



COMUNE DI PISCINAS

Prov. del Sud Sardegna
Via R. Margherita, 65 – 09010 Piscinas

Tel. 0781/964440 / 963111 Fax 0781/964754 ✉ ragioneria.piscinas@tiscali.it

Nota integrativa al bilancio di previsione 2019-2020-2021

1. Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario-contabile, sia per quanto attiene agli aspetti programmatori e 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 di 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;
- vengono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata;
- viene prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- viene introdotto il piano dei conti integrato 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.

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

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

2. Gli strumenti di programmazione

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative approvate nel Documento Unico di Programmazione (DUP) con delibera di Giunta Municipale n. 40 del 01.10.2018.

Tale documento costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente e ne costituisce il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Il DUP, predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato dalla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, si compone di due sezioni:

- la Sezione Strategica (SeS), che ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo del Sindaco e quindi fino al 2020;
- la Sezione Operativa (SeO), il cui arco temporale coincide con 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 individua gli indirizzi strategici dell'ente.

La **Sezione Operativa** che riveste un carattere generale, di contenuto programmatico, costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione ed è strutturata in due parti fondamentali:

- Parte 1 della Sezione Operativa che individua, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella Sezione Strategica, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento del Documento Unico di Programmazione e i relativi obiettivi annuali;
- Parte 2 della Sezione Operativa che analizza:
 - “Piano pluriennale dei lavori pubblici e degli investimenti 2019-2020-2021”;
 - “Programmazione triennale del fabbisogno del personale”;
 - “Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali”.

3. Gli stanziamenti del bilancio

I valori complessivi del bilancio di previsione sono i seguenti:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019 - 2020 - 2021

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.121.993,16								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	503.999,45	362.103,11	360.103,11	360.103,11	<i>Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.823.132,65	1.457.952,70	1.460.083,00	1.459.165,50
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.172.362,57	1.041.495,72	1.046.495,72	1.046.495,72			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	91.708,96	85.173,51	85.173,51	85.173,51					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.987.393,45	2.956.013,78	1.362.500,00	612.500,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	3.980.798,68	2.971.013,78	1.377.500,00	627.500,00
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
Totale entrate finali.....	4.755.464,43	4.444.786,12	2.854.272,34	2.104.272,34	Totale spese finali.....	5.803.931,33	4.428.966,48	2.837.583,00	2.086.665,50
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	15.819,64	15.819,64	16.689,34	17.606,84
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	356.200,00	356.200,00	356.200,00	356.200,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	358.922,28	356.200,00	356.200,00	356.200,00
Totale titoli	5.111.664,43	4.800.986,12	3.210.472,34	2.460.472,34	Totale titoli	6.178.673,95	4.800.986,12	3.210.472,34	2.460.472,34
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7.233.657,59	4.800.986,12	3.210.472,34	2.460.472,34	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.178.673,95	4.800.986,12	3.210.472,34	2.460.472,34
Fondo di cassa finale presunto	2.191.587,75								

4. Gli equilibri di bilancio

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nelle seguenti tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente all'equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del Tuel).

Per la parte corrente i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.121.993,16			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.488.772,34 0,00	1.491.772,34 0,00	1.491.772,34 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.457.952,70 0,00 17.644,50	 1.460.083,00 0,00 22.055,63	 1.459.165,50 0,00 22.055,63
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		500,00	500,00	500,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		15.819,64 0,00	16.689,34 0,00	17.606,84 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			14.500,00	14.500,00	14.500,00
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 (**) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		15.000,00	15.000,00	15.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M			- 500,00	- 500,00	- 500,00

Per la parte capitale i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		2.956.013,78	1.362.500,00	612.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		15.000,00	15.000,00	15.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		2.971.013,78	1.377.500,00	627.500,00
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	(+)		500,00	500,00	500,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			500,00	500,00	500,00

