

Comune di Fonte Nuova

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE

2018/2020

(Art. 11, comma 3, lettera g, D.Lgs.n. 118 del 23/06/2011)

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

Nota integrativa al bilancio di previsione	
Premessa	4
Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni	6
Risultato contabile del precedente esercizio	
Risultato di amministrazione presunto	7
Consistenza patrimoniale ultimo rendiconto	8
Fondi, accantonamenti ed altri aspetti finanziari	
Composizione dell'avanzo di amministrazione presunto	9
Fondo crediti di dubbia esigibilità	11
Fondo pluriennale vincolato	13
Fondo di riserva	15
Fondo di riserva di cassa	16
Altri accantonamenti	17
Elenco interventi programmati per spese di investimento finanziati col rico	18
Aspetti della gestione con elevato grado di rigidità	
Limiti di indebitamento	19
Fidejussioni ed altre garanzie prestate dall'ente	20
Strumenti finanziari derivati	21
SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	22
COSTO DEL PERSONALE	23
Verifica equilibri di bilancio	
Quadro generale riassuntivo	24
Riepilogo delle componenti	26
Equilibrio bilancio di parte corrente	27
Equilibrio bilancio di parte capitale	29
Equilibrio di cassa	31
Analisi composizione delle entrate	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33
Trasferimenti correnti	35
Entrate extratributarie	36
Entrate in conto capitale	37
Entrate da riduzioni di attività finanziarie	39
Accensione prestiti	40
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	41
Analisi composizione delle spese	
Spese correnti: Composizione x Macroaggregato	42
Spese correnti: Composizione x Missione	43

Spese in conto capitale: Composizione x Macroaggregato	44
Spese in conto capitale: Composizione x Missione	45
Spese per incremento di attività finanziarie	46
Rimborso prestiti	47
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	48

PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 successivamente integrato e modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono :

- Schemi di bilancio
- Principio di competenza potenziata
- Piano dei conti integrato
- Fondo pluriennale vincolato
- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

I documenti del sistema di bilancio, sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11).

Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o relazioni previste dall'importante adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di programmazione è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del bilancio. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente Nota integrativa sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il bilancio, come i documenti di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

La struttura del bilancio armonizzato è molto più sintetica rispetto al vecchio schema pertanto il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede al punto 9.3 la stesura della **nota integrativa al bilancio di previsione**.

La Nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensibile la lettura dello stesso.

La Nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

Al bilancio di previsione finanziario sono allegati oltre la presente Nota integrativa, i seguenti documenti:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione
- b) il prospetto concernente la composizione del fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento
- e) il prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica
- f) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione
- g) Il piano degli indicatori bilancio suddiviso nelle tre componenti: indicatori sintetici, analitici di entrata, analitici di spesa
- h) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione
- i) le deliberazioni con le quali sono determinati le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi
- j) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

La fase di programmazione risulta completamente rivista sia negli strumenti che nei tempi, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico finanziarie e tiene conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite dall'Ente, tiene conto delle scelte già operate nei precedenti esercizi, e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani riferibili alle missioni dell'Ente.

Come disposto dal D.Lgs. 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs. 126/2014, all'art. 39 comma 2, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

I documenti del sistema di bilancio, nonostante prendano in considerazione un orizzonte temporale di programmazione della durata di un triennio, attribuiscono le previsioni di entrata ed uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio *n.1 - Annualità*)

- il bilancio di questo ente è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio *n.2 - Unità*)
- il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma, saranno ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio *n.3 - Universalità*)
- tutte le entrate sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio *n.4 - Integrità*).

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse in modo da soddisfare le esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità) devono essere compatibili con la conservazione dell'equilibrio tra entrate e uscite. Questo obiettivo va rispettato a preventivo, mantenuto nella gestione e poi conseguito, compatibilmente con il grado di incertezza che contraddistingue l'attività, anche a consuntivo.

Ma il risultato di ogni esercizio non è un'entità autonoma, perché va ad inserirsi in un percorso di programmazione e gestione che valica i limiti temporali dell'anno solare. L'attività di gestione, infatti, è continuativa nel tempo per cui esiste uno stretto legame tra i movimenti del precedente bilancio, compresa la situazione di pre-consuntivo o i risultati finali di rendiconto, e gli stanziamenti del nuovo documento contabile richiamati nella Nota integrativa.

Gli effetti di un esercizio, anche se non completamente chiuso, si ripercuotono comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro e ne rappresentano l'eredità contabile. Si tratta di aspetti diversi, come la sintesi dei dati finanziari di consuntivo o pre-consuntivo e la consistenza patrimoniale, che possono avere un impatto importante sul mantenimento degli equilibri sostanziali di bilancio, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, alla luce delle informazioni anche parziali al momento disponibili, rientra a pieno titolo nel contenuto della Nota integrativa.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	6.629.564,86
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	4.317.101,74
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	46.325.000,84
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	45.352.902,30
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	122.405,20
(+)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	12.041.170,34
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	1.417.031,38
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	10.624.138,96

CONSISTENZA PATRIMONIALE ULTIMO RENDICONTO

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazioni i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività.

Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo sono indicate, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi.

Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta dell'ente locale. Quest'ultimo importo ha assunto un valore positivo (eccedenza dell'attivo sul passivo) e denota, quindi, una situazione di equilibrio.

Il prospetto è stato predisposto considerando i dati l'ultimo rendiconto disponibile. La situazione, come più sotto riportata e sulla base alle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio.

Ulteriori valutazioni d'insieme, con l'adozione dei possibili provvedimenti migliorativi, saranno riformulate solo in seguito all'esito del normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Attivo	2016	Passivo	2016
Crediti verso la P.A., fondo di dotazione	0,00	Patrimonio netto	31.186.520,21
Immobilizzazioni immateriali	336.219,45	Fondo per rischi ed oneri	0,00
Immobilizzazioni materiali	42.369.959,28	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	Debiti	22.094.725,86
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Crediti	10.479.787,64		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	95.279,70		
Ratei e risconti attivi	0,00		
Totale	53.281.246,07	Totale	53.281.246,07

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il risultato di amministrazione *presunto* è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi. Il margine di azione dell'ente nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende essenzialmente da due fattori: l'esistenza o meno di una situazione definitiva che può, a sua volta, essere già stata formalizzata o meno.

