

COMUNE DI PIZZALE

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

2018-2020

Sommario

PREMESSA	3
INTRODUZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)	4
SEZIONE STRATEGICA (SeS)	Errore. Il segnalibro non è definito. 6
Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità interno e con i vincoli di finanza pubblica	10
SEZIONE OPERATIVA (SeO)	11
Analisi delle risorse	12
Analisi della spesa	17
MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	18
MISSIONE 02 – GIUSTIZIA	18
MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	19
MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	19
MISSIONE 05 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI.	19
MISSIONE 06 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO.	20
MISSIONE 07 – TURISMO.	20
MISSIONE 08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA.	20
MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.	21
MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.	21
MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE.	22
MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA.	22
MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE.	23
MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ.	23
MISSIONE 15 – POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	24
MISSIONE 16 – AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	24
MISSIONE 17 – ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	24
MISSIONE 18 – RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	25
MISSIONE 19 – RELAZIONI INTERNAZIONALI	25
MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.	25
MISSIONE 50 – DEBITO PUBBLICO.	26
MISSIONE 60 – ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	27
MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.	27

Controllare pagine

PREMESSA

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

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

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

INTRODUZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)

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.

Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP), che sostituisce, la relazione previsionale e programmatica.

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

La **Sezione Strategica** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e 25/08/201415/06/2015, con un orizzonte temporale pari al mandato amministrativo, individua gli indirizzi strategici dell'Ente. In particolare, la SeS individua le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione, da realizzare nel corso del mandato amministrativo, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, nonché con le linee di indirizzo della programmazione regionale, compatibilmente con i vincoli di finanza pubblica.

Nel corso del mandato amministrativo, la Giunta Comunale rendiconta al Consiglio Comunale, lo stato di attuazione del programma di mandato.

Tra i contenuti della sezione, si sottolineano in particolare i seguenti ambiti:

- **analisi delle condizioni esterne:** considera gli obiettivi individuati dal Governo alla luce degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali, nonché le condizioni e le prospettive socio-economiche del territorio dell'Ente. Si tratta quindi di delineare sia il contesto ambientale che gli interlocutori istituzionali, più specificatamente il territorio ed i partner pubblici e privati con cui l'ente interagisce per gestire tematiche di più ampio respiro. Assumono pertanto importanza gli organismi gestionali a cui l'ente partecipa a vario titolo e gli accordi negoziali raggiunti con altri soggetti pubblici o privati per valorizzare il territorio, in sostanza gli strumenti di programmazione negoziata;
- **analisi delle condizioni interne:** l'analisi riguarderà le problematiche legate all'erogazione dei servizi e le conseguenti scelte di politica tributaria e tariffaria nonché lo stato di avanzamento delle opere pubbliche. Si tratta di indicare precisamente l'entità delle risorse destinate a coprire

il fabbisogno di spesa corrente e d'investimento. Si porrà inoltre attenzione sul mantenimento degli equilibri di bilancio nel tempo, sia in termini di competenza che di cassa, analizzando le problematiche legate ad un eventuale ricorso all'indebitamento ed i possibili vincoli imposti dal patto di stabilità.

La **Sezione Operativa** ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella Sezione Strategica del Documento unico di programmazione.

In particolare, la Sezione Operativa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

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

La Sezione operativa del documento unico di programmazione è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza con riferimento all'intero periodo considerato, e per cassa con riferimento al primo esercizio, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale e copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione.

La Sezione operativa supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

La Sezione operativa individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella Sezione Strategica. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del Documento unico di programmazione, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere.

Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio

.

SEZIONE STRATEGICA (SeS)

La sezione strategica del documento unico di programmazione discende dal Piano strategico proprio dell'Amministrazione che risulta fortemente condizionato dagli indirizzi contenuti nei documenti di programmazione nazionali (legge di stabilità vigente).

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

Gli obiettivi strategici sono ricondotti alle missioni di bilancio e sono conseguenti ad un processo conoscitivo di analisi strategica delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.