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

5.Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

5.1 Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il Titolo 1 dell’entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e riporta per l’esercizio 2019 una previsione complessiva di € 362.103,11. Ndl’esercizio 2019 rispetto all’esercizio 2018 si registra una lieve diminuzione della previsione, in considerazione del fatto della conferma dei trasferimenti erariali e delle tariffe comunali.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2018	STANZIAMENTO BILANCIO 2019	STANZIAMENTO BILANCIO 2020	STANZIAMENTO BILANCIO 2021
TITOLO 1				
Imposta comunale pubblicità	30,00	30,00	30,00	30,00
Addizionale comunale IRPEF	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Recupero evasione tributaria ICI IMU	4.500,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
IMU	46.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
TOSAP	5.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	114.629,00	115.173,00	115.173,00	115.173,00
Diritti pubbliche affissioni	100,00	100,00	100,00	100,00
Canone fognatura e depurazione	5.774.62	2.000,00	0,00	00
Totale Tipologia Imposta e tasse e proventi assimilati	185.533,62	182.803,00	180.803,00	180.803,00
Fondo di solidarietà	179.299,56	179.300,11	179.300,11	179.300,11
Totale Tipologia Fondi	179.299,56	179.300,11	179.300,11	179.300,11
TOTALE TITOLO 1	364.833,18	362.103,11	360.103,11	360.103,11

La previsione annuale del gettito **IMU** per gli anni 2019-2020-2021 è pari a € 45.000,00determinato:

- della conferma delle aliquote IMU nella misura prevista per l'anno 2018;
- 1) aliquota dello 0,86 per cento per altri fabbricati e aree edificabili;
- 2) aliquota dello 0,86 per cento di cui 0,76 riservato allo Stato per fabbricati produttivi cat. D;

Il gettito derivante dall’attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in € 5.000,00.

Il gettito dell’**ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**, determinato sulla base:della conferma dell'aliquota dell’0,2%

Il gettito **TASI** non previsto, (misura dello zero per mille)

Il gettito **TARI** è stato previsto in € 115.173,00 in modo da garantire la copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Le tariffe della TARI saranno determinate sulla base del piano finanziario in fase di predisposizione, considerato che il costo del servizio per l’esercizio 2019 non risulta essere superiore a quello del 2018.

La previsione relativa al tributo provinciale è pari € 5.000,00;

Il gettito della **TOSAP** (tassa sull’occupazione di spazi e aree pubbliche) è stato stimato in € 3.500,00;

Lo stanziamento relativo al **FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE** alla luce delle disposizioni normative, è stato determinato in €179.300,11 come da previsione anno precedente.

5.2 Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti

Il titolo 2 dell’entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l’esercizio 2019 una previsione complessiva di € 1.141.495,72 per l’anno 2019 € 1.046.495,72 e per l’anno 2021 una previsione di € 1.046.495,72.

I contributi per funzioni delegate dalla regione sono previsti in euro 353.675,00 sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dall’allegato del bilancio di previsione – Spese per funzioni delegate dalle regioni, riportante il quadro analitico per missioni e programmi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposto secondo le norme regionali.

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro zero e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dall’allegato del bilancio di previsione – Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, riportante il quadro analitico per missioni e programmi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

5.3 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie

Il titolo 3 dell’entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall’ente e riporta per l’esercizio 2019 una previsione complessiva di circa € 85.173,51.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2018	STANZIAMENTO BILANCIO 2019	STANZIAMENTO BILANCIO 2020	STANZIAMENTO BILANCIO 2021
TITOLO 3				
Diritti di segreteria	5.200,00	5.200,00	5.200,00	5.200,00
Diritti di segreteria concess. autorizz	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Diritti rilascio carte d'identità	3.300,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00
Proventi per stampati	300,00	300,00	300,00	300,00
Proventi trasporto scolastico	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Proventi servizi mensa scolastica	5.600,00	5.600,00	5.600,00	5.600,00
Proventi servizio minori	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Proventi servizi anziani	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Fitto fabbricati	8.688,75	8.688,75	8.688,75	8.688,75
Contribuzione utenti ricovero in strutture	22.584,75	22.584,75	22.584,75	22.584,75
Introiti e rimborsi diversi	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Proventi per cessioni cimiteriali	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Totale Tipologia Vendita di beni e servi- zi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	74.173,51	74.173,51	74.173,51	74.173,51
Sanzioni Amministrative violazione c.s.	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale Tipologia Proventi derivanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Interessi sulle giacenze di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia Rimborsi e altre entrate correnti	15.400,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE TITOLO	90.573,51	85.173,51	85.173,51	85.173,51

