

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2018 - 2020
COMUNE DI MILAZZO

1) PREMESSA

Dall'anno 2015 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatori che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

la Giunta Comunale predisporre e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati.

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
 - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;

11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.

12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;

13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;

14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;

15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;

16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;

17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;

18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

Il Pareggio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2018-2020 chiude con Il pareggio del Bilancio di Previsione 2018-2020, a legislazione vigente,.

Gli equilibri di bilancio.

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

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

2.1) Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2018 - 2019 - 2020

ENTRATE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	SPESE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	6.876.147,38								
Utilizzo avanzo di amministrazione					Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>		0,00							
Fondo pluriennale vincolato		354.405,22	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.602.674,47	21.242.896,64	21.003.361,34	21.003.361,34	Titolo 1 - Spese correnti	64.493.099,39	39.962.478,56	39.322.947,05	38.683.339,91
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	21.322.015,75	15.178.194,21	14.889.419,59	14.184.237,63					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	17.648.267,53	5.517.959,39	5.228.384,18	5.037.593,93					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.059.486,21	1.856.169,82	1.486.169,82	415.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.910.301,28	2.433.296,62	1.958.096,82	754.427,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	85.632.443,96	43.795.220,06	42.607.334,93	40.640.192,90	Totale spese finali.....	74.403.400,67	42.395.775,18	41.281.043,87	39.437.766,91
Titolo 6 - Accensione di prestiti	885.493,25	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	6.738.392,76	1.753.850,10	1.326.291,06	1.202.425,99
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.860.011,52	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	31.491.522,59	27.591.949,58	27.047.262,97	27.047.262,97	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	29.966.146,70	27.591.949,58	27.047.262,97	27.047.262,97
Totale titoli	126.509.459,80	79.887.169,64	78.154.597,90	76.187.455,87	Totale titoli	122.967.951,65	80.241.574,86	78.154.597,90	76.187.455,87
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	133.385.607,18	80.241.574,86	78.154.597,90	76.187.455,87	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	122.967.951,65	80.241.574,86	78.154.597,90	76.187.455,87
Fondo di cassa finale presunto	10.417.655,53								

* Indicare gli anni di riferimento

2.2) Equilibri di bilancio

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

<i>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</i>			<i>COMPETENZA ANNO 2018</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2019</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2020</i>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.876.147,38			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		277.278,42	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	(+)		41.939.050,24	41.121.165,11	40.225.192,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		39.962.478,56	39.322.947,05	38.683.339,91
<i>di cui</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>3.286.584,72</i>	<i>3.613.205,83</i>	<i>3.971.566,56</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.753.850,10	1.326.291,06	1.202.425,99

- 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)			500.000,00	471.927,00	339.427,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2)	(+)		0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		500.000,00	471.927,00	339.427,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	77.126,80	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.856.169,82	1.486.169,82	415.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	500.000,00	471.927,00	339.427,00
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	(-)	2.433.296,62	1.958.096,82	754.427,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanzamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00					0,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	298.858,44	317.764,72	538.191,49	277.278,42	0,00	0,00	-48,479 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	632.643,65	547.641,23	390.462,49	77.126,80	0,00	0,00	-80,247 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.455.448,25	21.478.710,86	21.324.099,69	21.242.896,64	21.003.361,34	21.003.361,34	-0,380 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.548.138,43	8.603.184,94	8.044.017,59	15.178.194,21	14.889.419,59	14.184.237,63	88,689 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.122.521,94	4.137.528,87	4.447.328,02	5.517.959,39	5.228.384,18	5.037.593,93	24,073 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	906.560,35	1.548.188,51	5.637.695,13	1.856.169,82	1.486.169,82	415.000,00	-67,075 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	22.788.495,07	64.487,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.038.925,71	3.011.754,30	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	13.371.670,26	33.945.856,38	26.911.363,09	27.591.949,58	27.047.262,97	27.047.262,97	2,528 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	81.163.262,10	73.655.117,51	75.793.157,50	80.241.574,86	78.154.597,90	76.187.455,87	5,869 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamiento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	17.744.172,41	18.576.451,60	18.455.926,19	18.541.616,55	18.302.081,25	18.302.081,25	0,464 %
Compartecipazioni di tributi	1.189.402,80	1.135.704,27	1.135.704,27	965.471,62	965.471,62	965.471,62	-14,989 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.521.873,04	1.766.554,99	1.732.469,23	1.735.808,47	1.735.808,47	1.735.808,47	0,192 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	20.455.448,25	21.478.710,86	21.324.099,69	21.242.896,64	21.003.361,34	21.003.361,34	-0,380 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanzamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.548.138,43	8.603.184,94	8.044.017,59	15.178.194,21	14.889.419,59	14.184.237,63	88,689 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	7.548.138,43	8.603.184,94	8.044.017,59	15.178.194,21	14.889.419,59	14.184.237,63	88,689 %