A seconda dei casi, infatti, si può essere in presenza di un adempimento formalmente chiuso (rendiconto già approvato), di una situazione definita solo dal punto di vista tecnico ma non ancora formalmente conclusa (chiusure di pre-consuntivo) oppure, e questo si verifica quando il bilancio di previsione è approvato prima dell'inizio dell'esercizio a cui si riferisce, da una condizione provvisoria che si fonda sulla stima attendibile dei movimenti in corso di definizione tecnica (risultato presunto sulla base di chiusure contabili provvisorie).

Per quanto riguarda la scomposizione del risultato, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti in conto capitale concessi per il finanziamento di interventi con destinazione specifica e, infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo di destinazione su libera scelta dell'ente.

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del bilancio, si è proceduto a determinare il *valore contabile del risultato di amministrazione* applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti. Le conclusioni di questa verifica hanno escluso la presenza di un disavanzo accertato o emergente, circostanza che avrebbe comportato l'iscrizione di pari importo tra le spese del nuovo bilancio, e ciò al fine di ripianare la perdita riconducibile ad esercizi precedenti. Con l'approvazione del bilancio, quindi, in presenza del risultato di amministrazione *presunto*, è possibile utilizzare la quota del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate.

A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	10.624.138,96
Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	12.139.681,99
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	286.695,22
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	357.257,00
B) Totale parte accantonata	12.783.634,21
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	158.433,14
Vincoli derivanti da trasferimenti	30.294,83
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
	C) Totale parte vincolata	188.727,97
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	1.026.777,45
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-3.375.000,67

Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Parte accantonata		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		671.187,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Fondo anticipazione liquidità DL 35/2013		7.615,00
		0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	678.802,00

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (4.2) prevede al punto 3.3 che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale. Per tali crediti è obbligatorio effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione, tale fondo deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Nella sostanza, si va ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

Per determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità è necessario calcolare, per ciascuna entrata, la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi (nel primo esercizio di adozione dei nuovi principi, con riferimento agli incassi in c/competenza e in c/residui).

IL METODO SCELTO DA QUESTO ENTE È STATO QUELLO DELLA MEDIA SEMPLICE: (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui)

Accantonamento effettivo al fondo crediti di dubbia esigibilità	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
Tipologia 101: Tributi diretti non accertati per cassa	1.324.153,39	1.454.140,31	1.625.215,63
Tipologia 104: Compartecipazione tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma	0,00	0,00	0,00
Totale titolo 1	1.324.153,39	1.454.140,31	1.625.215,63
Titolo 2 - Trasferimenti correnti			
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale titolo 2	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Entrate extratributarie			
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	287.307,84	272.980,09	300.957,44

Tipologia 200:	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	104.270,07	118.172,75	132.075,42
Tipologia 300:	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400:	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500:	Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00
Totale titolo 3		391.577,91	391.152,84	433.032,86
TITOLO 4				
Entrate in conto capitale				
Tipologia 100:	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200:	Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300:	Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400:	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500:	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale titolo 4		0,00	0,00	0,00
TITOLO 5				
Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Tipologia 100:	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200:	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300:	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400:	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale titolo 5		0,00	0,00	0,00
Totale generale		1.715.731,30	1.845.293,15	2.058.248,49

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

In particolare, dove le informazioni disponibili lo hanno consentito, si è operata la stima dei tempi di realizzazione dell'intervento di investimento (crono programma) o di parte corrente (previsione di evasione degli ordini o di esecuzione della fornitura di beni o servizi), entrambi finanziati da entrate a specifica destinazione. La spesa la cui esecuzione è attribuibile ad altro esercizio è stata poi ripartita e imputata pro-quota nell'anno in cui si ritiene andrà a maturare la corrispondente obbligazione passiva.

In conseguenza di ciò, la quota di spesa che si ritiene non sarà imputata nell'anno di *perfezionamento del finanziamento* (imputazione rinviata ad esercizi futuri) è stata riportata sia nelle uscite di quell'esercizio, alla voce riconducibile al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) che, per esigenze di quadratura contabile, anche nella corrispondente voce di entrata (FPV/E) del bilancio immediatamente successivo. Questo approccio è stato riproposto in tutti gli anni successivi a quello di origine del finanziamento e fino all'ultimazione della prestazione (completa imputazione dell'originario impegno).

Nel bilancio di previsione il F.P.V. è composto da due componenti distinte:

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

La situazione iniziale, come descritta, non è statica ma potrà subire degli *aggiornamenti* nel corso del tempo.

Questo si verificherà, ad esempio, quando si dovesse procedere ad una variazione del crono programma (investimenti) con l'anticipazione o il differimento della spesa in esercizi diversi a quelli previsti in origine. Detta modifica, se confermata, sarà recepita e poi formalizzata con una variazione di bilancio, soggetta ad esplicita approvazione dell'organo deliberante, che porterà a ricollocare gli stanziamenti negli anni interessati dall'aggiornamento, con conseguente interessamento anche delle previsioni in uscita (FPV/U) e di entrata (FPV/E) riconducibili al fondo pluriennale vincolato.

La composizione del fondo, determinata a bilancio sulla scorta delle informazioni e delle stime di tempistica (previsione di imputazione della spesa) al momento disponibili, sarà poi soggetta ad un'attenta verifica in sede di riaccertamento a rendiconto, dove ogni posta interessata dal fondo pluriennale sarà attentamente ponderata per arrivare, dopo le eventuali operazioni di cancellazione (economia) e reimputazione (riallocazione temporale della spesa) alla configurazione definitiva. Come ogni altro posta di bilancio, infatti, anche i capitoli interessati dal fondo pluriennale sono soggetti alle normali operazioni di riaccertamento che precedono la stesura del conto consuntivo, e questo, sia in termini di entrata (FPV/E) che di uscita (FPV/U).