La normativa ha introdotto uno strumento di programmazione finanziaria che, parallelamente al bilancio finanziario di previsione, al rendiconto di gestione e al piano esecutivo di gestione (PEG) e in sostituzione alla Relazione Previsionale e Programmatica, fissa gli impegni che l'Amministrazione intende assumere negli anni successivi all'adozione dello stesso (in questo caso per le annualità 2018-2020). Questo strumento, denominato DUP – Documento Unico di programmazione - è di fatto una guida strategica ed operativa dell'ente: la presente vuole esserne una relazione politica di introduzione.

Non si può evitare di aggiungere che in questo momento storico in cui gli enti comunali sono stati costretti a modificare più volte e spesso senza congruo preavviso la propria gestione amministrativa e finanziaria, il DUP per i piccoli comuni rappresenta di fatto qualcosa di troppo simile ad un buon proposito per l'avvenire. L'auspicio di questa amministrazione è che, con una stabilizzazione della normativa che disciplina la finanza locale, si possa davvero utilizzare il DUP per verificare la sostenibilità della pianificazione strategica delle risorse comunali.

All'incertezza normativa di cui sopra si aggiungono i vincoli finanziari imposti negli anni ai bilanci degli enti locali con il cd. "patto di stabilità" e il vincolo di "pareggio di bilancio di competenza finale", strumenti introdotti con lo scopo di frenare e di monitorare la spesa degli enti comunali e limitarne la possibilità di indebitamento al fine di ridurre così l'ammontare totale del debito pubblico (statale, regionale e locale). Se da un lato negli ultimi anni il patto di stabilità ha costretto gli amministratori locali a prestare maggior attenzione e oculatezza all'impiego delle risorse (sia di

parte corrente che di parte investimenti), dall'altra questo meccanismo legislativo ha limitato considerevolmente l'azione dei Comuni come il nostro, che da una parte non iscrive a bilancio risorse sia di parte correnti che di parte capitale da finanziare le spese d'investimento e dall'altra non possiede beni alienabili di valore consistente che possano sostenere le spese d'investimenti. Il vincolo di pareggio di bilancio inoltre richiede e obbliga a conseguire un saldo non negativo calcolato in termini di competenza fra le entrate finali (primi 5 titoli del bilancio armonizzato) e le spese finali (primi 3 titoli del nuovo bilancio).

Pertanto in questo triennio il nostro ente comunale, con l'eccezione della compravendita dei loculi cimiteriali che generano risorse impiegate in particolare nella stessa edilizia cimiteriale per un contenuto ampliamento che garantisca la capienza e la sostenibilità del cimitero, potrà coprire le spese in conto capitale solo in quattro modi.

Una prima fonte su cui intendiamo puntare sarà generata dalla partecipazione a bandi di finanziamento, pubblici e privati, che tuttavia nella maggior parte dei casi, se non in tutti, prevedono comunque una quota variabile di cofinanziamento da parte del Comune pari in media al 50%.

Una seconda fonte, residuale, sarà costituita dall'incasso di eventuali oneri di urbanizzazione, che questa amministrazione intende però limitare in quanto in molti casi questo approccio si traduce in un utilizzo poco lungimirante del territorio considerato come prodotto "da vendere" per generare le risorse utili agli investimenti (oppure, peggio, per coprire la spesa corrente come avvenuto nel passato). Quindi, concretamente, non saranno oggetto di azione diretta dell'Amministrazione la realizzazione di piani d'intervento urbanistico se non conseguenti a quanto prevederà il PGT che verrà redatto in questi anni. .

