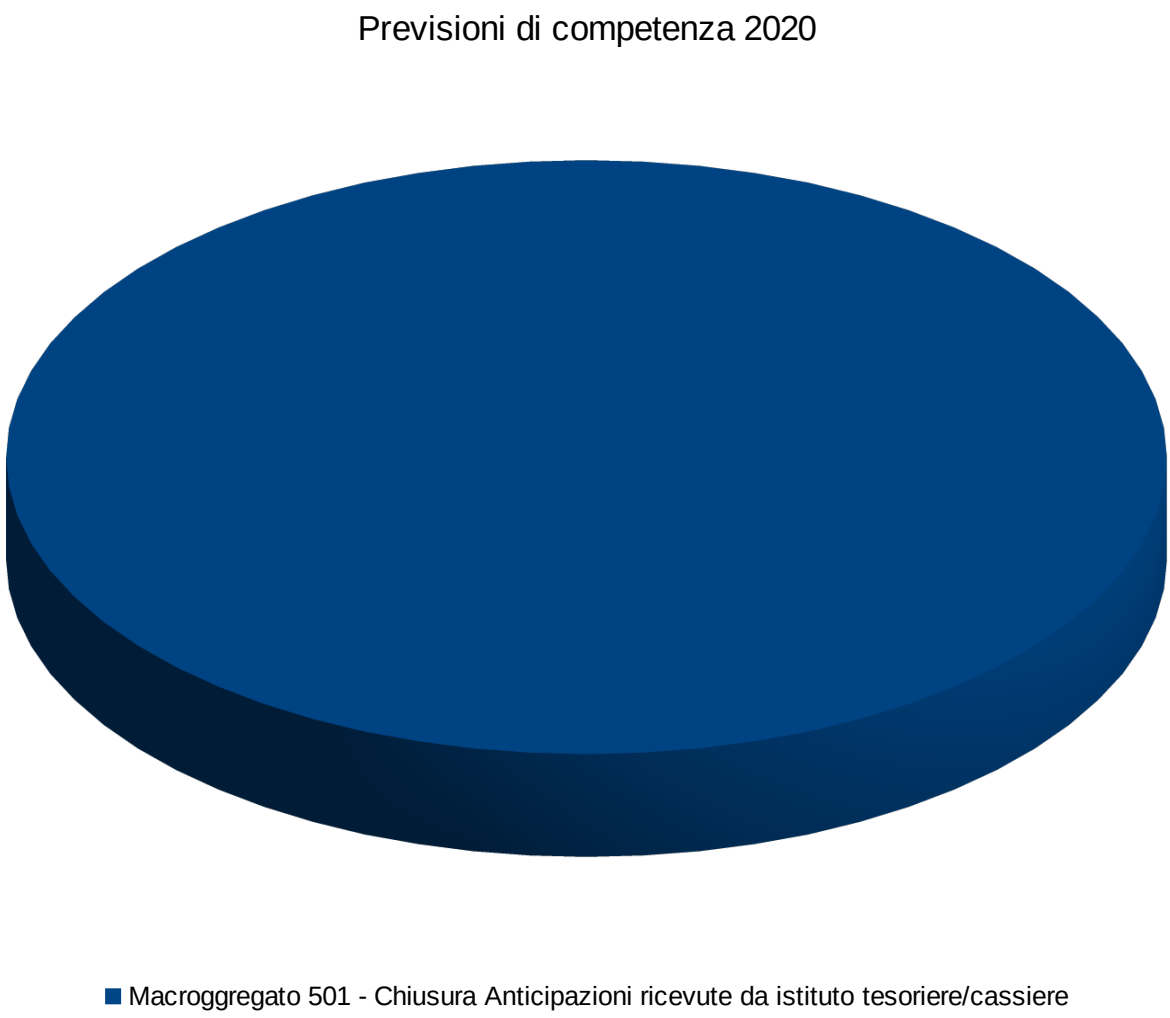
	2019	2020	2021	2022
Macroggregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	23.300,00	24.400,00	40.850,00	42.430,00
Macroggregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**23.300,00**	**24.400,00**	**40.850,00**	**42.430,00**