Composizione del fondo pluriennale (Entrata)	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	352.643,46	214.904,82	148.700,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.064.397,92	1.815.235,43	350.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

Totale fondo pluriennale	1.417.041,38	2.030.140,25	498.700,00
---------------------------------	---------------------	---------------------	-------------------

Composizione del fondo pluriennale (uscite) (Estratto dall'allegato b: composizione per missione e programma del F.P.V.)	2018	2019	2020
---	------	------	------

Precedenti impegni, imputati in esercizi futuri e coperti dal Fondo pluriennale vincolato			
a) Fondo pluriennale vincolato al 31/12/(N-1) (+)	1.417.041,38	2.031.920,25	498.700,00
b) Spese imputate in C/Competenza e coperte dal Fondo pluriennale vincolato (-)	1.350.836,56	1.680.140,25	350.000,00
c) Componente pregressa del FPV rinviata agli esercizi successivi	66.204,82	351.780,00	148.700,00

Nuovi impegni imputati in esercizi futuri e coperti dal Fondo pluriennale vincolato			
d) Nuovi impegni da imputare nell'anno successivo (N+1) (+)	1.959.495,43	0,00	0,00
e) Nuovi impegni da imputare nel secondo anno (N+2) (+)	0,00	0,00	0,00
f) Da imputare dopo il secondo anno (+)	0,00	0,00	0,00
g) Impegni con imputazione in esercizi futuri non ancora definita (+)	4.440,00	146.920,00	0,00
Componente nuova del F.P.V. di ciascun esercizio	1.963.935,43	146.920,00	0,00

Fondo pluriennale vincolato al 31/12 di ciascun esercizio			
Componente pregressa del FPV rinviata agli esercizi successivi (c) (+)	66.204,82	351.780,00	148.700,00
Componente nuova del F.P.V. di ciascun esercizio (+)	1.963.935,43	146.920,00	0,00
h) F.P.V. finale di ciascun esercizio	2.030.140,25	498.700,00	148.700,00

FONDO DI RISERVA

Il Fondo di riserva, è una voce che non viene impegnata ma utilizzata per far fronte nel corso dell'esercizio a spese impreviste, e la cui previsione in bilancio è obbligatoria come previsto dai primi 3 commi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000:

- 1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.
- 2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.
- 2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione".

Fondo di riserva	2018	2019	2020
Totale spese correnti	19.864.539,18	19.229.867,88	19.173.165,06
Accantonamento al fondo di riserva	114.271,00	96.498,34	96.141,34
Percentuale accantonamento	0,58 %	0,50 %	0,50 %

FONDO DI RISERVA DI CASSA

Il comma 2 quater del citato D.Lgs 267/2000, come modificato dal D.Lgs 126/2014, prevede che:

“Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo.

Fondo di riserva di cassa	2018
Totale spese finali (Titoli 1, 2 e 3 di spesa)	25.424.871,02
Accantonamento al fondo di riserva di cassa	92.318,00
Percentuale accantonamento	0,36 %

ALTRI ACCANTONAMENTI

ALTRI ACCANTONAMENTI	2018	2019	2020
Totale	0,00	0,00	0,00

ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI

Di seguito si riporta l'elenco degli interventi previsti nella parte investimenti con le relative fonti di finanziamento. Nel corso della gestione tali fonti potranno subire variazioni alla luce dei tempi del loro perfezionamento.

Fonti di finanziamento		2018	2019	2020
Risorse proprie				
		1.346.187,00	1.126.337,00	683.000,00
Totale risorse proprie		1.346.187,00	1.126.337,00	683.000,00
Percentuale incidenza sul totale		22,10	18,29	6,00
Risorse di terzi				
		4.746.296,35	5.032.771,43	10.704.590,00
Totale risorse di terzi		4.746.296,35	5.032.771,43	10.704.590,00
Percentuale incidenza sul totale		77,90	81,71	94,00
Totale fonti di finanziamento		6.092.483,35	6.159.108,43	11.387.590,00
Descrizione investimento	Fonte di finanziamento	2018	2019	2020
		6.092.483,35	6.159.108,43	11.387.590,00
Totale investimenti		6.092.483,35	6.159.108,43	11.387.590,00

LIMITE DI INDEBITAMENTO

Il livello di indebitamento è una componente importante della rigidità del bilancio, dato che gli esercizi futuri dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse correnti. L'ente può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento disponibili sul mercato del credito solo se rispetta, in via preventiva, i limiti massimi imposti dal legislatore.

L'importo annuale degli interessi passivi, sommato a quello dei mutui, dei prestiti obbligazionari e delle garanzie prestate, infatti, non può superare un determinato valore percentuale delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto relativo al penultimo anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione dei nuovi prestiti. L'ammontare degli interessi passivi è conteggiato al netto dei corrispondenti contributi in conto interessi eventualmente ottenuti, dato che queste entrate riducono il peso dei nuovi interessi passivi sul corrispondente esercizio (costo economico netto).

Limite di indebitamento	2018	2019	2020
-------------------------	------	------	------

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (Rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)				
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	15.544.298,03	16.172.407,45	14.745.326,14
Titolo 2 Trasferimenti correnti	(+)	114.001,67	4.389.292,67	1.391.463,25
Titolo 3 Entrate extratributarie	(+)	2.820.204,07	2.883.325,38	3.808.879,61
Totale entrate primi tre titoli		18.478.503,77	23.445.025,50	19.945.669,00
Percentuale limite massimo di indebitamento	%	10,00	10,00	10,00
Limite massimo di spesa annuale per interessi		1.847.850,38	2.344.502,55	1.994.566,90

Verifica esposizione effettiva				
Limite massimo di spesa annuale per interessi	(+)	1.847.850,38	2.344.502,55	1.994.566,90
Ammontare interessi autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente	(-)	458.562,00	451.341,00	415.260,00
Ammontare interessi autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	20.973,00	33.758,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		1.389.288,38	1.872.188,55	1.545.548,90
Rispetto del limite di legge		Rispettato	Rispettato	Rispettato

FIDEJUSSIONI E ALTRE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

A favore di	Provvedimento	Motivazione	Importo originario	Istituto mutuante	Ammortamento	
					Inizio	Fine

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La legge sostiene la potestà impositiva autonoma nel campo tariffario, garantendo così che le tasse, i diritti, le tariffe ed i corrispettivi sui servizi di propria competenza restino ancorati al territorio e ai cittadini che li hanno corrisposti. In questo ambito l'ente è tenuto a richiedere agli effettivi beneficiari del servizio una contribuzione, anche a carattere non generalizzato, ad eccezione delle prestazioni gratuite per legge.

A seconda della natura del servizio esiste una diversa articolazione della tariffa ed un sistema selettivo di abbattimento del costo per il cittadino utente.

