

COMUNE DI MISANO ADRIATICO

PROVINCIA DI RIMINI

Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2021 - 2023

Relazione del Responsabile del Settore Finanziario

INDICE

1. Premessa.....	3
2. Criteri di Valutazione	5
3. Quote Vincolate e accantonate	7
4. Riepilogo Generale.....	9
5. Equilibri di Bilancio	13
5.1 Equilibrio di parte Corrente.....	14
5.2 Equilibrio di Parte Capitale	15
6. Equilibrio di Cassa	16
7. Fondo Pluriennale Vincolato.....	18
8. Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	27
9. Entrate correnti	32
9.1 Entrate Tributarie	32
9.2 Entrate da trasferimenti correnti.....	37
9.3 Entrate extratributarie.....	39
10. Spese correnti	42
10.1 Spesa di personale	47
10.2 Spesa per acquisto di beni e servizi.....	48
11. Entrate in conto capitale.....	49
12. Spese in conto capitale	53
13. Limite d'Indebitamento.....	60
14. Elenco delle garanzie principali e sussidiarie.....	61
15. Strumenti finanziari derivati.....	61
16. Elenco Enti e Organismi strumentali.....	61
17. Indicatori di bilancio	62

1. Premessa

Il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e ss.mm.ii. ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono:

- 1°) nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- 2°) previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- 3°) diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;
- 4°) nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
- 5°) previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;
- 6°) nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili. In nuovi principi, consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato:

<http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/>

I principi sono in continua evoluzione e modifica.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) 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.

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.

La nota integrativa al bilancio di previsione, presenta almeno i seguenti contenuti:

1. i 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;
2. l'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;
3. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
4. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
6. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. gli oneri e gli 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;
8. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
9. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Il progetto di bilancio 2021/2023 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., utilizzando gli schemi di bilancio previsti dall'Allegato n. 9 del suddetto decreto.

Per ciò che riguarda l'evoluzione delle predette norme "contabili", è necessario rammentare che è in fase di definizione la Legge di Bilancio 2020.

Occorrerà pertanto tenere conto delle eventuali modifiche alla presente norma che potrebbero intervenire in corso di gestione.

2. Criteri di Valutazione

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, adottando il criterio dello zero-base budgeting, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle conseguenti dalla manovra di bilancio. Al Bilancio di previsione 2021-2023 sono stati applicati i principi generali sanciti dal D.LGS. 118/2011 che per comodità di elencano sinteticamente:

1. Principio dell'annualità
2. Principio dell'unità
3. Principio dell'universalità
4. Principio dell'integrità
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità
6. Principio della significatività e rilevanza
7. Principio della flessibilità
8. Principio della congruità
9. Principio della prudenza
10. Principio della coerenza
11. Principio della continuità e della costanza
12. Principio della comparabilità e della verificabilità
13. Principio della neutralità
14. Principio della pubblicità
15. Principio dell'equilibrio di bilancio
16. Principio della competenza finanziaria
17. Principio della competenza economica
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma

Le entrate, in linea generale, comprese quelle tributarie, vengono accertate per l'intero importo del credito, al lordo delle entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari al 100% dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione.

In relazione al nostro ente le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono diverse. Si elencano di seguito le principali:

1. Imposte, tasse e proventi assimilati (TARI, ICI e IMU partite arretrate);
2. Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità (Sanzioni relative al codice della strada competenza);
3. Proventi derivanti dalla gestione dei beni (affitto alloggi, concessione orti, affitto aree per telefonia mobile);

Per determinare l'accantonamento al fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione occorre:

- per le entrate accertate per competenza calcolare la media facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo triennio del quinquennio precedente e al rapporto tra incassi di competenza e agli accertamenti del biennio precedente.
- per le entrate accertate per cassa, calcolare la media facendo riferimento ai dati extra-contabili del primo triennio del quinquennio precedente e ai dati contabili del biennio precedente.
- per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), effettuare una prudente valutazione nel primo anno in merito alla quantificazione del fondo. A decorrere dall'anno successivo, la quantificazione è effettuata con il criterio generale riferito agli anni precedenti

Come previsto dalla legge nel calcolo è stata utilizzata la media semplice.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a 100 delle medie ottenute dalle serie storiche.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a 100 delle medie ottenute dalle serie storiche.