3.3) Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamiento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.670.167,82	3.535.199,08	3.770.952,72	3.742.908,50	3.825.431,85	3.649.694,85	-0,743 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	257.841,04	290.706,76	210.000,00	350.000,00	55.000,00	55.000,00	66,666 %
Interessi attivi	9.720,01	2.208,91	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	184.793,07	309.414,12	460.875,30	1.419.550,89	1.342.452,33	1.327.399,08	208,011 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.122.521,94	4.137.528,87	4.447.328,02	5.517.959,39	5.228.384,18	5.037.593,93	24,073 %

3.4) Entrate in conto capitale

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamiento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale	25.023,88	103.229,73	115.000,00	115.000,00	115.000,00	115.000,00	0,000 %
Contributi agli investimenti	412.786,55	641.459,64	5.222.695,13	941.169,82	1.071.169,82	0,00	-81,979 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	100,000 %
Altre entrate in conto capitale	468.749,92	803.499,14	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	906.560,35	1.548.188,51	5.637.695,13	1.856.169,82	1.486.169,82	415.000,00	-67,075 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanzamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	22.788.495,07	64.487,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	22.788.495,07	64.487,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

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

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

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanzamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.038.925,71	3.011.754,30	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	11.038.925,71	3.011.754,30	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	0,000 %

3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

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

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

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

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

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

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamiento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	10.771.153,12	33.026.543,98	25.466.122,29	26.066.727,22	25.535.000,00	25.535.000,00	2,358 %
Entrate per conto terzi	2.600.517,14	919.312,40	1.445.240,80	1.525.222,36	1.512.262,97	1.512.262,97	5,534 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	13.371.670,26	33.945.856,38	26.911.363,09	27.591.949,58	27.047.262,97	27.047.262,97	2,528 %

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamiento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	298.858,44	317.764,72	538.191,49	277.278,42	0,00	0,00	-48,479 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	632.643,65	547.641,23	390.462,49	77.126,80	0,00	0,00	-80,247 %

TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	931.502,09	865.405,95	928.653,98	354.405,22	0,00	0,00	-61,836 %
---	------------	------------	------------	------------	------	------	-----------

4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ, DANDO ILLUSTRAZIONE DEI CREDITI PER I QUALI NON È PREVISTO L'ACCANTONAMENTO A TALE FONDO

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

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamto	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	26.951.064,87	29.032.684,49	33.075.541,85	39.962.478,56	39.322.947,05	38.683.339,91	20,821 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	489.872,07	1.025.439,67	6.028.157,62	2.433.296,62	1.958.096,82	754.427,00	-59,634 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	15.402.734,84	1.322.672,33	1.278.094,94	1.753.850,10	1.326.291,06	1.202.425,99	37,223 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.038.925,71	3.011.754,30	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	13.322.907,84	33.945.856,38	26.911.363,09	27.591.949,58	27.047.262,97	27.047.262,97	2,528 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	67.205.505,33	68.338.407,17	75.793.157,50	80.241.574,86	78.154.597,90	76.187.455,87	5,869 %