Nel campo specifico dei servizi a domanda individuale, nella sessione che precede ed accompagna la formazione del bilancio è stata già definita la misura percentuale dei costi complessivi di tutti i servizi che sarà finanziata da tariffe e contribuzioni. Le scelte di politica tariffaria, infatti, rientrano nell'ambito decisionale già richiamato nei principali documenti di programmazione.

Nel contesto e nelle finalità in cui si inserisce la Nota integrativa, pertanto, ci si limita a riepilogare la situazione economico e finanziaria complessiva dei servizi per confermare che l'obbligo di individuare le tariffe e calcolare il grado di copertura dei servizi a domanda individuale, se applicabile nel contesto di questo bilancio, è già stato oggetto di specifico provvedimento.

MENSA SCOLASTICA	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
ENTRATE	725.000,00	725.000,00	725.000,00
USCITE	900.000,00	900.000,00	900.000,00
PERCENTUALE DI COPERTURA	80,55%	80,55%	80,55%

COSTO DEL PERSONALE

La spesa per il personale, con la sua dimensione finanziaria consistente, è il principale fattore di rigidità del bilancio corrente dato che il margine di manovra nella gestione ordinaria si riduce quando il valore di questo parametro tende a crescere. Il costo totale degli stipendi (oneri diretti e indiretti) dipende dal numero e dall'inquadramento dei dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato ed a cui va sommata l'incidenza dell'eventuale quota degli impiegati con contratto a tempo determinato o altro rapporto di lavoro flessibile.

Per effetto dei nuovi principi contabili, la spesa del personale include in ogni anno la quota di competenza dell'anno precedente, ad esempio straordinari e altri accessori del mese di dicembre o il fondo per la premialità.

		2018 Fpv 2018		2019 Fpv 2019		2020 Fpv 2020	
Tot int 1	MACROAGGREGATO 1	3.841.742,00	148.700,00	3.841.742,00	148.700,00	3.841.742,00	148.700,00
Tot int 3	MACROAGGREGATO 3	296.177,00	,00	296.177,00		296.177,00	
Tot int 7	MACROAGGREGATO 2	221.172,00	,00	221.172,00		221.172,00	
		4.359.091,00	148.700,00	4.359.091,00	148.700,00	4.359.091,00	148.700,00
Totale detrazioni		347.754,00		347.754,00		347.754,00	
		4.011.337,00		4.011.337,00		4.011.337,00	
						3.862.637,00	
LIMITE SPESA DI PERSONALE	3.892.666,91	3.862.637,00		3.862.637,00		3.862.637,00	
		SI		SI		SI	

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i nuovi documenti sono stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del *principio n.15 - Equilibrio di bilancio*).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del *principio n.16 - Competenza finanziaria*).

Nel predisporre i documenti non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Peg), pertanto, sarà formulata in modo da considerare che la rilevazione contabile dei fatti di gestione dovrà poi analizzare anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del *principio n.17 - Competenza economica*).

Questa situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite sarà poi oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, vengano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

I prospetti riportano la situazione complessiva di equilibrio ed evidenziano il pareggio nella competenza.

ENTRATE	CASSA 2018	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	0,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto		678.802,00		
Fondo pluriennale vincolato		1.417.041,38	2.030.140,25	498.700,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.103.624,64	14.745.326,14	14.595.326,14	14.595.326,14
Titolo 2 Trasferimenti correnti	4.570.119,40	1.391.463,25	1.274.463,25	1.274.463,25
Titolo 3 Entrate extratributarie	3.647.870,96	3.829.879,61	3.604.520,07	3.592.520,07
Titolo 4 Entrate in conto capitale	1.905.000,00	3.185.000,00	4.467.463,00	11.629.590,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.250.000,00	1.771.898,43	468.410,00	0,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	1.771.898,43	1.771.898,43	468.410,00	0,00
Titolo 7 Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	21.000.000,00	21.000.000,00	21.000.000,00	21.000.000,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.660.813,01	6.263.076,27	6.263.076,27	6.263.076,27
Totale complessivo entrate	55.909.326,44	56.054.385,51	54.171.808,98	58.853.675,73

SPESE	CASSA 2018	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Disavanzo di amministrazione		220.451,28	181.130,40	181.130,40
Titolo 1 Spese correnti	20.647.267,18	19.864.539,18	19.229.867,88	19.173.165,06
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>		214.904,82	148.700,00	148.700,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	3.005.705,41	6.092.483,35	6.159.108,43	11.387.590,00
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>		1.815.235,43	350.000,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	1.771.898,43	1.771.898,43	468.410,00	0,00
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	1.334.229,63	841.937,00	870.216,00	848.714,00
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	21.938.866,29	21.000.000,00	21.000.000,00	21.000.000,00
Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro	7.210.060,78	6.263.076,27	6.263.076,27	6.263.076,27
Totale complessivo spese	55.908.027,72	56.054.385,51	54.171.808,98	58.853.675,73
Di cui fondo pluriennale vincolato		2.030.140,25	498.700,00	148.700,00

RISULTATO	CASSA 2018	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Totale complessivo entrate (+)	55.909.326,44	56.054.385,51	54.171.808,98	58.853.675,73
Totale complessivo spese (-)	55.908.027,72	56.054.385,51	54.171.808,98	58.853.675,73
Fondo di cassa finale presunto	1.298,72			

RIEPILOGO DELLE COMPONENTI DI BILANCIO

EQUILIBRIO DI BILANCIO 2018	ENTRATE (+)	USCITE (-)	RISULTATO +/-
Equilibri di bilancio di parte corrente	20.926.927,46	20.926.927,46	0,00
Equilibri di bilancio di parte in conto capitale	7.864.381,78	7.864.381,78	0,00
Movimenti di fondi	21.000.000,00	21.000.000,00	0,00
Servizi per conto di Terzi	6.263.076,27	6.263.076,27	0,00

EQUILIBRIO DI BILANCIO 2019	ENTRATE (+)	USCITE (-)	RISULTATO +/-
Equilibri di bilancio di parte corrente	20.281.214,28	20.281.214,28	0,00
Equilibri di bilancio di parte in conto capitale	6.627.518,43	6.627.518,43	0,00
Movimenti di fondi	21.000.000,00	21.000.000,00	0,00
Servizi per conto di Terzi	6.263.076,27	6.263.076,27	0,00

EQUILIBRIO DI BILANCIO 2020	ENTRATE (+)	USCITE (-)	RISULTATO +/-
Equilibri di bilancio di parte corrente	20.203.009,46	20.203.009,46	0,00
Equilibri di bilancio di parte in conto capitale	11.387.590,00	11.387.590,00	0,00
Movimenti di fondi	21.000.000,00	21.000.000,00	0,00
Servizi per conto di Terzi	6.263.076,27	6.263.076,27	0,00

EQUILIBRIO BILANCIO DI PARTE CORRENTE

Il bilancio è stato costruito distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata. A consuntivo l'eventuale saldo positivo di parte corrente costituisce l'avanzo di gestione corrente che sommato al risultato della gestione in conto capitale determinano il risultato della gestione di competenza.