3. Quote Vincolate e accantonate

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.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Tra le spese accantonate nel risultato presunto di amministrazione al 31.12.2020 si evidenziano le spese derivanti da contenzioso ed in generale quelle derivanti da rischi di restituzione somme ottenute a seguito di procedimenti giudiziari per i quali non si è ancora concluso il giudizio e il fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco.

Per quanto riguarda la casistica esaminata è da riferire che gli accantonamenti effettuati sono i seguenti:

1. accantonamenti per spese legali pari ad € 30.000,00; trattasi di uno stanziamento per memoria e minimale destinato eventualmente a modificarsi per effetto della ricognizione effettuata sistematicamente;
2. non vi sono accantonamenti per il rischio di ripiano perdite delle società partecipate;
3. ulteriori accantonamenti sono relativi alle spese per indennità di fine mandato del Sindaco, che costituirà una spesa potenziale dell'ente pari ad € 9.437,16, ad aumenti contrattuali per una spesa potenziale pari a € 50.000,00 e al fondo passività scolastiche per un importo pari a € 11.668,38.

Tra le spese vincolate nel risultato presunto di amministrazione al 31.12.2019 si evidenziano:

1. vincoli derivante da leggi e dai principi contabili per € 272.537,44 (di cui € 211.752,80 pari al 10% dei proventi derivanti dalla vendita immobili, disponibili per eventuale estinzione anticipata di prestiti ed € 60.784,64 quale quota proventi delle sanzioni del codice della strada di esercizi pregressi da erogare all'ente proprietario della strada);

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione aggiornato secondo le modalità previste dalla contabilità armonizzata.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	4.009.267,96
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	1.302.734,70
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	14.028.039,80
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	15.521.078,68
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	78.399,41
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	3.897.363,19
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	11.223.323,26
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	11.853.954,86
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	190.102,08
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	3.076.629,51
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 :		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 esercizio precedente		1.431.251,98
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		30.000,00
Altri accantonamenti		71.105,54
B) Totale parte accantonata		1.532.357,52
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		272.537,44
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
C) Totale parte vincolata		272.537,44
Parte destinata agli investimenti		0,00
D) Totale destinata agli investimenti		0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.271.734,55
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 31/12/2020 (6) :		
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		0,00
Utilizzo altri vincoli		0,00
Totale utilizzo avanzo di		0,00

4. Riepilogo Generale

Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi.

Le entrate del bilancio di previsione sono classificate in titoli e tipologie, secondo le modalità individuate dal glossario del piano dei conti per le voci corrispondenti.

Le spese del bilancio di previsione sono classificate in missioni e programmi secondo le modalità individuate dal glossario delle missioni e dei programmi.

I titoli e le tipologie, le missioni e i programmi che presentano importi pari a 0 possono non essere indicati nel bilancio.

I programmi di spesa sono articolati nei seguenti titoli di spesa che, se presentano importo pari a 0, possono non essere indicati nel bilancio:

<i>TITOLO 1</i>	<i>SPESE CORRENTI</i>
<i>TITOLO 2</i>	<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>
<i>TITOLO 3</i>	<i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>
<i>TITOLO 4</i>	<i>RIMBORSO DI PRESTITI.</i>

Solo per la missione 60 "Anticipazioni finanziarie" e per la missione 99 "Servizi per conto terzi", possono essere previsti anche i seguenti titoli:

<i>TITOLO 5</i>	<i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i>
<i>TITOLO 7</i>	<i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.</i>

Per ciascuna unità di voto, costituita dalla tipologia di entrata e dal programma di spesa, il bilancio di previsione indica:

- a) l'ammontare presunto dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello del triennio cui il bilancio si riferisce;
- b) l'importo definitivo delle previsioni di competenza e di cassa dell'anno precedente il triennio cui si riferisce il bilancio, risultanti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.
- c) l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare o delle spese di cui autorizza l'impegno in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce;
- d) l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio del triennio, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	262.677,55	190.102,08	197.563,62	197.583,45
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	1.040.057,15	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	1.820.935,78	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsione di cassa	4.355.031,17	6.014.510,43		
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.392.058,06	previsione di competenza	6.915.881,16	7.840.791,47	7.795.399,43	7.753.647,19
			previsione di cassa	7.900.254,84	10.732.849,53		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	1.981.375,25	previsione di competenza	4.064.826,04	1.469.056,20	1.364.143,17	1.354.143,17
			previsione di cassa	4.626.036,49	2.343.281,37		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	729.305,13	previsione di competenza	3.192.751,15	3.730.912,06	3.725.096,71	3.718.346,71
			previsione di cassa	3.720.700,27	4.460.217,19		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	170.767,92	previsione di competenza	3.516.907,57	6.925.644,82	4.428.411,36	3.617.161,36
			previsione di cassa	3.789.806,41	7.096.412,74		
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	58.977,09	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	185.365,12	58.977,09		
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	previsione di competenza	0,00	840.000,00	300.000,00	300.000,00
			previsione di cassa	0,00	840.000,00		
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	3.700.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00
			previsione di cassa	3.700.000,00	3.700.000,00		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	245.478,37	previsione di competenza	3.860.997,14	3.864.500,00	3.864.500,00	3.864.500,00
			previsione di cassa	3.868.691,99	4.109.978,37		
TOTALE TITOLI		7.577.961,82	previsione di competenza	25.251.363,06	28.370.904,55	25.177.550,67	24.307.798,43
			previsione di cassa	27.790.855,12	33.341.716,29		
TOT. GEN. ENTRATE		7.577.961,82	previsione di competenza	28.375.033,54	28.561.006,63	25.375.114,29	24.505.381,88
			previsione di cassa	32.145.886,29	39.356.226,72		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2020	PREVISIONI DELL' ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TTITOLO 1	SPESE CORRENTI	4.041.455,25	previsione di competenza	14.087.865,73	13.097.462,61	12.927.229,42	12.897.305,65
			di cui già impegnato *		1.932.363,04	571.823,74	165.941,98
			di cui fondo pluriennale vincolato	190.102,08	197.563,62	197.583,45	197.583,45
			previsione di cassa	15.795.977,44	17.037.511,43		
TTITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.962.327,53	previsione di competenza	5.996.264,72	7.165.644,82	4.228.411,36	3.417.161,36
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.750.738,59	9.127.972,35		
TTITOLO 3	INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TTITOLO 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza	729.905,95	733.399,20	654.973,51	626.414,87
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	729.905,95	733.399,20		
TTITOLO 5	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	3.700.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.700.000,00	3.700.000,00		
TTITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	183.090,24	previsione di competenza	3.860.997,14	3.864.500,00	3.864.500,00	3.864.500,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.206.740,12	4.047.590,24		
	TOTALE TITOLI	6.186.873,02	previsione di competenza	28.375.033,54	28.561.006,63	25.375.114,29	24.505.381,88
			di cui già impegnato *		1.932.363,04	571.823,74	165.941,98
			di cui fondo pluriennale vincolato	190.102,08	197.563,62	197.583,45	197.583,45
			previsione di cassa	30.183.362,10	34.646.473,22		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	6.186.873,02	previsione di competenza	28.375.033,54	28.561.006,63	25.375.114,29	24.505.381,88
			di cui già impegnato *		1.932.363,04	571.823,74	165.941,98
			di cui fondo pluriennale vincolato	190.102,08	197.563,62	197.583,45	197.583,45
			previsione di cassa	30.183.362,10	34.646.473,22		