4.1) Spese correnti

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanzamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	9.892.437,34	9.396.901,12	9.567.505,56	9.639.951,81	8.993.481,85	8.993.481,85	0,757 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	611.218,44	599.699,99	654.760,93	637.159,95	572.075,80	572.075,80	-2,688 %
Acquisto di beni e servizi	15.218.101,07	16.101.174,90	17.464.117,25	23.970.584,53	23.198.873,96	22.898.004,37	37,256 %
Trasferimenti correnti	26.305,32	1.359.848,85	1.159.176,65	1.332.147,30	1.474.271,58	1.207.147,30	14,921 %
Trasferimenti di tributi	401.618,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Interessi passivi	631.549,20	705.078,23	707.634,35	582.245,86	554.591,52	509.269,14	-17,719 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.855,39	6.179,90	8.200,00	8.200,00	8.200,00	8.200,00	0,000 %
Altre spese correnti	166.979,65	863.801,50	3.514.147,11	3.792.189,11	4.521.452,34	4.495.161,45	7,912 %
TOTALE SPESE CORRENTI	26.951.064,87	29.032.684,49	33.075.541,85	39.962.478,56	39.322.947,05	38.683.339,91	20,821 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2018		75,00 %	75,00 %	
		2019		85,00 %	85,00 %	
		2020		95,00 %	95,00 %	
1.01.01.51.001	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	2018	7.584.323,90	2.331.041,95	2.331.041,95	A
		2019	7.325.259,47	2.551.607,63	2.551.607,63	
		2020	7.325.259,47	2.851.796,76	2.851.796,76	
3.01.01.01.004	PROVENTI DAL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO. (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.).	2018	2.700.000,00	972.607,50	972.607,50	A
		2019	2.641.407,00	1.078.367,61	1.078.367,61	
		2020	2.495.670,00	1.138.736,79	1.138.736,79	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2018	10.284.323,90	3.303.649,45	3.303.649,45	
		2019	9.966.666,47	3.629.975,24	3.629.975,24	
		2020	9.820.929,47	3.990.533,55	3.990.533,55	

4.2) Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamiento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	489.872,07	1.025.439,67	5.951.030,82	1.817.504,93	1.712.305,13	749.427,00	-69,458 %
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	77.126,80	615.791,69	245.791,69	5.000,00	698,414 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	489.872,07	1.025.439,67	6.028.157,62	2.433.296,62	1.958.096,82	754.427,00	-59,634 %

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui e prestiti sono i seguenti:

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanzamento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso prestiti a breve termine	174.458,33	437.934,52	405.504,86	848.155,14	415.390,32	421.496,57	109,160 %
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	15.228.276,51	884.737,81	872.590,08	905.694,96	910.900,74	780.929,42	3,793 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	15.402.734,84	1.322.672,33	1.278.094,94	1.753.850,10	1.326.291,06	1.202.425,99	37,223 %

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamiento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	11.038.925,71	3.011.754,30	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	11.038.925,71	3.011.754,30	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00	0,000 %

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

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

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2015 Rendiconto	2016 Rendiconto	2017 Stanziamiento	2018 Previsioni	2019 Previsioni	2020 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	10.722.390,70	33.026.543,98	25.466.122,29	26.066.727,22	25.535.000,00	25.535.000,00	2,358 %
Uscite per conto terzi	2.600.517,14	919.312,40	1.445.240,80	1.525.222,36	1.512.262,97	1.512.262,97	5,534 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	13.322.907,84	33.945.856,38	26.911.363,09	27.591.949,58	27.047.262,97	27.047.262,97	2,528 %

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime, ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Tra le spese non ricorrenti occorre inoltre segnalare: le spese per il recupero dell'evasione tributaria e molte altre spese che, per loro natura, sono non indispensabili e comunque rinunciabili