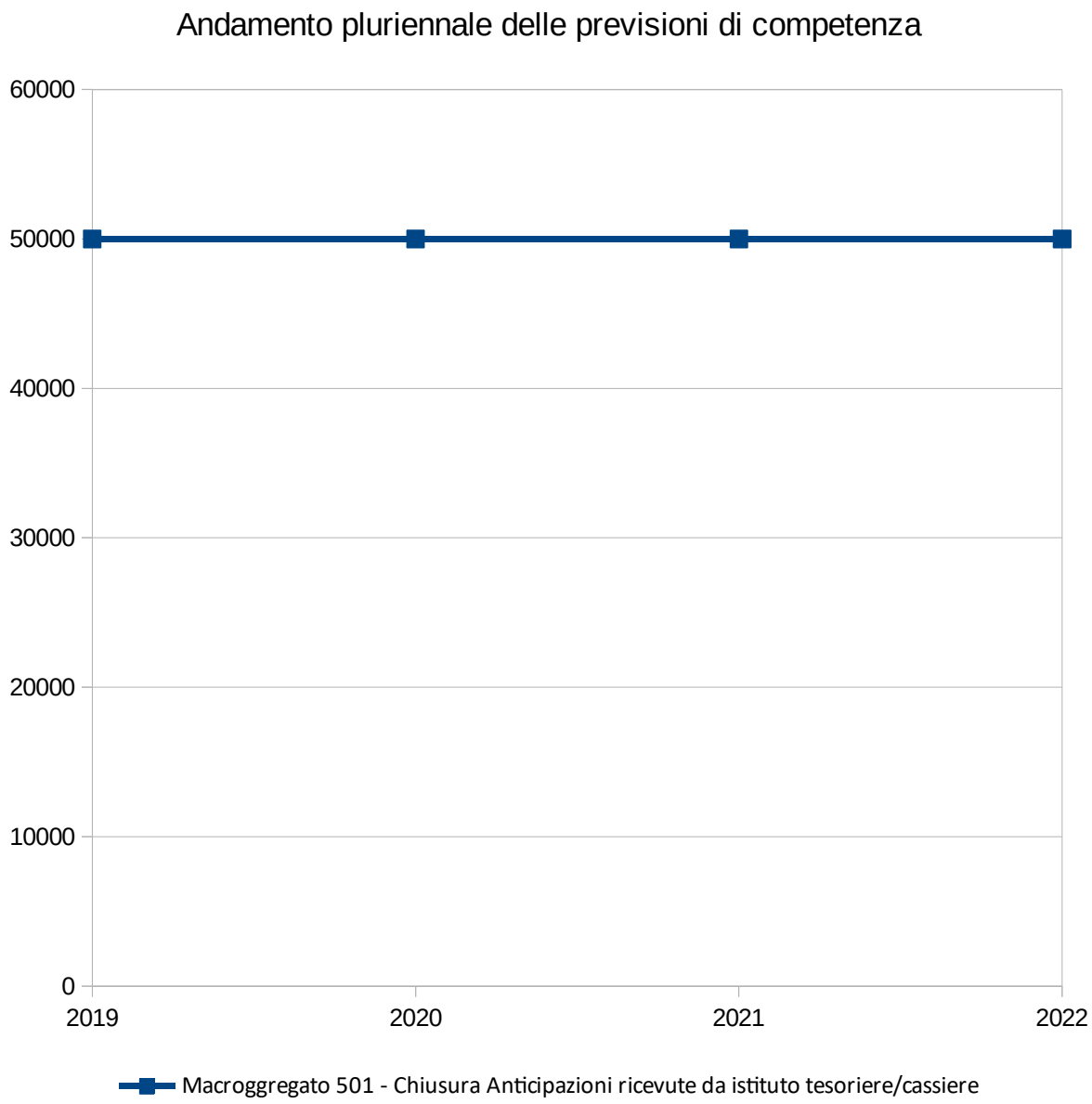



Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
45000
40000
35000
30000
25000
20000
15000
10000
5000
0
2019
2020
2021
2022
Macroggregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari
Macroggregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine
Macroggregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
Macroggregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento

TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

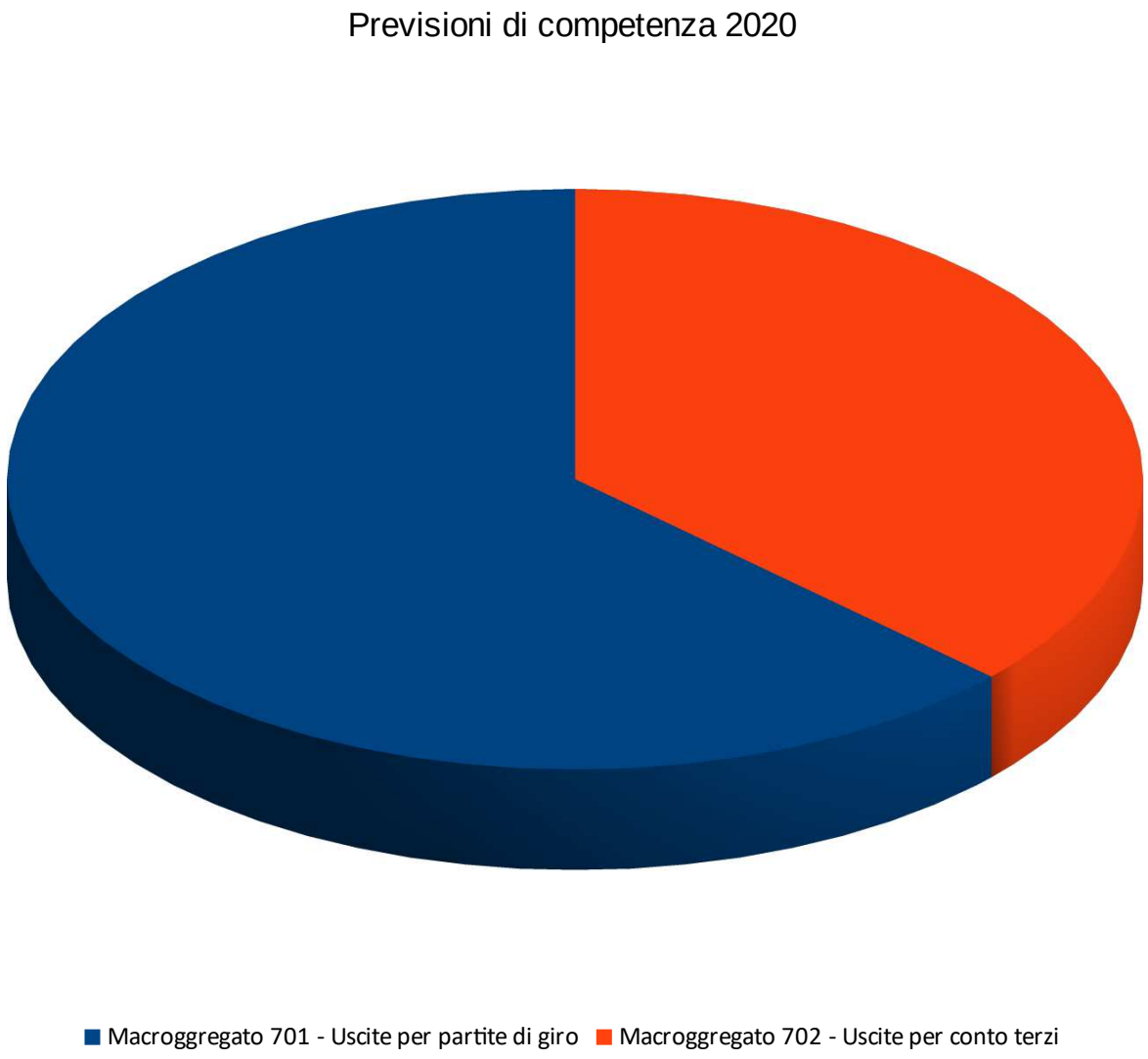
	2019	2020	2021	2022
Macroggregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE	**50.000,00**	**50.000,00**	**50.000,00**	**50.000,00**