6. Titolo 1 Spesa corrente

6.1 Le spese correnti dell’esercizio 2019 classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte nel prospetto a confronto con l’esercizio 2018

MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2018	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	15.882,18	16.384,00	16.384,00	16.384,00
	Segreteria generale	147.593,00	148.251,30	148.251,30	148.251,30
	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	105.812,54	104.953,98	102.818,60	103.526,55
	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	25.026,47	7.332,00	7.332,00	7.332,00
	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	60.089,10	54.709,32	54.505,24	53.797,29
	Ufficio tecnico	179.747,41	147.236,35	148.236,35	148.236,35
	Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile	68.905,87	71.374,04	71.374,04	71.374,04
	Statistica e sistemi informativi				
	Assistenza tecnico- amministrativa agli enti locali				
	Risorse umane	12.679,00	11.300,00	11.300,00	11.300,00
	Altri servizi generali	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	Totale Missione 1	619.735,57	565.540,99	564.201,53	563.931,53
MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2018	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021
Giustizia	Uffici giudiziari				
	Casa circondariale e altri servizi				
	Totale Missione 2				
Ordine pubblico e sicurezza	Polizia locale e amministrativa	37.463,37	37.430,98	37.430,98	37.430,98
	Sistema integrato di sicurezza urbana				
	Totale Missione 3	37.463,37	37.430,98	37.430,98	37.430,98
Istruzione e diritto allo studio	Istruzione prescolastica				
	Altri ordini di istruzione non universitaria	49.780,04	40.716,48	40.716,48	40.716,48
	Istruzione universitaria				
	Istruzione tecnica superiore				
	Servizi ausiliari all’istruzione	1.175,00	1.175,00	1.175,00	1.175,00
	Diritto allo studio	34.471,20	33.000,00	33.000,00	33.000,00
	Totale Missione 4	85.426,24	74.891,48	74.891,48	74.891,48
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Valorizzazione dei beni di interesse storico				
	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	29.945,33	18.570,00	18.570,00	18.570,00
	Totale Missione 5	29.945,33	18.570,00	18.570,00	18.570,00
Politiche giovani, sport e tempo libero	Sport e tempo libero	6.300,00	5.700,00	5.700,00	5.700,00
	Giovani	10.000,00			
	Totale Missione 6	16.300,00	5.700,00	5.700,00	5.700,00

Turismo	Sviluppo e valorizzazione del turismo	-	-	-	-
	Totale Missione 7	-	-	-	-
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Urbanistica e assetto del territorio				
	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare				
	Totale Missione 8				
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Difesa del suolo				
	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale				
	Rifiuti	104.643,80	106.221,00	106.221,00	106.221,00
	Servizio idrico integrato	200,00	200,00	200,00	200,00
	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	16.589,54	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche				
	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni				
	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento				
	Totale Missione 9	121.433,34	111.421,00	111.421,00	111.421,00
MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2018	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021
Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporto ferroviario				
	Trasporto pubblico locale				
	Trasporto per vie d'acqua				
	Altre modalità di trasporto				
	Viabilità e infrastrutture stradali	54.024,67	52.500,00	52.500,00	52.500,00
	Totale Missione 10	54.024,67	52.500,00	52.500,00	52.500,00
Soccorso civile	Sistema di protezione civile				
	Interventi a seguito di calamità naturali				
	Totale Missione 11				
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	77.806,13	76.014,91	76.014,91	76.014,91
	Interventi per la disabilità	317.686,88	274.784,75	274.784,75	274.784,75
	Interventi per gli anziani	15.488,52	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00		
	Interventi per le famiglie	128.306,07	63.738,51	63.738,51	63.738,51
	Interventi per il diritto alla casa	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cooperazione e associazionismo				
	Servizio necroscopico e cimiteriale	3.950,63	2.300,00	2.300,00	2.300,00