Per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi è stato seguito il criterio della competenza potenziata il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si verificherà questa condizione e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo consentivano, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

In particolare, i criteri di massima adottati per imputare la spesa corrente sono stati i seguenti:

- lo stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se si stima che la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Il criterio di imputazione riferito alla gestione corrente è talvolta soggetto a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili; questi aspetti particolari saranno affrontati nella sezione della Nota che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, in argomento separato, quelli relativi alle uscite.

Equilibrio bilancio di parte corrente		COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Entrate				
Avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	7.615,00		
Fondo pluriennale vincolato in entrata per spese correnti	(+)	352.643,46	214.904,82	148.700,00
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1/E)	(+)	14.745.326,14	14.595.326,14	14.595.326,14
Trasferimenti correnti (Titolo 2/E)	(+)	1.391.463,25	1.274.463,25	1.274.463,25
Entrate extratributarie (Titolo 3/E)	(+)	3.829.879,61	3.604.520,07	3.592.520,07
Entrate da contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche (Categoria 4.02.06)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese correnti	(+)	600.000,00	592.000,00	592.000,00

<i>Di cui Per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate al finanziamento delle spese di investimento	(-)	0,00	0,00	0,00
Totale entrate parte corrente		20.926.927,46	20.281.214,28	20.203.009,46

Spese				
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	220.451,28	181.130,40	181.130,40
Spese correnti (Titolo 1/U)	(+)	19.864.539,18	19.229.867,88	19.173.165,06
Rimborso di prestiti (Titolo 4/U)	(+)	841.937,00	870.216,00	848.714,00
Altri trasferimenti in conto capitale (macroaggregato 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale spese parte corrente		20.926.927,46	20.281.214,28	20.203.009,46

Risultato				
Totale entrate parte corrente	(+)	20.926.927,46	20.281.214,28	20.203.009,46
Totale spese parte corrente	(-)	20.926.927,46	20.281.214,28	20.203.009,46
Saldo		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO BILANCIO DI PARTE CAPITALE

Anche le poste del bilancio degli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti, così diversi per origine e finalità.

Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola che impone la completa copertura, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, saranno poi registrate negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione.

Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

I criteri generali seguiti per imputare la spesa di investimento sono i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri)
- sempre nella stessa ipotesi e salvo eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

I criteri generali riferiti agli investimenti, in particolari casi, sono soggetti a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili. Questi aspetti saranno affrontati nella sezione della Nota che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, in argomento distinto, quelli delle uscite.

Equilibrio bilancio di parte capitale		COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Entrate				
Avanzo di amministrazione per spese in conto capitale	(+)	671.187,00		
Fondo pluriennale vincolato in entrata per spese in conto capitale	(+)	1.064.397,92	1.815.235,43	350.000,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4/E)	(+)	3.185.000,00	4.467.463,00	11.629.590,00
Entrate da riduzioni di attività finanziarie (Titolo 5/E)	(+)	1.771.898,43	468.410,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti (Titolo 6/E)	(+)	1.771.898,43	468.410,00	0,00
Entrate da contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche (Categoria 4.02.06)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese correnti	(-)	600.000,00	592.000,00	592.000,00
Entrate correnti destinate al finanziamento delle spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale entrate parte capitale		7.864.381,78	6.627.518,43	11.387.590,00

Spese				
Spese in conto capitale (Titolo 2/U)	(+)	6.092.483,35	6.159.108,43	11.387.590,00
Spese per acquisizione attività finanziarie (Titolo 3/U)	(+)	841.937,00	870.216,00	848.714,00
Altri trasferimenti in conto capitale (macroaggregato 2.04)	(-)	0,00	0,00	0,00
Totale spese parte capitale		7.864.381,78	6.627.518,43	11.387.590,00

Risultato				
Totale entrate parte capitale	(+)	7.864.381,78	6.627.518,43	11.387.590,00
Totale spese parte capitale	(-)	7.864.381,78	6.627.518,43	11.387.590,00
Saldo		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI CASSA

Il documento contabile è stato redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi hanno interessato la sola competenza. Per quanto riguarda gli importi effettivamente stanziati, le previsioni sui flussi monetari sono state stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti sia a competenza che a residuo.

Per quanto riguarda la gestione dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti saranno registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi.

Non si prevedono ipotesi di squilibrio di cassa e conseguente ricorso ad anticipazione di tesoreria.

ENTRATE	RESIDUI PRESUNTI 2017	COMPETENZA 2018	CASSA 2018	DIFFERENZA (RS+CP-CA)
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio			0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto		678.802,00		
Fondo pluriennale vincolato		1.417.041,38		
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.856.817,14	14.745.326,14	15.103.624,64	15.498.518,64
Titolo 2 Trasferimenti correnti	3.178.656,15	1.391.463,25	4.570.119,40	0,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	3.125.528,80	3.829.879,61	3.647.870,96	3.307.537,45
Titolo 4 Entrate in conto capitale	3.664.923,81	3.185.000,00	1.905.000,00	4.944.923,81
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.271.738,29	1.771.898,43	1.250.000,00	2.793.636,72
Titolo 6 Accensione di prestiti	0,00	1.771.898,43	1.771.898,43	0,00
Titolo 7 Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	21.000.000,00	21.000.000,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	397.736,74	6.263.076,27	6.660.813,01	0,00
Totale complessivo entrate	28.495.400,93	56.054.385,51	55.909.326,44	