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2021 - 2023

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	2022	2023	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	2022	2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	6.014.510,43								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		190.102,08	197.563,62	197.583,45					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	10.732.849,53	7.840.791,47	7.795.399,43	7.753.647,19	Titolo 1 - Spese correnti	17.037.511,43	13.097.462,61	12.927.229,42	12.897.305,65
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	197.563,62	197.583,45	197.583,45
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.343.281,37	1.469.056,20	1.364.143,17	1.354.143,17					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.460.217,19	3.730.912,06	3.725.096,71	3.718.346,71					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.096.412,74	6.925.644,82	4.428.411,36	3.617.161,36	Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.127.972,35	7.165.644,82	4.228.411,36	3.417.161,36
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	58.977,09	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	24.691.737,92	19.966.404,55	17.313.050,67	16.443.298,43	Totale spese finali	26.165.483,78	20.263.107,43	17.155.640,78	16.314.467,01
Titolo 6 - Accensione di prestiti	840.000,00	840.000,00	300.000,00	300.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	733.399,20	733.399,20	654.973,51	626.414,87
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.700.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.700.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.109.978,37	3.864.500,00	3.864.500,00	3.864.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.047.590,24	3.864.500,00	3.864.500,00	3.864.500,00
Totale	33.341.716,29	28.370.904,55	25.177.550,67	24.307.798,43	Totale	34.646.473,22	28.561.006,63	25.375.114,29	24.505.381,88
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	39.356.226,72	28.561.006,63	25.375.114,29	24.505.381,88	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	34.646.473,22	28.561.006,63	25.375.114,29	24.505.381,88
Fondo di cassa finale presunto	4.709.753,50								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio

5. Equilibri di Bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere i seguenti equilibri fondamentali:

1. **equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria**
2. **equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria**

5.1 Equilibrio di parte Corrente

L'**Equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria** è l'equilibrio tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente. All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie.

Come si evidenzia nel prospetto che segue, l'equilibrio di parte corrente del Comune è garantito dalla previsione di entrate in conto capitale destinate alla copertura di spese correnti, in particolare dagli oneri di urbanizzazione previsti da rilascio di permessi di costruire e da titoli edilizi per l'importo annuo di € 600.000,00 per l'anno 2021 e per l'importo di € 500.000,00 per l'anno 2022 e 2023, applicati ai sensi del comma 460 dell'art. 1 della legge n. 232/2016, e destinati esclusivamente a spese di manutenzione ordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2021	COMPETENZ A ANNO 2022	COMPETENZ A ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.014.510,43			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		190.102,08	197.563,62	197.583,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		13.040.759,73	12.884.639,31	12.826.137,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		13.097.462,61	12.927.229,42	12.897.305,65
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			197.563,62	197.583,45	197.583,45
- fondo crediti di dubbia esigibilità			93.842,81	90.557,81	87.272,81
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		733.399,20	654.973,51	626.414,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-600.000,00	-500.000,00	-500.000,00
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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2)	(+)		0,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		600.000,00	500.000,00	500.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

5.2 Equilibrio di Parte Capitale

L'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria è l'equilibrio tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

Come evidenziato nel prospetto che segue, viene detratto dalle entrate in conto capitale l'importo annuale di € 600.000,00 per l'anno 2020 e 2021, e l'importo di € 500.000,00 per l'anno 2022 in considerazione degli oneri di urbanizzazione derivanti dal rilascio di permessi di costruire e da titoli edilizi, destinati come sopra indicato a spese correnti.

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA A ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7.765.644,82	4.728.411,36	3.917.161,36
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 o dei principi contabili	(-)		600.000,00	500.000,00	500.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		7.165.644,82	4.228.411,36	3.417.161,36
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

6. Equilibrio di Cassa

Gli equilibri di bilancio di cassa trovano fondamento normativo nell'articolo 193 del Tuel che testualmente recita: «Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art.162,comma6».

Seguendo il quadro normativo richiamato, l'articolo 162 del Tuel – Principi di bilancio – al comma sesto evidenzia, in ambito di cassa, che il bilancio di previsione, e il saldo prospettico valutato in sede di equilibri di bilancio, dovrà garantire un saldo di cassa finale almeno non negativo.