	Totale Missione 12	545.238,23	423.838,17	423.838,17	423.838,17
Sviluppo economico e competitività	Industria, PMI e artigianato				
	Commercio – reti distributive – tutela dei consumatori				
	Ricerca e innovazione				
	Totale Missione 14	-	-	-	-
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro				
	Formazione professionale				
	Sostegno all'occupazione	279.165,87	97.218,00	97.218,00	97.218,00
	Totale Missione 15	279.165,87	97.218,00	97.218,00	97.218,00
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	Caccia e pesca				
	Totale Missione 16	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Energia e diversificazione e delle fonti energetiche	Fonti energetiche				
	Totale Missione 17	-	-	-	-
Relazioni con le altre autonomie territoriali e	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali				
	Totale Missione 18	-	-	-	-
Relazioni internazionali	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo				
	Totale Missione 19	-	-	-	-
Fondi e accantonamenti	Fondo di riserva	5.550,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	11.384,00	17.644,50	22.055,63	22.055,63
	Altri fondi				
	Totale Missione 20	16.934,00	23.644,50	28.056,63	28.056,63
		18.916,73	17.197,58	16.327,88	15.410,38
	Quota interessi				
	TOTALE SPESA CORRENTE	1.854.583,35	1.457.952,70	1.460.083,00	1.459.165,50
Debito pubblico	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	18.916,73	17.197,58	16.327,88	15.410,38
	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	37.512,02	15.819,64	16.689,34	17.606,84
	Totale Missione 50	56.428,76	33.017,22	33.017,22	33.017,22
Anticipazioni finanziarie	Restituzione anticipazioni di tesoreria				
	Totale Missione 60				
Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi – Partite di giro	356.200,00	356.200,00	356.200,00	356.200,00
	Totale Missione 99	356.200,00	356.200,00	356.200,00	356.200,00
	TOTALE SPESA	2.267.212,11	1.847.169,92	1.849.300,22	1.848.382,72

6.2 Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2019 - 2020 - 2021:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI BILANCIO 2019	PREVISIONI BILANCIO 2020	PREVISIONI BILANCIO 2021
	Titolo 1 – Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	441.244,40	441.244,40	441.244,40
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	29.405,70	29.405,70	29.405,70
103	Acquisto di beni e servizi	555.710,94	554.299,81	554.299,81
104	Trasferimenti correnti	383.397,58	383.397,58	383.397,58
107	Interessi passivi	17.197,58	16.327,88	15.410,38
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.832,00	1.832,00	1.832,00
110	Altre spese correnti	29.164,50	33.575,63	33.575,63
	TOTALE TITOLO	1.457.952,70	1.460.083,00	1.459.165,50

6.3 Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale prevista per l’esercizio 2019 in euro 441.244,40 è riferita a n. 12 dipendenti .

Gli stanziamenti non consentono il rispetto dei limiti di cui: all’art. 3 del d.l. 90/2014 e dell’art. 1 comma 557 della legge 296/2006;

	RENDICONTO 2008 PER GLI ENTI NON SOGGETTI AL PATTO (IMPEGNI)	SPESE PERSONALE 2019
Spese intervento 01	419.116,14	441.244,40
Spese intervento 02 e 03	4.567,46	3.300,00
Altre spese da specificare:	0	0
Incarichi di progettazione		8.000,00
Totale spese di personale senza IRAP	423.683,60	452.544,40
Irap intervento 07	25.919,54	27.405,70
(A)Totale spese di personale con IRAP	449.603,14	479.950,10
COMPONENTI ESCLUSE		
- diritti rogito	2.501,03	3.000,00
- spese elettorali		26.460,00
- incent. Uff. tecnico	0	8.000,00
- formazione		1.300,00
- pers. a carico di finanz.	33.955,08	21.133,05
- oneri rinnovi contratt.	55.706,21	46.785,11
- oneri derivanti da contra. C.C.N.L. 2016/2018		16.608,73
Totale esclusioni	92.162,32	123.286,89
Totale spese di personale al netto esclusioni	357.440,82	356.663,21
(B)Totale spesa corrente	957.174,76	1.457.952,70
Incidenza spesa di personale su spesa corrente (A/B)	46,97%	32,92%

6.4 Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio 2019 in euro 29.405,70 è riferita € 27.405,70 alle spese per IRAP per il personale, la differenza di € 2.000,00 per IRAP indennità e gettoni amministratori imposte di registro e di bollo, tasse automobiliste ecc..