SPESE	RESIDUI PRESUNTI 2017	COMPETENZA 2018	CASSA 2018	DIFFERENZA (RS+CP-FPV-CA)
Disavanzo di amministrazione		220.451,28		
Titolo 1 Spese correnti	9.174.326,05	19.864.539,18	20.647.267,18	8.176.693,23
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>		214.904,82		
Titolo 2 Spese in conto capitale	4.963.778,24	6.092.483,35	3.005.705,41	6.235.320,75
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>		1.815.235,43		

Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	1.771.898,43	1.771.898,43	0,00
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00		
Titolo 4 Rimborso di prestiti	492.292,63	841.937,00	1.334.229,63	0,00
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	938.866,29	21.000.000,00	21.938.866,29	0,00
Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro	946.984,51	6.263.076,27	7.210.060,78	0,00
Totale complessivo spese	16.516.247,72	56.054.385,51	55.908.027,72	
Di cui fondo pluriennale vincolato		2.030.140,25		

RISULTATO	RESIDUI PRESUNTI 2017	COMPETENZA 2018	CASSA 2018	
Totale complessivo entrate (+)	28.495.400,93	56.054.385,51	55.909.326,44	
Totale complessivo spese (-)	16.516.247,72	56.054.385,51	55.908.027,72	
Fondo di cassa finale presunto			1.298,72	

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi simili (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302/E). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare:

- **Tributi.** I ruoli ordinari sono stati stanziati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato; per quest'ultimo aspetto, si rinvia allo specifico argomento della Nota integrativa. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) ci si può avvalere di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento delle poste pregresse;
- **Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi.** Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), saranno accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;
- **Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica.** Saranno accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore avrà provveduto ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della corrispondente spesa. La previsione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui presumibilmente si verificherà questa condizione;
- **Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti.** Possono essere accertati, e quindi previsti nel documento contabile triennale, sulla base delle riscossioni che si stima saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto oppure, in alternativa, sulla base dei presumibili accertamenti effettuati sul rispettivo esercizio di competenza e per un importo non superiore a quello che sarà comunicato dal competente dipartimento delle finanze, od altro organo centrale o periferico del governo.

Tra le entrate tributarie sono previsti € 1.310.000,00 relativi al recupero dell'evasione tributaria. Nell'apposita sezione del bilancio tra le entrate non ricorrenti sono stati indicati solo gli importi eccedenti la media degli accertamenti del quinquennio 2013/2017 pari ad € 150.661,00 come previsto dalla L. 196/2009 all'art. 25 comma 1, lett d)

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	ASSESTATO 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
1.01.01 Imposte, tasse e proventi assimilati	13.594.436,36	12.007.100,00	11.857.100,00	11.857.100,00
<i>Di cui: 1.01.01.06 Imposta municipale propria</i>	4.520.175,36	4.150.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
<i>Di cui: 1.01.01.08 Imposta comunale sugli immobili (ICI)</i>	50.000,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.16 Addizionale comunale IRPEF</i>	1.775.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
<i>Di cui: 1.01.01.41 Imposta di soggiorno</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.49 Tassa sulle concessioni comunali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.51 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>	6.467.261,00	5.015.100,00	5.015.100,00	5.015.100,00

<i>Di cui: 1.01.01.52 Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.53 Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</i>	182.000,00	182.000,00	182.000,00	182.000,00
<i>Di cui: 1.01.01.61 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi</i>	10.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
<i>Di cui: 1.01.01.76 Tassa sui servizi comunali (TASI)</i>	590.000,00	590.000,00	590.000,00	590.000,00
1.01.04 Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.01 Fondi perequativi da amministrazioni centrali	2.751.923,74	2.738.226,14	2.738.226,14	2.738.226,14
1.03.02 Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	16.346.360,10	14.745.326,14	14.595.326,14	14.595.326,14

TRASFERIMENTI CORRENTI

Le previsioni di bilancio riportate in tabella sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. In particolare:

- **Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.** Sono stati previsti, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente.
- **Trasferimenti UE.** Questo genere di entrata, suddivisa nella quota a carico dell'unione europea e in quella eventualmente co-finanziata a livello nazionale, sarà accertabile solo nel momento in cui la commissione europea dovesse decidere di approvare il corrispondente intervento. Con questa premessa, lo stanziamento sarà allocato negli esercizi interessati dagli interventi previsti dal corrispondente cronoprogramma. L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La previsione di entrata, pertanto, colloca lo stanziamento nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

Titolo 2 - Trasferimenti correnti	ASSESTATO 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
2.01.01 Da amministrazioni pubbliche	4.802.932,73	1.391.463,25	1.274.463,25	1.274.463,25
<i>Di cui: 2.01.01.01 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	142.723,60	83.815,00	83.815,00	83.815,00
<i>Di cui: 2.01.01.02 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	3.891.159,28	827.648,25	710.648,25	710.648,25
<i>Di cui: 2.01.01.03 Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza</i>	769.049,85	480.000,00	480.000,00	480.000,00
<i>Di cui: 2.01.01.04 Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.02 Da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.03 Da imprese	10.000,00	0,00	0,00	0,00
2.01.04 Da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.05 Dall'unione europea e dal resto del mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.01.05.01 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.01.05.02 Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	4.812.932,73	1.391.463,25	1.274.463,25	1.274.463,25

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di bilancio, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile.

In particolare:

- **Gestione dei servizi pubblici.** I proventi sono stati previsti nell'esercizio in cui servizio sarà effettivamente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi.
- **Interessi attivi.** Sono stati previsti nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulterà esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono stanziabili solo nell'esercizio in cui si stima avverrà l'incasso.
- **Gestione dei beni.** Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono state previste come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventerà esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono state previste con il medesimo criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti.

Tra le entrate extr-tributarie sono previsti € 161.600,00 relativi al recupero di entrate patrimoniali a valle della vendita di natura non ricorrente.

Titolo 3 - Entrate extratributarie	ASSESTATO 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
3.01.00 Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gest. dei beni	2.770.070,89	2.675.820,08	2.545.220,07	2.533.220,07
<i>Di cui: 3.01.01 Vendita di beni</i>	1.225.000,00	1.180.000,00	1.220.000,00	1.220.000,00
<i>Di cui: 3.01.02 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</i>	1.193.390,89	1.144.140,08	1.135.140,07	1.123.140,07
<i>Di cui: 3.01.03 Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	351.680,00	351.680,00	190.080,00	190.080,00
3.02.00 Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	274.500,00	274.000,00	274.000,00	274.000,00
3.03.00 Interessi attivi	27.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00
3.04.00 Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.05.00 Rimborsi e altre entrate correnti	805.752,16	863.059,53	768.300,00	768.300,00
Totale Titolo 3	3.877.323,05	3.829.879,61	3.604.520,07	3.592.520,07

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

Le previsioni di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio.