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
2.01.01.01.000	RIMBORSI DA PARTE DELL'UFFICIO STATISTICO CENTRALE A COPERTURA SPESE SOSTENUTE PER CENSIMENTI ED INDAGINI STATISTICHE COLLEGATO AL CAP. 2147 SPESA	2.000,00	2.000,00	2.000,00
2.01.01.01.000	RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	85.000,00	85.000,00	85.000,00
2.01.01.01.001	Contributo dello Stato per il sistema integrato di educazione e di istruzione dalla nascita sino a sei anni	82.924,30	82.924,30	82.924,30
2.01.01.01.012	Progetto finanziato dal Ministero dell'Interno - Servizio centrale SPRAR	900.911,00	615.181,15	615.181,15
2.01.01.01.012	SPRAR MINORI NON ACCAMPAGNATI	349.207,20	205.416,00	205.416,00
2.01.01.01.012	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER PAZIENTI AFFETTI DA SLA	60.000,00	60.000,00	60.000,00
2.01.01.01.012	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLO STATO PAC ANZIANI	825.180,00	825.180,00	825.180,00
2.01.01.01.012	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLO STATO PON SIA	1.729.890,00	1.729.890,00	1.729.890,00
2.01.01.01.012	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLO STATO PAC INFANZIA - II Riparto	927.900,00	927.900,00	927.900,00
2.01.01.01.012	TRASFERIMENTO FONDO POVERTA' capitolo uscita 14177/5	508.051,42	508.051,42	508.051,42
2.01.01.01.012	TRASFERIMENTO SOMME INPS PER HOME CARE PREMIUM	240.000,00	240.000,00	240.000,00
2.01.01.02.001	Contributo della Regione attivazione progetto Eraclito capitolo uscita 3557	38.464,96	38.464,96	0,00
2.01.01.02.001	Contributo della Regione per gli enti in dissesto finanziario per rimborso spese trasporto interurbano alunni scuole medie superiori	16.231,19	16.231,19	16.231,19
2.01.01.02.001	Contributo della Regione per eventi alluvionali	0,00	262.124,28	0,00
2.01.01.02.001	Contributo della Regione per progetto Maestro D'ascia per costruzione e riparazione barche da pesca etc...	47.580,00	47.580,00	0,00
2.01.01.02.001	Contributo Regionale redazione piano per l'energia sostenibile e il clima	0,00	21.294,60	0,00
2.01.01.02.001	TRASFERIMENTO REGIONALE PER BONUS NASCITURI - ART. 6 COMMA 5 LEGGE REGIONALE 31/07/2003 N. 10	6.000,00	6.000,00	6.000,00
2.01.01.02.001	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE LEGGE 328	1.517.367,26	1.517.367,26	1.517.367,26
2.01.01.02.001	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER PROGETTI ASSISTENZIALI PER PERSONE IN CONDIZIONE DI DISABILITA' GRAVISSIME DD SS D27	477.523,90	477.523,90	477.523,90
2.01.01.02.003	TRASFERIMENTO DA PARTE DEI COMUNI PER COFINANZIAMENTO LEGGE 328	50.000,00	50.000,00	50.000,00

2.01.01.02.003	TRASFERIMENTO DA PARTE DEI COMUNI DEL DITRATTO PER PAC INFANZIA II RIPARTO	51.900,00	51.900,00	51.900,00
2.01.01.02.012	FONDO NAZIONALE INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI LEGGE 124/2014	10.801,40	10.801,40	3.060,03
3.01.03.01.003	Entrate da servizi di sosta a pagamento	30.000,00	30.000,00	0,00
3.05.99.99.999	RIMBORSO SOMME DA CASSA DEPOSITI E PRESTITI PER ECCEDENZE DI VERSAMENTO RATE MUTUI- A COPERTURA PROVVISORI DI ENTRATA 2019 E DI USCITA 2018	436.727,93	0,00	0,00
3.05.99.99.999	RIMBORSO SOMME DA OSL PER SPESE ANTICIPATE	0,00	319.629,37	319.629,37
3.05.99.99.999	RIMBORSO SOMME DA OSL PER SPESE LEGALI ANTICIPATE	20.000,00	60.000,00	60.000,00
4.02.01.01.999	TRASFERIMENTO DELLO STATO PER REALIZZAZIONE DI PROGETTI RELATIVI AD INVESTIMENTI NEL CAMPO DELL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E DELLO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE (CAP. USCITA 4242)	0,00	130.000,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributo Regionale per interventi riguardanti le indagini diagnostiche e le verifiche tecniche finalizzate alla valutazione del rischio sismico per sei edifici scolastici -capitolo uscita 4385-	110.791,69	110.791,69	0,00
4.02.01.02.001	Contributo Regionale per lavori di manutenzione straordinaria di tratti di marciapiedi delle vie Picalistrelli e Libertà -capitolo uscita 4386-	120.668,69	120.668,69	0,00
4.02.01.02.001	Contributo Regionale per lavori di manutenzione straordinaria dei marciapiedi di via Risorgimento lato ovest compreso tra via Cosenza e via TRE Monti - capitolo uscita 4387	109.709,44	109.709,44	0,00
4.02.01.02.001	Contributo Regionale per la realizzazione di un impianto sportivo nella frazione Bastione - capitolo uscita 4388	600.000,00	600.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		9.354.830,38	9.261.629,65	7.783.254,62