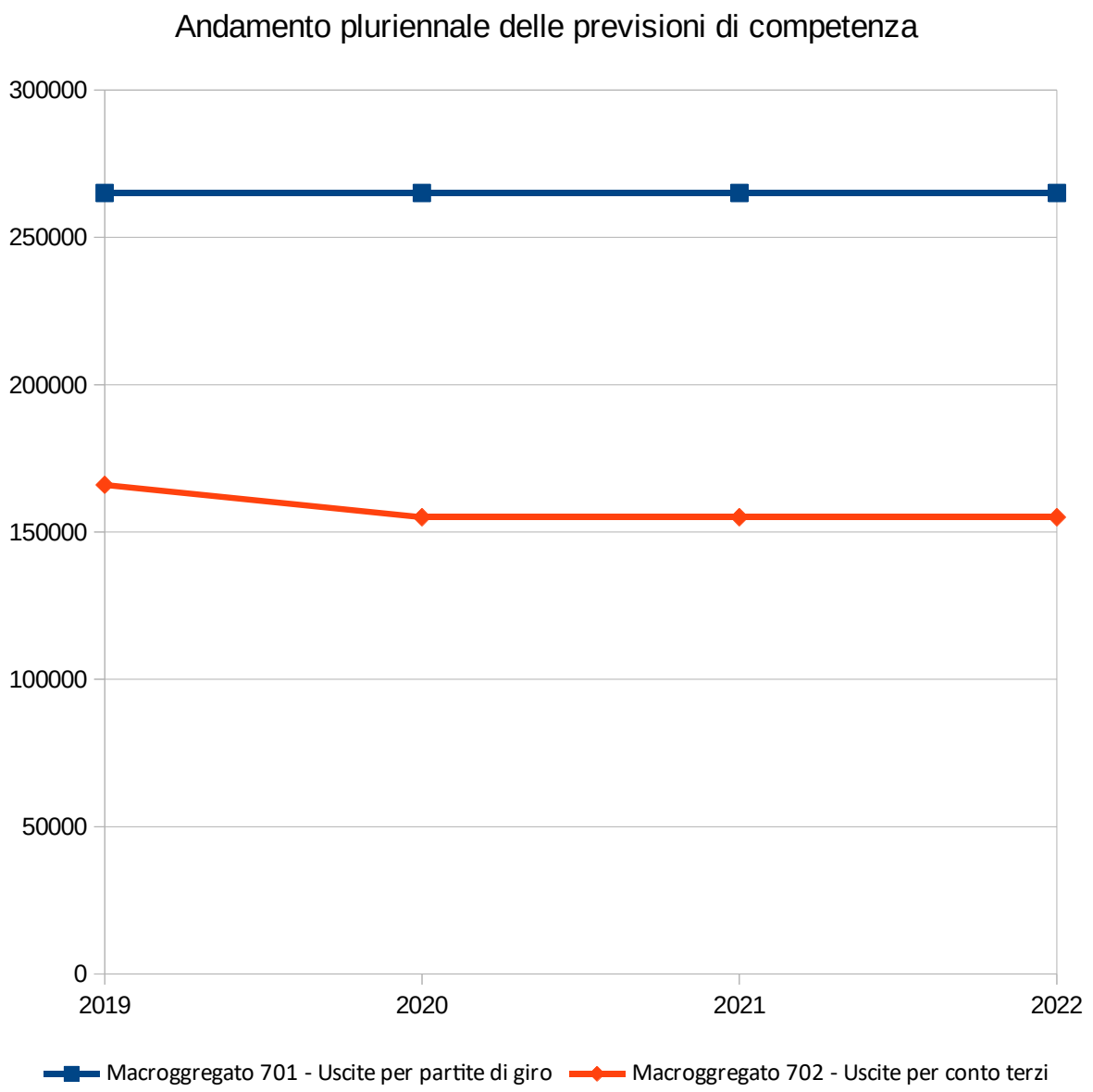



Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
60000
50000
40000
30000
20000
10000
0
2019
2020
2021
2022
Macroggregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

	2019	2020	2021	2022
Macroggregato 701 - Uscite per partite di giro	265.000,00	265.000,00	265.000,00	265.000,00
Macroggregato 702 - Uscite per conto terzi	166.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00
TOTALE	**431.000,00**	**420.000,00**	**420.000,00**	**420.000,00**




Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
300000
250000
200000
150000
100000
50000
0
2019
2020
2021
2022
Macroggregato 701 - Uscite per partite di giro
Macroggregato 702 - Uscite per conto terzi