Nel caso specifico di Pizzale si può prevedere anche una quarta possibilità, reale e concreta, che consiste nella possibilità di utilizzare l'avanzo cumulato negli esercizi pregressi a copertura delle spese d'investimento nonché alla riduzione del debito del Comune. L'avanzo di Amministrazione cumulato ammonta a circa 34.000 euro, cifra cui a oggi abbiamo attinto per finanziare:

- opere stradali -investimenti per i quali la cifra di avanzo applicata risulti coerente con gli attuali vincoli normativi e, in particolare, non causi il mancato rispetto dei vincoli finanziari già citati (primo fra tutti il pareggio di bilancio, che deve essere sempre garantito).
- Questa amministrazione pertanto intende procedere applicando anno dopo anno l'avanzo cumulato a copertura della spesa d'investimenti così da ridurre gradualmente l'ammontare e allo stesso tempo non perdere occasioni d'investimento che rispondono alle esigenze della Cittadinanza.

È chiaro come in una situazione di questo tipo amministrare un Comune sia molto più impegnativo rispetto al passato, e ancora più difficile è pianificare con certezza cosa verrà fatto negli anni a venire soprattutto per quanto riguarda la parte in conto capitale del bilancio.

Per quanto riguarda invece la spesa di parte corrente, non potendo disporre delle stesse risorse di un tempo si deve continuare a lavorare ad una progressiva razionalizzazione della spesa, riducendola e rimodulandola al fine di continuare a garantire un buon mix di servizi di livello adeguato alle esigenze dei cittadini. Una delle azioni principali al fine di contenere la spesa corrente è quella di realizzare risparmi strutturali (mediante, per esempio, l'efficientamento energetico) al fine di destinare la risorse in altri ambiti.

Quello che trovate tra le mani è un documento che, pur con tutti i limiti previsionali cui abbiamo accennato, contiene numeri concreti e intende fornire un'idea per quanto di massima della gestione economica-finanziaria del nostro Comune nel prossimo triennio. Diciamo "un'idea" in quanto ci saranno sicure modifiche anno dopo anno: il DUP – Documento Unico di Programmazione – infatti non è vincolante, ma solo propedeutico all'approvazione dei bilanci di previsione annuali, e quindi adattabile alle necessità e opportunità che si presenteranno in futuro. Gli stanziamenti sono stati "riproposti" nei tre anni (2018-2020) dando un'idea di continuità rispetto alle politiche di Bilancio adottate nell'esercizio in corso. Oggettivamente quindi traspare poco, ma si evidenzia la continuità con la linea già definita in questi anni della nostra Amministrazione:

- una grande attenzione alla gestione della spesa corrente (le spese ordinarie) che siamo riusciti a gestire con equilibrio e avvedutezza evitando sperperi e razionalizzando tutte le spese necessarie, grazie a efficienze organizzative e gestionali del lavoro quotidiano;
- le risorse da destinare alla spesa in conto capitale (le spese d'investimento) sono da ricercarsi nei possibili contributi sia regionali che statali, al fine di perseguire l'obiettivo di eseguire investimenti durante il triennio 2018-2020. In particolare è intenzione dell'Amministrazione per gli anni ad impegnarsi sulla manutenzione straordinaria della rete stradale cercando risorse per gli investimenti che concretizzino questo impegno, ricorrendo anche sia a risorse proprie sia a risorse di altri enti e fondazioni. Anche su questa voce non possiamo a oggi certificare con i numeri cosa si farà e quando lo si farà, possiamo solo impegnarci per continuare il cammino che abbiamo intrapreso e iniziato a concretizzare, che verrà proseguito utilizzando anche quegli strumenti finanziari innovativi che la normativa ci mette a disposizione e che sono formule di partenariato pubblico-privato.

Rivedere ed ampliare il sistema di videosorveglianza e per riqualificare l'illuminazione pubblica che presenta quegli accorgimenti che garantiscono una maggiore efficienza energetica.