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
01.03-1.04.01.02.999	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE. - anni precedenti da trasferire all'OSL	150.000,00	5.000,00	5.000,00
01.03-1.04.01.02.999	Trasferimenti all'OSL di altre entrate di natura extra tributaria	20.000,00	20.000,00	20.000,00
01.03-1.04.01.02.999	Trasferimenti alla OSL di altri tributi riscossi, a copertura della massa passiva di liquidazione	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
01.04-1.09.02.01.001	ALTRI ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE - SGRAVI E RIMBORSI DI IMPOSTE ED ALTRE ENTRATE COMUNALI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
01.07-1.03.02.99.004	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	85.000,00	85.000,00	85.000,00
01.08-1.03.02.16.999	ALTRE SPESE PER SERVIZI -SOMME PER CENSIMENTI E INDAGINI STATISTICHE - A CARICO DELL'UFFICIO STATISTICO CENTRALE - COLLEGATO ALLA RISORSA 525 ENTRATE	2.000,00	2.000,00	2.000,00
01.11-1.04.02.05.999	Contributi alle famiglie per eventi alluvionali	0,00	262.124,28	0,00
03.02-2.05.99.99.999	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI VIDEO SORVEGLIANZA COMUNALE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
04.02-2.05.99.99.999	Contributo Regionale per interventi riguardanti le indagini diagnostiche e le verifiche tecniche finalizzate alla valutazione del rischio sismico per sei edifici scolastici - capitolo entrata 1663	110.791,69	110.791,69	0,00
05.02-1.03.02.99.999	Spese per realizzazione progetto "Maestro D'ascia per costruzione e riparazione barche da pesca etc	47.580,00	47.580,00	0,00
06.01-2.02.01.99.999	Contributo Regionale per la realizzazione di un impianto sportivo nella frazione Bastione - capitolo entrata 1779	600.000,00	600.000,00	0,00
08.01-2.02.01.99.999	Contributo Regionale per lavori di manutenzione straordinaria di tratti di marciapiede delle vie Policastelli e Libertà- capitolo entrata 1777	120.668,69	120.668,69	0,00
08.01-2.02.01.99.999	Contributo Regionale per lavori di manutenzione straordinaria dei marciapiedi di via Risorgimento lato ovest compreso tra via Cosenza e via TRE Monti - capitolo entrata 1778	109.709,44	109.709,44	0,00
09.05-2.05.99.99.999	ISTITUZIONE AREA MARINA PROTETTA CAPO MILAZZO	500.000,00	0,00	0,00
09.08-2.05.99.99.999	TRASFERIMENTO DELLO STATO PER REALIZZAZIONE DI PROGETTI RELATIVI AD INVESTIMENTI NEL CAMPO DELL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E DELLO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE (Capitolo Entrata 1514)	0,00	130.000,00	0,00
12.01-1.03.02.15.008	SPRAR MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI	349.207,20	205.416,00	205.416,00
12.01-1.03.02.15.009	PIANO D AZIONE E COESIONE (PAC) SERVIZI DI CURA ALL'INFANZIA - IIª Riparto	927.900,00	927.900,00	927.900,00
12.01-1.03.02.99.999	Spese attuazione progetto Eraclito - implementazione oraria dell'Asilo comunale San Pietro.	38.464,96	38.464,96	0,00
12.01-1.04.02.05.999	Spese per il sistema integrato di educazione e di istruzione dalla nascita sino a sei anni - capitolo entrata 225-	82.924,30	82.924,30	82.924,30
12.02-1.03.02.15.009	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER PAZIENTI AFFETTI DA SLA	60.000,00	60.000,00	60.000,00
12.02-1.03.02.15.009	PIANO DI AZIONE E COESIONE (PAC) SERVIZI DI CURA AGLI ANZIANI	825.180,00	825.180,00	825.180,00
12.02-1.03.02.15.009	HOME CARE PREMIUM	240.000,00	240.000,00	240.000,00
12.02-1.03.02.15.009	LEGGE 328/00 - IIª ANNUALITA'	1.586.552,26	1.567.367,26	1.567.367,26
12.02-1.03.02.15.009	PROGETTO ASSISTENZIALE PER PERSONE IN CONDIZIONE DI DISABILITA' GRAVISSIMA DD SS D27 FINANZIATA CON FONDI REGIONALI	477.523,90	477.523,90	477.523,90
12.02-1.03.02.99.999	Spese destinati all'assistenza delle persone con disabilità grave e a quelle affette da disabilità psichica anno 2017e 2018 capitolo entrate 228	160.000,00	160.000,00	0,00
12.02-1.03.02.99.999	Spese per trasporto disabili assistiti capitolo entrata 229	15.053,25	15.053,25	0,00
12.02-1.03.02.99.999	Spese destinate all'attuazione del progetto "Dopo di noi" capitolo entrate 230	167.976,75	167.976,75	0,00
12.02-1.03.02.99.999	Spese per la disabilità grave - capitolo entrate 232	363.858,00	363.858,00	363.858,00
12.04-1.03.02.15.008	Progetto finanziato dal Ministero dell'Interno - Servizio centrale SPARAR	900.911,00	615.181,15	615.181,15
12.04-1.03.02.99.999	PON - SIA	1.729.890,00	1.729.890,00	1.729.890,00