3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

	2019	2020	2021	2022
Resp. di Servizio RIZZI RENATO				
Resp. di Capitolo RIZZI RENATO	713.119,89	401.673,36	250.015,00	410.015,00
Totale Resp. di Servizio RIZZI RENATO	**713.119,89**	**401.673,36**	**250.015,00**	**410.015,00**
Resp. di Servizio DONDELLI STEFANO				
Resp. di Capitolo DONDELLI STEFANO	69,00	30.500,00	30.500,00	30.500,00
Totale Resp. di Servizio DONDELLI STEFANO	**69,00**	**30.500,00**	**30.500,00**	**30.500,00**
Resp. di Servizio LO PARCO ANNALISA				
Resp. di Capitolo LO PARCO ANNALISA	150.300,00	199.400,00	196.400,00	196.400,00
Totale Resp. di Servizio LO PARCO ANNALISA	**150.300,00**	**199.400,00**	**196.400,00**	**196.400,00**
Resp. di Servizio CALZONI GIANLUCA				
Resp. di Capitolo CALZONI GIANLUCA	1.890.650,00	2.541.118,00	1.815.390,00	1.816.700,00
Totale Resp. di Servizio CALZONI GIANLUCA	**1.890.650,00**	**2.541.118,00**	**1.815.390,00**	**1.816.700,00**
NESSUN RESP. DI SERVIZIO				
Resp. di Capitolo RIZZI RENATO	68.000,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo DONDELLI STEFANO	30.000,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo LO PARCO ANNALISA	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo CALZONI GIANLUCA	141.720,00	0,00	0,00	0,00
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	**289.720,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE	**3.043.858,89**	**3.172.691,36**	**2.292.305,00**	**2.453.615,00**

3.2 - ANALISI DELLA SPESA

	2019	2020	2021	2022
Resp. di Servizio RIZZI RENATO				
Resp. di Capitolo RIZZI RENATO	1.370.442,89	1.112.273,36	632.615,00	792.615,00
Totale Resp. di Servizio RIZZI RENATO	**1.370.442,89**	**1.112.273,36**	**632.615,00**	**792.615,00**
Resp. di Servizio DONDELLI STEFANO				
Resp. di Capitolo DONDELLI STEFANO	29.615,00	67.383,00	26.550,00	26.550,00
Totale Resp. di Servizio DONDELLI STEFANO	**29.615,00**	**67.383,00**	**26.550,00**	**26.550,00**
Resp. di Servizio LO PARCO ANNALISA				
Resp. di Capitolo LO PARCO ANNALISA	340.502,00	427.560,00	422.060,00	422.060,00
Totale Resp. di Servizio LO PARCO ANNALISA	**340.502,00**	**427.560,00**	**422.060,00**	**422.060,00**
Resp. di Servizio CALZONI GIANLUCA				
Resp. di Capitolo CALZONI GIANLUCA	1.303.299,00	1.565.475,00	1.211.080,00	1.212.390,00
Totale Resp. di Servizio CALZONI GIANLUCA	**1.303.299,00**	**1.565.475,00**	**1.211.080,00**	**1.212.390,00**
NESSUN RESP. DI SERVIZIO				
Resp. di Capitolo RIZZI RENATO	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE	**3.043.858,89**	**3.172.691,36**	**2.292.305,00**	**2.453.615,00**

ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE

4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	+	191.501,23
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	+	187.519,89
Entrate già accertate nell'esercizio 2019	+	1.959.957,36
Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	-	2.011.845,97
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	-	24.410,50
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	+	3.947,44
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	+	40.653,89
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 **alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020**	**=**	**347.323,34**
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	+	0,00
Uscite che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	-	0,00
Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	-	0,00
Incremento dei residui passivi, presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	+	0,00
Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	-	71.806,36
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	**=**	**275.516,98**

4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2019	46.414,01
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e finanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo Contenzioso	6.000,00
Altri accantonamenti	6.407,00
Totale Parte Accantonata	**58.821,01**
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	**216.695,97**

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 01/01/2019	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2019	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2019	Risorse accantonate presunte al 31/12/2019
1810/1	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	28.016,20	0,00	18.397,81	46.414,01
3000/1	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RISORSE ACCANTONATE	**28.016,20**	**0,00**	**18.397,81**	**46.414,01**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO

	F.P.V.	Utilizzo 2020	Utilizzo 2021	Utilizzo 2022	Utilizzo 2023	Utilizzo 2024	Utilizzi successivi
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	14.183,00	14.183,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	965,00	965,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	**15.148,00**	**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	56.658,36	56.658,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	**56.658,36**	**71.806,36**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale FPV 2019	**71.806,36**	**71.806,36**	**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
Totale Titolo 2	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale FPV 2020	**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

Totale Titolo 2	**0,00**			**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale FPV 2021	**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
Totale Titolo 2	**0,00**				**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale FPV 2022	**0,00**				**0,00**	**0,00**	**0,00**

9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

	2020	2021	2022
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	25.500,00	26.000,00	27.000,00
Totale Titolo 1	**25.500,00**	**26.000,00**	**27.000,00**