Il cammino avviato verrà confermato e rafforzato negli anni a venire, e di anno in anno troverà concretezza nei numeri dei bilanci finanziari annuali tenuto conto dei vincoli normativi, delle

reali possibilità di spesa dell'ente e delle necessità che la nostra comunità avrà in quel momento. Tutto questo vale, evidentemente, per il periodo che rimane alla conclusione dell'attuale mandato amministrativo. Per raggiungere gli obiettivi di miglioramento della vivibilità e di benessere dell'intera comunità abbiamo bisogno di tutti, perché il Comune è di tutti i cittadini, è la nostra casa e in quanto tale dobbiamo amministrarla e gestirla insieme trovando le soluzioni migliori e garantendo una sempre maggiore informazione, trasparenza e chiarezza.

Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità interno e con i vincoli di finanza pubblica

Come disposto dall'art.9 COMMA 1 della legge 243/2012 gli enti sottoposti al patto di stabilità (province e tutti i comuni con) devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2018, 2019 e 2020. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

SEZIONE OPERATIVA (SeO)

La sezione operativa ha il compito di ricondurre in ambito concreto quanto enunciato nella sezione strategica.

Data l'approvazione del Bilancio di previsione 2017 – 2019 i dati finanziari, economici e patrimoniali del presente Documento Unico di Programmazione sono coerenti con quanto approvato in quella sede, mentre per il 2020 si ritiene di considerare il mantenimento di quanto previsto per il 2019.

In particolare per ciò che riguarda quanto proprio della parte prima sia in ambito di entrata che di spesa si propone una lettura dei dati di bilancio in base alle unità elementari dello stesso così individuate dal legislatore delegato:

Parte Entrata: Titolo - Tipologia

Parte Spesa: Missione - Programma

Analisi delle risorse

Nella sezione operativa ha rilevante importanza l'analisi delle risorse a natura finanziaria demandando alla parte seconda la proposizione delle risorse umane nella trattazione dedicata alla programmazione in materia di personale.

Tra le innovazioni più significative, rilevanti ai fini della comprensione dei dati esposti in questa parte, si rileva la costituzione e l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato (d'ora in avanti FPV). Il FPV è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello nel quale sono assunte e nasce dall'esigenza di applicare il nuovo principio di competenza finanziaria potenziato, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Le entrate sono così suddivise:

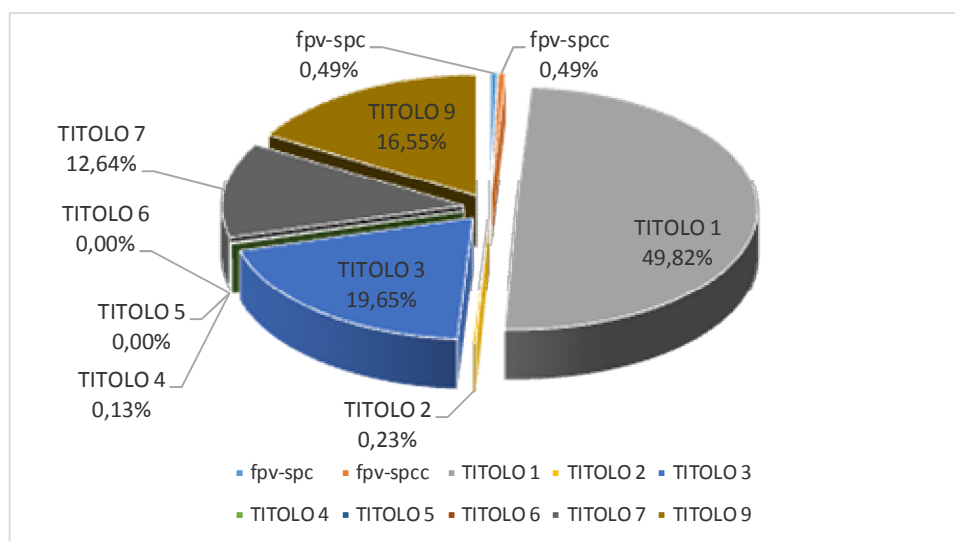
Titolo	Descrizione	Stanziamiento 2018	Cassa 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	472.809,02	761.117,57	472.809,02	472.809,02
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	2.184,96	6.777,44	0,00	0,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	86.617,92	180.467,67	83.155,00	83.155,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	1.200,00	6.519,20	1.200,00	1.200,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	6.861,89	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	157.102,30	167.811,05	157.102,30	157.102,30
Totale		839.914,20	1.249.554,82	834.266,32	834.266,32