12.04-1.03.02.99.999	Fondo povertà capitolo entrata 2237/6	508.051,42	508.051,42	508.051,42
12.05-1.10.99.99.999	PAGAMENTO BONUS NASCITURI I - ART. 6 COMMA 5 LEGGE REGIONALE 31/07/2003 N. 10 -	6.000,00	6.000,00	6.000,00
12.05-1.10.99.99.999	FONDO NAZIONALE INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI LEGGE 124/2014	10.801,40	10.801,40	3.060,03
17.01-1.03.02.99.999	Contributo Regionale redazione piano per l'energia sostenibile e il clima	0,00	21.294,60	0,00
50.02-4.02.02.01.001	SPESA PER REGOLARIZZAZIONE PAGAMENTI IN ECCESSO ALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI RESTITUITI NEL 2019 CAPITOLO ENTRATA 711	436.727,93	0,00	0,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		11.639.772,19	10.522.757,09	8.731.352,06

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

Non sono previste nel triennio 2018/2020 garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

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

Non sono previste nel triennio 2018/2020 oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

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

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

10.1) Risultato di amministrazione presunto

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	5.782.627,54
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	928.653,98
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	43.369.354,20
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	36.444.094,25
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	601,58
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017	53.713,84
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2018	13.690.856,89
+	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 presunto per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017 (1)	354.405,22
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 (2)	13.336.451,67

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 (4)	6.686.543,65

Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti (5)	4.756.187,75
Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
Fondo contenzioso (5)	372.252,28
Altri accantonamenti (5)	8.146,00
B) Totale parte accantonata	11.823.129,68
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	232.872,37
Vincoli derivanti da trasferimenti	674.936,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	907.808,96
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	605.513,03

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

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	878.589,64
Utilizzo altri vincoli	103.229,73
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	981.819,37

Le quote accantonate indicate, in assenza dell'approvazione del rendiconto della gestione 2017, sono quelle determinate con il rendiconto 2016 incrementate dagli accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità previsti nel 2017 e della indennità di fine mandato del Sindaco.
La stessa valutazione provvisoria è stata effettuata per le quote vincolate.

11) Verifica vincoli di finanza pubblica

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

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	277.278,42	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	77.126,80	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	354.405,22	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	21.242.896,64	21.003.361,34	21.003.361,34
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	15.178.194,21	14.889.419,59	14.184.237,63
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	5.517.959,39	5.228.384,18	5.037.593,93
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.856.169,82	1.486.169,82	415.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	39.962.478,56	39.322.947,05	38.683.339,91
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	3.286.584,72	3.613.205,83	3.971.566,56
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	36.675.893,84	35.709.741,22	34.711.773,35
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	2.433.296,62	1.958.096,82	754.427,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	2.433.296,62	1.958.096,82	754.427,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00

M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		5.040.434,82	4.939.496,89	5.173.992,55

12) CONCLUSIONI

Gli equilibri di bilancio sono stati costruiti nel rispetto della vigente normativa.
Si ritiene che in fase di rendicontazione i medesimi equilibri saranno pienamente confermati.

Il Dirigente del Settore