6.5 Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi è prevista per l'esercizio 2019 in euro 555.710,94 è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi.

6.6 Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti è prevista per l'esercizio 2019 in euro 383.397,58 ed è riferita alle spese per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche.

6.7 Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 17.197,58.

6.8 Altre spese per redditi di capitale

Le altre spese per redditi di capitale sono previste per l'esercizio 2019 in euro 0 e sono riferite alle spese per diritti reali di godimento e servitù onerose e dagli oneri finanziari derivanti dall'estinzione anticipata di prestiti.

6.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate

Le spese per rimborsi e poste correttive delle entrate sono previste per l'esercizio 2019 in euro 1.832,00 e sono riferite ai rimborsi e sgravi entrate tributarie.

6.10 Altre spese correnti

- Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:
- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere;
 - lo stanziamento relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad euro 17.644,50 di cui si rinvia all'apposito allegato;
 - lo stanziamento di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 6.000,00 pari al lo 0,30% del totale delle spese correnti e quindi nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel;
 - lo stanziamento del fondo di riserva di cassa ammonta a € 14.000,00 pari allo 0,2 % del totale delle spese finali.

7. Titolo 4 Rimborso di prestiti

Il piano di ammortamento per l'esercizio 2018 si riferiscono alle seguenti posizioni debitorie:

MUTUANTE	FINALITÀ	MUTUO	Q.TA CAP.	Q.TA INT.	RATA
Cassa DD.PP	Il Intervento Via Piemonte	400.000,00	15.819,64	17.197,58	33.017,22
	Totale	400.000,00	15.819,64	17.197,58	33.017,22

8. Titolo 4 Entrate in conto capitale

Il titolo 4 dell’entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l’esercizio 2019 una previsione complessiva di euro 2.916.013,78;

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

	2019	2020	2021
F.do unico ras investimenti	180.000,00	175.000,00	175.000,00
Contr. Ras riqualifi urbana via R. Margherita	513.000,00		
Contr. Ministero per messa in sicurezza	40.000,00		
Abbattimento barriere architettoniche	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Contr. Strade rurali	200.000,00		
Contr. Viabilità interna		250.000,00	
Contr. Ras acquisiz. Aree PIP	500.000,00		
Contr. Ras manutenz. Palazzo Comunale	300.000,00	300.000,00	
Contr. Ras area Sa Cracchera			200.000,00
Contr. Ras per riduzione CO2	400.000,00		
Contr. Ras per depositi mezzi comunali	400.000,00		
Contr. Ras manutenzione straordinaria edifici scolastici	250.000,00		
Contributo per ristrutturaz. e adeguamento edificio scolastico		300.000,00	
Contr. Ras Centro Servizi		300.000,00	200.000,00
Contr. Acquisto automezzi relativi prot. civ	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale contributi agli investimenti	2.813.000,00	1.355.000,00	605.000,00
Proventi per cessione aree fabbricabili	135.513,78		
Oneri urbanizzazione	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Totale altre entrate in conto capitale	2.956.013,78	1.362.500,00	612.500,00

9. Titolo 6 Prestiti

Negli anni 2019 - 2020 – 2021 non si prevede il ricorso ai prestiti.