Di seguito si riporta il trend storico dell'entrata per titoli dal 2015 al 2020 con la nuova classificazione dei titoli previsti dal 2016 in base alla normativa sulla sperimentazione contabile:

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	25.335,39	27.619,05	4.645,55	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	9.587,86	7.199,60	4.636,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	470.049,77	482.668,93	472.809,02	472.809,02	472.809,02	472.809,02
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	36.258,28	2.184,96	2.184,96	2.184,96	0,00	0,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	63.449,00	77.458,34	186.517,92	86.617,92	83.155,00	83.155,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	37.407,93	6.369,20	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	25.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	6.861,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	61.680,68	85.828,01	157.102,30	157.102,30	157.102,30	157.102,30
Totale		736.230,80	689.328,09	949.095,75	839.914,20	834.266,32	834.266,32

Si evidenzia che le cosiddette entrate di finanza derivata hanno subito notevoli variazioni a causa di continui cambiamenti normativi negli ultimi anni.

ENTRATE 2017



Al fine di meglio comprendere l'andamento dell'entrata, si propone un'analisi della stessa partendo dalle unità elementari in bilancio quantificate in cui essa è suddivisa presentandone un trend storico quinquennale.

Le **entrate di natura tributaria e contributiva** erano in precedenza codificate in maniera diversa; per ragioni di omogeneità dei dati e per permetterne il necessario confronto si propone la collocazione del dato contabile con la nuova codifica propria dal 2016 in avanti.

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	350.356,31	347.204,77	339.399,12	339.399,12	339.399,12	339.399,12
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	119.693,46	135.464,16	133.409,90	133.409,90	133.409,90	133.409,90
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	470.049,77	482.668,93	472.809,02	472.809,02	472.809,02	472.809,02

Le **entrate da trasferimenti correnti**, pur rientranti tra le entrate di parte corrente, subiscono notevoli variazioni dovute dall'applicazione dei dettati delle diverse leggi di stabilità che si susseguono negli anni e dei relativi corollari normativi a loro collegate.

Trasferimenti correnti	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	13.564,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	22.693,32	2.184,96	2.184,96	2.184,96	0,00	0,00
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	36.258,28	2.184,96	2.184,96	2.184,96	0,00	0,00

Le **entrate extratributarie** raggruppano al proprio interno le entrate derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi, le entrate derivanti dalla gestione di beni, le entrate da proventi da attività di controllo o repressione delle irregolarità o illeciti, dall'esistenza d'eventuali interessi attivi su fondi non riconducibili alla tesoreria unica, dalla distribuzione di utili ed infine rimborsi ed altre entrate di natura corrente.

Entrate extratributarie	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	40.383,56	41.215,25	46.045,92	46.145,92	42.683,00	42.683,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	100,56	51,04	200,00	200,00	200,00	200,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	18,91	37,82	20,00	20,00	20,00	20,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	22.945,97	36.154,23	140.252,00	40.252,00	40.252,00	40.252,00
Totale	63.449,00	77.458,34	186.517,92	86.617,92	83.155,00	83.155,00

Le **entrate in conto capitale** raggruppano al proprio interno le entrate derivanti da tributi in conto capitale, da contributi per gli investimenti e da alienazioni di beni materiali ed immateriali censiti nel patrimonio dell'Ente.

Entrate in conto capitale	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,00	5.319,20	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	36.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	1.207,93	1.050,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Totale	37.407,93	6.369,20	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00

Di seguito si riportano le Entrate relative al Titolo sesto – **Accensione di prestiti**) e al Titolo settimo – **Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**.