In particolare:

- **Trasferimenti in conto capitale.** Sono state previste, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile.
- **Alienazioni immobiliari.** Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è stanziabile nell'esercizio in cui si prevede verrà a concretizzarsi questa condizione. L'eventuale presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio.
- **Alienazione di beni o servizi non immobiliari.** L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata sarà accertata, e quindi prevista in bilancio, nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo, e questo, in base a quanto stabilito dal contratto di vendita.
- **Cessione diritti superficie.** La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima della stesura di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale.
- **Concessione di diritti patrimoniali.** Anche l'entrata prevista per la concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali, conseguenti all'avvenuta emanazione dei relativi atti amministrativi, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del relativo credito (principio generale). Lo stesso criterio è stato applicato sia nel caso di cessioni sottoscritte nel passato che nell'ipotesi di nuovi contratti di concessione, il cui perfezionamento sia previsto nel triennio entrante.
- **Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione).** In questo caso, i criteri applicati cambiano al variare della natura del cespite. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è stata prevista nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, ammesso solo se espressamente previsto dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale stanziamento, se previsto, è stato imputato applicando il medesimo criterio.

Titolo 4 - Entrate in conto capitale	ASSESTATO 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
4.01.00 Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.00 Contributi agli investimenti	1.500.516,77	1.910.000,00	3.192.463,00	9.514.846,00

<i>Di cui: 4.02.01</i>	<i>Da amministrazioni pubbliche</i>	1.500.516,77	1.910.000,00	3.192.463,00	9.514.846,00
<i>Di cui: 4.02.02</i>	<i>Da famiglie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.03</i>	<i>Da imprese</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.04</i>	<i>Da istituzioni sociali private</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.05</i>	<i>Dall'unione europea e dal resto del mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.06</i>	<i>Direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03.00	Altri contributi in conto capitale	91.119,00	0,00	0,00	839.744,00
4.04.00	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.000,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.04.01</i>	<i>Alienazione di beni materiali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.04.02</i>	<i>Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti</i>	1.000,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.04.03</i>	<i>Alienazione di beni immateriali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05.00	Altre entrate in conto capitale	1.110.000,00	1.275.000,00	1.275.000,00	1.275.000,00
<i>Di cui: 4.05.01</i>	<i>Permessi di costruire</i>	1.110.000,00	1.275.000,00	1.275.000,00	1.275.000,00
<i>Di cui: 4.05.02</i>	<i>Entrate derivanti da conferimento immobili fondi immobiliari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.05.03</i>	<i>Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.05.04</i>	<i>Altre entrate in conto capitale n.a.c.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4		2.702.635,77	3.185.000,00	4.467.463,00	11.629.590,00

ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100/E), la riscossione di crediti a breve (Tip.200/E), a medio e lungo termine (Tip. 300/E) oltre la voce residuale (Tip.400/E).

Questi stanziamenti, ove previsti, sono imputati nell'esercizio in cui si prevede che l'obbligazione diventerà esigibile. In questo caso, pertanto, e senza la presenza di specifiche deroghe, si applica il principio generale della competenza potenziata.

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	ASSESTATO 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
5.01.00 Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.01 Alienazione di partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.02 Alienazione di quote di fondi comuni di investimento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.03 Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.04 Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
5.02.00 Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5.03.00 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5.04.00 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1.790.000,00	1.771.898,43	468.410,00	0,00
Totale Titolo 5	1.790.000,00	1.771.898,43	468.410,00	0,00

ACCENSIONE PRESTITI

Queste previsioni, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle varie tipologie, sono state formulate applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100/E), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200/E), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300/E) ed altre forme residuali (Tip.400/E).

In particolare:

- **Assunzione di prestiti.** L'accensione di mutui passivi e le operazioni ad essa assimilate, se prevista nel bilancio triennale, è stata imputata negli esercizi in cui si ritiene che la somma oggetto del prestito diventerà effettivamente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il soggetto finanziatore renderà materialmente disponibile il finanziamento in esecuzione a quanto previsto dal relativo contratto.
- **Contratti derivati.** La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, sarà effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, saranno contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto previsti e riportati tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

Titolo 6 - Accensione prestiti	ASSESTATO 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
6.01.00 Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
6.02.00 Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6.03.00 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.790.000,00	1.771.898,43	468.410,00	0,00
6.04.00 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 6	1.790.000,00	1.771.898,43	468.410,00	0,00

ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100/E).

La previsione, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio.

Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che saranno estinte entro la fine dell'anno.

L'eventuale previsione di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto stanziamento in uscita (chiusura di anticipazioni), indica la stima dell'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente può legittimamente utilizzare in ciascuno degli esercizi.

Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce lo stanziamento all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica andrà a perfezionarsi, diventando così effettivamente esigibile.

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	ASSESTATO 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
7.01.00 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	21.000.000,00	21.000.000,00	21.000.000,00	21.000.000,00
Totale Titolo 7	21.000.000,00	21.000.000,00	21.000.000,00	21.000.000,00

SPESE CORRENTI

Titolo 1 - Spese Correnti	ASSESTATO 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
1.01 Redditi da lavoro dipendente	3.604.265,00	3.845.272,00	3.739.088,00	3.734.088,00
1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente	253.335,00	240.472,00	230.476,00	230.176,00
1.03 Acquisto di beni e servizi	17.784.396,12	12.715.276,78	12.079.744,14	11.844.039,32
<i>Di cui: 1.03.01 Acquisto di beni</i>	1.066.814,95	1.012.510,06	1.013.310,06	1.032.810,06
<i>Di cui: 1.03.02 Acquisto di servizi</i>	16.717.581,17	11.702.766,72	11.066.434,08	10.811.229,26
1.04 Trasferimenti correnti	276.677,62	138.353,40	127.853,40	122.853,40
<i>Di cui: 1.04.01 A amministrazioni pubbliche</i>	93.768,57	54.901,98	54.901,98	54.901,98
<i>Di cui: 1.04.02 A famiglie</i>	170.409,05	61.451,42	59.451,42	54.451,42
<i>Di cui: 1.04.03 A imprese</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.04.04 A istituzioni sociali private</i>	12.500,00	22.000,00	13.500,00	13.500,00
<i>Di cui: 1.04.05 All'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
1.07 Interessi passivi	573.926,00	518.562,00	532.314,00	509.018,00
1.08 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	70.520,00	20.800,00	22.800,00	22.800,00
1.10 Altre spese correnti	3.078.980,99	2.385.803,00	2.497.592,34	2.710.190,34
<i>Di cui: 1.10.01.01 Fondo di riserva</i>	83.166,60	114.271,00	96.498,34	96.141,34
<i>Di cui: 1.10.01.02 Fondi speciali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.10.01.03 Fondi crediti di dubbia e difficile esazione</i>	1.917.614,75	1.715.732,00	1.845.294,00	2.058.249,00
<i>Di cui: 1.10.02.01 Fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	214.904,82	148.700,00	148.700,00
<i>Di cui: 1.10.03.01 Versamento iva a debito</i>	57.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale Titolo 1	25.642.100,73	19.864.539,18	19.229.867,88	19.173.165,06