In merito alla scomposizione che deve avere questo saldo di cassa finale, l'unico riferimento normativo di riferimento lo si individua nell'articolo 9 della legge n. 243/2012 che testualmente recita: «I bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, registrano:

- a) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;
- b) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti».

Se si segue quanto prospettato anche il saldo di cassa deve rispondere a dei sub totali rilevanti così quantificabili:

Incassi entrate corrente (T I, II, III) > Pagamenti (T I, IV)

Incassi entrate finali (T I, II, III, IV, V) > Pagamenti finali (T I, II)

A livello del prospetto da produrre in sede di ricognizione degli equilibri di bilancio il fondo di cassa iniziale entra nel computo nel suo complesso poiché concorre alla formazione del fondo di cassa finale.

EQUILIBRIO DI CASSA

ENTRATA / USCITA	RESIDUI PRESUNTI (A)	PREV. DI COMPETENZ A (B) 2021	TOTALE (C=A+B)	PREV. DI CASSA (D) 2021	DIFFERENZA / MARGINE DI AUMENTO (E=C-D)
ENTRATA					
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	190.102,08	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	0,00	0,00	0,00	6.014.510,43	0,00
TOTALE	0,00	190.102,08	0,00	6.014.510,43	0,00
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.392.058,06	7.840.791,47	12.232.849,53	10.732.849,53	1.500.000,00
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.981.375,25	1.469.056,20	3.450.431,45	2.343.281,37	1.107.150,08
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	729.305,13	3.730.912,06	4.460.217,19	4.460.217,19	0,00
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	170.767,92	6.925.644,82	7.096.412,74	7.096.412,74	0,00
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	58.977,09	0,00	58.977,09	58.977,09	0,00
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	840.000,00	840.000,00	840.000,00	0,00
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	3.700.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	245.478,37	3.864.500,00	4.109.978,37	4.109.978,37	0,00
TOTALE TITOLI ENTRATE	7.577.961,82	28.370.904,55	35.948.866,37	33.341.716,29	2.607.150,08
USCITA					
DISAVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI AL NETTO DI FPV E F.DI	4.041.455,25	12.746.056,18	16.787.511,43	16.787.511,43	0,00
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE AL NETTO DI FPV E F.DI	1.962.327,53	7.165.644,82	9.127.972,35	9.127.972,35	0,00
TITOLO 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	733.399,20	733.399,20	733.399,20	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	3.700.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	183.090,24	3.864.500,00	4.047.590,24	4.047.590,24	0,00
TOTALE TITOLI USCITA AL NETTO DI FPV E F.DI	6.186.873,02	28.209.600,20	34.396.473,22	34.396.473,22	0,00
FONDO DI RISERVA DI CASSA	0,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00
SALDO CASSA				4.709.753,50	

7. Fondo Pluriennale Vincolato

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

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata;
- le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2018-2020, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal cronoprogramma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi riguardano.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

ENTRATA	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	190.102,08	197.563,62	197.583,45
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	190.102,08	197.563,62	197.583,45

USCITA	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Spese correnti - di cui Fondo pluriennale vincolato	197.563,62	197.583,45	197.583,45
Spese in conto capitale - di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
TOTALE	197.563,62	197.583,45	197.583,45

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinvia all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	62.282,26	62.282,26	0,00	64.976,88	0,00	0,00	0,00	64.976,88
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	35.695,26	35.695,26	0,00	35.892,58	0,00	0,00	0,00	35.892,58
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	32.364,18	32.364,18	0,00	35.312,59	0,00	0,00	0,00	35.312,59
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.791,88	4.791,88	0,00	4.791,88	0,00	0,00	0,00	4.791,88
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7 Turismo	4.504,87	4.504,87	0,00	4.503,65	0,00	0,00	0,00	4.503,65
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	11.533,07	11.533,07	0,00	11.547,54	0,00	0,00	0,00	11.547,54
TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.330,06	2.330,06	0,00	2.330,46	0,00	0,00	0,00	2.330,46
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	5.730,01	5.730,01	0,00	5.730,44	0,00	0,00	0,00	5.730,44
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	21.599,04	21.599,04	0,00	21.590,91	0,00	0,00	0,00	21.590,91
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	9.271,45	9.271,45	0,00	10.886,69	0,00	0,00	0,00	10.886,69
TOTALE	190.102,08	190.102,08	0,00	197.563,62	0,00	0,00	0,00	197.563,62