Accensione Prestiti	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
Tipologia 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	6.861,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	6.861,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Totale	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00

In conclusione, si presentano le **entrate per partite di giro**.

Entrate per conto terzi e partite di giro	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	42.530,22	65.941,10	131.400,00	131.400,00	131.400,00	131.400,00
Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	19.150,46	19.886,91	25.702,30	25.702,30	25.702,30	25.702,30
Totale	61.680,68	85.828,01	157.102,30	157.102,30	157.102,30	157.102,30

Analisi della spesa

La spesa è così suddivisa:

Titolo	Descrizione	Stanziamiento 2018	Cassa 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
TITOLO 1	Spese correnti	532.639,82	860.143,69	535.038,68	535.038,68
TITOLO 2	Spese in conto capitale	200,00	28.223,19	200,00	200,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	29.972,08	29.972,08	21.925,34	21.925,34
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	157.102,30	161.580,30	157.102,30	157.102,30
Totale		839.914,20	1.199.919,26	834.266,32	834.266,32

Di seguito si riporta il trend storico della spesa per titoli dal 2015 al 2020 con la nuova classificazione dei titoli previsti dal 2016 in base alla normativa sulla sperimentazione contabile:

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
TITOLO 1	Spese correnti	565.163,63	524.308,42	638.504,88	532.639,82	535.038,68	535.038,68
TITOLO 2	Spese in conto capitale	81.729,75	15.286,60	4.836,00	200,00	200,00	200,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	39.611,20	28.652,27	28.652,57	29.972,08	21.925,34	21.925,34
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	61.680,68	85.828,01	157.102,30	157.102,30	157.102,30	157.102,30
Totale		748.185,26	654.075,30	949.095,75	839.914,20	834.266,32	834.266,32

Al fine di meglio comprendere l'andamento della spesa si propone la scomposizione delle varie missioni nei programmi a loro assegnati e il confronto con i dati relativi al rendiconto 2015 e 2016. Si evidenzia che i dati non sono del tutto confrontabili a causa della diversa collocazione di diverse voci nel nuovo bilancio armonizzato e delle variazioni apportate al bilancio a seguito della definizione del fondo pluriennale vincolato.

L'esercizio 2020 viene considerato di mantenimento di quanto previsto per il triennio precedente per la parte corrente, mentre non si prevedono nuovi investimenti per la parte in conto capitale.

MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Organi istituzionali	20.595,03	15.632,42	16.222,24	16.222,24	16.222,24	16.222,24
02 Segreteria generale	118.815,43	112.392,05	82.109,62	78.729,82	75.359,36	75.359,36
03 Gestione economico finanziaria e programmazione	45.655,42	52.991,18	50.317,92	47.958,90	47.960,90	47.960,90
04 Gestione delle entrate tributarie	5.855,33	22.420,19	6.472,92	7.472,92	7.500,00	7.500,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	15.890,97	6.988,45	13.300,00	14.500,00	16.300,00	16.300,00
06 Ufficio tecnico	32.737,16	37.686,92	39.725,25	38.733,00	38.733,00	38.733,00
07 Elezioni – anagrafe e stato civile	37.967,54	46.728,27	56.164,60	55.500,00	55.500,00	55.500,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	5.261,22	5.672,11	6.100,00	6.100,00	6.100,00	6.100,00
Totale	282.778,10	300.511,59	270.412,55	265.216,88	263.675,50	263.675,50

MISSIONE 02 – GIUSTIZIA

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Polizia locale e amministrativa	1.872,97	2.140,10	2.600,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.872,97	2.140,10	2.600,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00

MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Istruzione prescolastica	10.094,68	8.619,56	11.250,00	11.850,00	11.850,00	11.850,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	684,19	800,00	1.000,00	800,00	800,00	800,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	33.501,69	23.562,63	25.100,00	25.100,00	25.100,00	25.100,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	44.280,56	32.982,19	37.350,00	37.750,00	37.750,00	37.750,00

MISSIONE 05 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	436,20	441,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Totale	436,20	441,00	200,00	200,00	200,00	200,00

MISSIONE 06 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Sport e tempo libero	4.948,37	6.370,00	7.000,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	4.948,37	6.370,00	7.000,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00

MISSIONE 07 – TURISMO.