	2020	2021	2022
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	25.500,00	26.000,00	27.000,00
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	**25.500,00**	**26.000,00**	**27.000,00**

10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA

	2019	2020	2021	2022
FONDO DI RISERVA	17.866,39	10.000,00	10.000,00	10.000,00

11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI

	2019	2020	2021	2022
1811/1 - FONDO ACCANTONAMENTO PER PASSIVITA' POTENZIALI	3.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1820/1 - FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
1820/2 - FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO	907,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI	**9.407,00**	**9.000,00**	**9.000,00**	**9.000,00**

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		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		337.703,54	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	15.148,00	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	(+)	1.628.885,00	1.635.305,00	1.636.615,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*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	(-)	1.618.433,00	1.593.255,00	1.592.985,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		25.500,00	26.000,00	27.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.200,00	1.200,00	1.200,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	24.400,00	40.850,00	42.430,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		*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
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*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
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*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	(+)	56.658,36	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.002.000,00	187.000,00	347.000,00
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	(-)	360.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	699.858,36	188.200,00	348.200,00
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	*(-)*	*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	(+)	1.200,00	1.200,00	1.200,00
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	(+)	360.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	360.000,00	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

	2020
Fondo di cassa iniziale presunto	337.703,54
Previsioni Pagamenti	3.561.908,11
Previsioni Riscossioni	3.503.364,20
Fondo di cassa finale presunto	**279.159,63**

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		2020	2021	2022	2023	2024
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	97,133%	97,328%	97,330%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

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

INDICE		2020	2021	2022	2023	2024
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	589,05	592,56	593,04	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2020	2021	2022	2023	2024
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	470,55	474,50	475,06	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

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

INDICE		2020	2021	2022	2023	2024
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	26,672%	26,951%	26,948%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

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

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

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

INDICE		2020	2021	2022	2023	2024
Rigidità per costo personale=	Spese Personale / Entrate Correnti	24,107%	23,086%	23,067%	N.D.	N.D.

INDICE		2020	2021	2022	2023	2024
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi / Entrate Correnti	2,565%	3,865%	3,881%	N.D.	N.D.

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

INDICE		2020	2021	2022	2023	2024
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi / N.Abitanti	161,75	164,08	164,20	N.D.	N.D.

INDICE		2020	2021	2022	2023	2024
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale / N.Abitanti	146,19	140,55	140,55	N.D.	N.D.

INDICE		2020	2021	2022	2023	2024
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi / N.Abitanti	15,55	23,53	23,64	N.D.	N.D.

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		2020	2021	2022	2023	2024
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale / Spese Correnti del titolo 1°	24,263%	23,695%	23,699%	N.D.	N.D.

INDICE		2020	2021	2022	2023	2024
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale / N.Abitanti	146,19	140,55	140,55	N.D.	N.D.

INDICE		2020	2021	2022	2023	2024
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale / Entrate Correnti	24,107%	23,086%	23,067%	N.D.	N.D.

APPROFONDIMENTI

- PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

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								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		15.148,00						**15.148,00**
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale			56.658,36					**56.658,36**
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		1.263.900,00						**1.263.900,00**
2 - Trasferimenti correnti		46.700,00						**46.700,00**
3 - Entrate extratributarie		318.285,00						**318.285,00**
4 - Entrate in conto capitale			282.000,00					**282.000,00**
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				360.000,00				**360.000,00**
6 - Accensione di prestiti			360.000,00					**360.000,00**
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						50.000,00		**50.000,00**
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							420.000,00	**420.000,00**
TOTALE ENTRATE		**1.644.033,00**	**698.658,36**	**360.000,00**		**50.000,00**	**420.000,00**	**3.172.691,36**
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		478.110,00	48.658,36	360.000,00				**886.768,36**
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		109.933,00	40.000,00					**149.933,00**
04 - Istruzione e diritto allo studio		235.720,00	213.000,00					**448.720,00**
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		41.000,00						**41.000,00**
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		500,00	15.000,00					**15.500,00**
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		4.000,00	11.200,00					**15.200,00**
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		263.700,00	150.000,00					**413.700,00**
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		206.190,00	222.000,00					**428.190,00**
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		231.090,00						**231.090,00**
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		3.690,00						**3.690,00**
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		44.500,00						**44.500,00**
50 - Debito pubblico					24.400,00			**24.400,00**
60 - Anticipazioni finanziarie						50.000,00		**50.000,00**
99 - Servizi per conto terzi							420.000,00	**420.000,00**
TOTALE SPESE		**1.618.433,00**	**699.858,36**	**360.000,00**	**24.400,00**	**50.000,00**	**420.000,00**	**3.172.691,36**