10. Titolo 2 Spese investimento

In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

1. il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs. 163/2006 è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al decreto ministeriale;
2. Per l'anno 2019 l'elenco annuale prevede i seguenti interventi:

DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	IMPORTO TOTALE INTERVENTO
REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI	500.000,00
RIQUALIFICAZIONE URBANA DEL CENTRO STORICO	410.000,00
COSTRUZIONE DEPOSITO MEZZI COMUNALI	400.000,00
MIGLIORAMENTO VIABILITA' RURALE	200.000,00
PROMOZIONE DI PROGETTI TENDENTI ALLA RIDUZIONE DI CO2	400.000,00
RISTRUTTURAZIONE CAMBIO DESTINAZIONE D'USO FABBRICATO EX SCUOLA MEDIA	250.000,00
RISTRUTTURAZIONE PALAZZO COMUNALE	300.000,00
VALORIZZAZIONE PARCO SALAZAR	100.000,00
COMPLETAMENTO STRADA EX F.M.S.	65.000,00
TOTALE	2.625.000,00

3. inoltre sono previsti i seguenti interventi di investimento, non compresi nel programma triennale dei lavori pubblici:

DESCRIZIONE INVESTIMENTI	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	FINANZIAMENTO
MANUTENZIONE VIABILITA'	7.000,00	7.000,00	7.000,00	PROVENTI ONERI URBANIZ.
INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI		5.000,00	5.000,00	FONDO UNICO RAS
TRASFER .CULTO	500,00	500,00	500,00	PROV. ONERI URBANIZAZI.
REALIZZAZ. OPERE PEEP	135.513,78			PROVENTI CESSIONI AREE
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETT. EDIFICI PRIVATI	10.000,00	10.000,00	10.000,00	CONTR. RAS .
REALIZZ. LOCULI CIMITERIALI	15.000,00	15.000,00	15.000,00	PROV.CONC . CIMITER.
ACQUISTO AUTOMEZZO COM.LE	15.000,00			FONDO UNICO RAS
TUTELA E VALORIZZAZIONE CENTRI STORICI	144.000,00			
CONTR PER MESSA IN SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI	40.000,00			CONTRIBUTO MINISTERO

11. Partite di giro

Le partite di giro dell'esercizio 2019 si intendono confermate le previsioni relative all'anno 2018 :

Le nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (*split payment*) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori. L'introduzione dello "*split payment*" interessa le partite di giro;

12. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2018 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2018

Il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2019 non evidenzia la formazione di un disavanzo di amministrazione.

Si rammenta che tale allegato è stato introdotto dal d.lgs. 118/2011 al fine di imporre agli enti locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso: qualora dalla verifica dovesse risultare un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano e alla copertura.

Le risultanze del risultato di amministrazione presunto sono le seguenti:

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
ESERCIZIO 2019**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	1.003.001,89
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	1.227.769,45
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	1.794.165,95
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	2.933.370,76
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2018	1.091.566,53
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	1.091.566,53
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		17.644,50
Fondo contenzioso		20.000,00
Altri accantonamenti		2.858,58
B) Totale parte accantonata		40.503,08
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		140.901,73
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		23.511,37
Altri vincoli da specificare		
C) Totale parte vincolata		164.413,10
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata a investimenti		9.586,30
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		877.064,05
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Utilizzo altri vincoli da specificare		0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto		0,00

12.1 Elenco analitico degli utilizzo dell'avanzo di amministrazione nel bilancio 2019

Al bilancio di previsione 2019 non è stato applicato l'avanzo di amministrazione.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
ABBANOA S.P.A. (www.abbanoa.it)	0,0186216 %
ASMEL Consortile Soc. Consortile A.R.L. (www.asmecomm.it)	0,056%

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA’

TARI – TARES

	2013	2014	2015	2016	2017	MEDIA
INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	87.081,00	103.650,00	102.776,94	97.164,00	85.439,01	
ACCERAMENTI DI COMPETENZA	110.400,00	120.552,00	120.552,00	120.552,00	116.173,00	
% INCASSAATO/ACCERTATO	78,88%	85,98%	85,26%	80,60%	73,54	
MODALITA’ A) MEDIA ARITMETICA						80,85%
DIFFERENZA						19,15%

		2019	2020	2021
STANZIAMENTO INIZIALE		115.173,00	115.173,00	115.173,00
MODALITA’ A)				
FONDO		80% 17.644,50	100% 22.055,63	100% 22.055,63
ACCANTONAMENTO MINIMO (2019 80% - 2020 100% - 2021 100%)		17.644,50	22.055,63	22.055,63