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	852,72	775,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	852,72	775,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Urbanistica e assetto del territorio	13.370,68	3.970,33	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	13.370,68	3.970,33	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Difesa del suolo	0,00	2.983,81	4.380,00	4.380,00	4.380,00	4.380,00
02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale	4.270,11	10.755,84	10.850,00	9.850,00	7.850,00	7.850,00
03 Rifiuti	63.980,96	58.575,82	59.900,00	59.900,00	59.900,00	59.900,00
04 Servizio Idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	68.251,07	72.315,47	75.130,00	74.130,00	72.130,00	72.130,00

MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	102.911,39	71.653,68	173.543,75	71.185,00	71.185,00	71.185,00
Totale	102.911,39	71.653,68	173.543,75	71.185,00	71.185,00	71.185,00

MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	5.956,73	5.989,05	6.029,95	6.000,00	6.000,00	6.000,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	24.332,97	14.581,25	9.750,00	9.750,00	9.750,00	9.750,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	2.818,57	1.522,48	2.850,00	4.850,00	3.850,00	3.850,00
Totale	33.108,27	22.092,78	18.629,95	20.600,00	19.600,00	19.600,00

MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ.

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	747,50	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	747,50	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00

MISSIONE 15 – POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 16 – AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	59,53	0,00	1.000,00	1.000,00	2.000,00	2.000,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	59,53	0,00	1.000,00	1.000,00	2.000,00	2.000,00

MISSIONE 17 – ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 18 – RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 19 – RELAZIONI INTERNAZIONALI

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi:

Programma	Descrizione
01	Fondo di riserva
02	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

Il Fondo di riserva deve essere previsto per un importo non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione nasce in sede di bilancio di previsione tramite l'“accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione”.

In sede di bilancio di previsione, i passi operativi necessari alla quantificazione dell'accantonamento da inserire in bilancio sono i seguenti:

a) individuare le categorie d'entrata stanziate in sede di programmazione, che potranno dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;

b) calcolare, per ogni posta sopra individuata, la media tra incassi ed accertamenti degli ultimi cinque anni;

c) cumulare i vari addendi ed iscrive la sommatoria derivante in bilancio secondo le tempistiche proprie del medesimo principio contabile applicato.

L'armonizzazione dei nuovi sistemi contabili stabilisce che le entrate di dubbia e difficile esazione devono essere accertate per il loro intero ammontare ma allo stesso tempo occorre stanziare nelle spese un accantonamento a titolo di fondo svalutazione crediti che, non potendo essere impegnato confluirà nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata vincolata.

Non richiedono accantonamento al Fondo:

- i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche;
- i crediti assistiti da fideiussione
- le entrate tributarie.

La scelta è lasciata al singolo ente che deve, comunque, dare adeguata motivazione.

Nel primo esercizio di applicazione della nuova contabilità è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 36% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al bilancio.

Andamento finanziario:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00	7.500,00	7.500,00
02 Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	28.000,00	32.300,00	38.000,00	38.000,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	6.496,90	3.435,72	5.435,72	5.435,72
Totale	0,00	0,00	42.496,90	43.735,72	50.935,72	50.935,72

MISSIONE 50 – DEBITO PUBBLICO.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	12.293,77	10.308,78	8.941,73	7.622,22	6.362,46	6.362,46
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	12.293,77	10.308,78	8.941,73	7.622,22	6.362,46	6.362,46

MISSIONE 60 – ANTICIPAZIONI FINANZIARIE

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00

MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	61.680,68	85.828,01	157.102,30	157.102,30	157.102,30	157.102,30
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	61.680,68	85.828,01	157.102,30	157.102,30	157.102,30	157.102,30