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		1.274.500,00						**1.274.500,00**
2 - Trasferimenti correnti		43.700,00						**43.700,00**
3 - Entrate extratributarie		317.105,00						**317.105,00**
4 - Entrate in conto capitale			187.000,00					**187.000,00**
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						50.000,00		**50.000,00**
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							420.000,00	**420.000,00**
TOTALE ENTRATE		**1.635.305,00**	**187.000,00**			**50.000,00**	**420.000,00**	**2.292.305,00**
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		465.595,00	22.000,00					**487.595,00**
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		105.300,00						**105.300,00**
04 - Istruzione e diritto allo studio		239.370,00	3.000,00					**242.370,00**
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		40.000,00						**40.000,00**
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		500,00						**500,00**
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		4.000,00	11.200,00					**15.200,00**
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		265.100,00	150.000,00					**415.100,00**
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		200.730,00	2.000,00					**202.730,00**
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		224.200,00						**224.200,00**
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		3.460,00						**3.460,00**
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					40.850,00			**40.850,00**
60 - Anticipazioni finanziarie						50.000,00		**50.000,00**
99 - Servizi per conto terzi							420.000,00	**420.000,00**
TOTALE SPESE		**1.593.255,00**	**188.200,00**		**40.850,00**	**50.000,00**	**420.000,00**	**2.292.305,00**

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								
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		1.276.000,00						**1.276.000,00**
2 - Trasferimenti correnti		43.700,00						**43.700,00**
3 - Entrate extratributarie		316.915,00						**316.915,00**
4 - Entrate in conto capitale			347.000,00					**347.000,00**
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						50.000,00		**50.000,00**
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							420.000,00	**420.000,00**
TOTALE ENTRATE		**1.636.615,00**	**347.000,00**			**50.000,00**	**420.000,00**	**2.453.615,00**
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		465.595,00	22.000,00					**487.595,00**
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		105.300,00						**105.300,00**
04 - Istruzione e diritto allo studio		239.210,00	3.000,00					**242.210,00**
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		40.000,00						**40.000,00**
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		500,00						**500,00**
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		4.000,00	161.200,00					**165.200,00**
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		265.000,00	160.000,00					**425.000,00**
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		200.380,00	2.000,00					**202.380,00**
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		223.780,00						**223.780,00**
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		3.220,00						**3.220,00**
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		46.000,00						**46.000,00**
50 - Debito pubblico					42.430,00			**42.430,00**
60 - Anticipazioni finanziarie						50.000,00		**50.000,00**
99 - Servizi per conto terzi							420.000,00	**420.000,00**
TOTALE SPESE		**1.592.985,00**	**348.200,00**		**42.430,00**	**50.000,00**	**420.000,00**	**2.453.615,00**

ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

- 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.

2018	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2019	50.000,00
2020	360.000,00
2021	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2022	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

- 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				
	2018	***2019***	***2020***	***2021***	***2022***
Quota Interessi	19.669,68	18.800,00	17.380,00	22.350,00	21.080,00
Quota Capitale	22.065,22	23.200,92	24.400,00	40.850,00	42.430,00
Totale	**41.734,90**	**42.000,92**	**41.780,00**	**63.200,00**	**63.510,00**

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2018	***2019***	***2020***	***2021***	***2022***
Interessi passivi	19.669,68	18.800,00	17.380,00	22.350,00	21.080,00
Entrate Correnti	1.428.657,52	1.418.801,11	1.471.476,15	1.644.519,00	1.628.885,00
% su Entrate Correnti	**1,377%**	**1,325%**	**1,181%**	**1,359%**	**1,294%**
Limite art. 204 TUEL	10%	10%	10%	10%	10%

Art. 204 del TUEL: "L'ente locale può assumere nuovi mutui [...] solo se l'importo annuale degli interessi, [...] non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui."

18.3 - 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.

	Impegnato/ Accertato 2018	*Competenza 2019*	*Competenza 2020*	*Competenza 2021*	*Competenza 2022*
Entrate Titolo VII	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Spese Titolo V	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Saldo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

CONCLUSIONI

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.