SPESE CORRENTI: COMPOSIZIONE PER MISSIONE

Titolo 1 - Spese Correnti per missione	ASSESTATO 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.912.806,14	4.931.172,18	4.590.216,54	4.502.185,72
02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ordine pubblico e sicurezza	746.599,00	756.635,00	726.281,00	725.981,00
04 Istruzione e diritto allo studio	1.813.361,62	1.729.972,48	1.770.534,48	1.755.092,48
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	128.049,50	72.802,00	34.169,00	33.086,00
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	74.036,00	52.969,00	52.812,00	50.564,00
07 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	18.000,00	75.000,00	35.000,00	15.000,00
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6.516.574,03	5.019.173,98	4.940.566,98	4.851.494,98
10 Trasporti e diritto alla mobilità	855.976,67	893.497,00	880.148,00	868.707,00
11 Soccorso civile	3.000,00	19.500,00	11.500,00	11.500,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6.779.472,51	3.224.146,54	2.995.586,54	2.933.961,54
13 Tutela della salute	27.000,00	26.000,00	20.000,00	20.000,00
14 Sviluppo economico e competitività	1.224.086,91	1.170.368,00	1.167.961,00	1.187.902,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	100,00	100,00	100,00	100,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	2.458.038,35	1.833.203,00	1.944.992,34	2.157.590,34
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	85.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Totale Titolo 1	25.642.100,73	19.864.539,18	19.229.867,88	19.173.165,06

SPESE IN CONTO CAPITALE

Titolo 2 - Spese in conto capitale	ASSESTATO 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
2.01 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.032.126,38	6.092.483,35	6.159.108,43	11.387.590,00
<i>Di cui: 2.02.01 Beni materiali</i>	6.916.868,57	6.052.483,35	6.159.108,43	11.387.590,00
<i>Di cui: 2.02.02 Terreni e beni materiali non prodotti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.02.03 Beni immateriali</i>	115.257,81	40.000,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.02.04 Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.02.05 Terreni e beni materiali non prodotti acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.02.06 Beni immateriali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.03.01 A amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.03.02 A famiglie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.03.03 A imprese</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.03.04 A istituzioni sociali private</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.03.05 All'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.05.01.01 Fondo di riserva</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.05.01.02 Fondi speciali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.05.01.99 Altri accantonamenti in C/Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.05.02.01 Fondi pluriennali vincolati</i>	0,00	1.815.235,43	350.000,00	148.700,00
<i>Di cui: 2.05.03.01 Fondi crediti di dubbia e difficile esazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	7.032.126,38	6.092.483,35	6.159.108,43	11.387.590,00

SPESE IN CONTO CAPITALE: COMPOSIZIONE PER MISSIONE

Titolo 2 - Spese in conto capitale per missione	ASSESTATO 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	250.567,51	260.000,00	770.000,00	90.000,00
02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ordine pubblico e sicurezza	30.000,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione e diritto allo studio	922.261,68	2.071.898,43	1.329.898,43	118.000,00
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	50.000,00	0,00	0,00
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	40.000,00	15.000,00	495.000,00	0,00
07 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	10.000,00	0,00	0,00
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.523.651,39	1.241.337,00	1.023.800,00	875.000,00
10 Trasporti e diritto alla mobilità	3.997.845,80	2.444.247,92	2.540.410,00	9.464.846,00
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	839.744,00
14 Sviluppo economico e competitività	267.800,00	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	7.032.126,38	6.092.483,35	6.159.108,43	11.387.590,00

SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	ASSESTATO 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
3.01 Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.01 Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.02 Acquisizioni di quote di fondi comuni di investimento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.03 Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.04 Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
3.02 Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3.03 Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3.04 Altre spese per incremento di attività finanziarie	1.790.000,00	1.771.898,43	468.410,00	0,00
Totale Titolo 3	1.790.000,00	1.771.898,43	468.410,00	0,00

RIMBORSO PRESTITI

Gli stanziamenti destinati alla restituzione dei prestiti sono stati allocati nell'esercizio in cui verrà a scadere l'obbligazione giuridica passiva e che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale.

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macroaggregato 4.01/U), dei prestiti a breve termine (Macroaggregato 4.02/U), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macroaggregato 4.03/U) oltre al raggruppamento residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macroaggregato 4.04/U).

Nello specifico:

- **Quota capitale.** Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale ed è collocata tra i rimborsi di prestiti.
- **Quota interessi.** È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macroaggregato 1.07/U).

Titolo 4 - Rimborso Prestiti	ASSESTATO 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
4.01 Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02 Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	974.055,74	841.937,00	870.216,00	848.714,00
4.04 Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05 Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4	974.055,74	841.937,00	870.216,00	848.714,00

CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere/cassiere (macroaggregato 5.01/U) che si contrappongono all'analoga voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100/E).

L'eventuale somma prevista in bilancio indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione contabile dell'operazione nel versante delle spese.

Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che dovranno essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, in assenza di deroghe al principio di riferimento, si applica la regola generale che impone di prevedere la spesa nell'esercizio in cui l'impegno diventerà effettivamente esigibile.

Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	ASSESTATO 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
5.01 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	21.000.000,00	21.000.000,00	21.000.000,00	21.000.000,00
Totale Titolo 5	21.000.000,00	21.000.000,00	21.000.000,00	21.000.000,00