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinnviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
				2023	2024	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	64.976,88	64.976,88	0,00	64.983,42	0,00	0,00	0,00	64.983,42
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	35.892,58	35.892,58	0,00	35.896,18	0,00	0,00	0,00	35.896,18
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	35.312,59	35.312,59	0,00	35.316,15	0,00	0,00	0,00	35.316,15
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.791,88	4.791,88	0,00	4.792,36	0,00	0,00	0,00	4.792,36
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7 Turismo	4.503,65	4.503,65	0,00	4.504,10	0,00	0,00	0,00	4.504,10
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	11.547,54	11.547,54	0,00	11.548,70	0,00	0,00	0,00	11.548,70
TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.330,46	2.330,46	0,00	2.330,68	0,00	0,00	0,00	2.330,68
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	5.730,44	5.730,44	0,00	5.731,01	0,00	0,00	0,00	5.731,01
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	21.590,91	21.590,91	0,00	21.593,07	0,00	0,00	0,00	21.593,07
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	10.886,69	10.886,69	0,00	10.887,78	0,00	0,00	0,00	10.887,78
TOTALE	197.563,62	197.563,62	0,00	197.583,45	0,00	0,00	0,00	197.583,45

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinvia all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
				2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	64.983,42	64.983,42	0,00	64.983,42	0,00	0,00	0,00	64.983,42
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	35.896,18	35.896,18	0,00	35.896,18	0,00	0,00	0,00	35.896,18
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	35.316,15	35.316,15	0,00	35.316,15	0,00	0,00	0,00	35.316,15
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.792,36	4.792,36	0,00	4.792,36	0,00	0,00	0,00	4.792,36
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7 Turismo	4.504,10	4.504,10	0,00	4.504,10	0,00	0,00	0,00	4.504,10
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	11.548,70	11.548,70	0,00	11.548,70	0,00	0,00	0,00	11.548,70
TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.330,68	2.330,68	0,00	2.330,68	0,00	0,00	0,00	2.330,68
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	5.731,01	5.731,01	0,00	5.731,01	0,00	0,00	0,00	5.731,01
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	21.593,07	21.593,07	0,00	21.593,07	0,00	0,00	0,00	21.593,07
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	10.887,78	10.887,78	0,00	10.887,78	0,00	0,00	0,00	10.887,78
TOTALE	197.583,45	197.583,45	0,00	197.583,45	0,00	0,00	0,00	197.583,45

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

Entrata	2021	2022	2023
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	190.102,08	197.563,62	197.583,45

Uscita	Codici BL/PDC	2021	2022	2023
CAPITOLO 1210 / 1 / RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	01.02.1 / U.1.01.01.01.002	1.500,00	3.300,00	3.300,33
CAPITOLO 1213 / 17 / FONDO PRODUTTIVITA' - SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	01.02.1 / U.1.01.01.01.004	6.516,83	6.516,83	6.517,48
CAPITOLO 1211 / 3 / CONTRIBUTI C.P.D.E.L. - C.P.I. - SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	01.02.1 / U.1.01.02.01.001	1.908,05	2.336,45	2.336,68
CAPITOLO 1211 / 6 / CONTRIBUTI INAIL - SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	01.02.1 / U.1.01.02.01.001	38,48	57,92	57,93
CAPITOLO 1271 / 440 / I.R.A.P. - SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	01.02.1 / U.1.02.01.01.001	681,45	834,45	834,53
CAPITOLO 1310 / 1 / RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROV	01.03.1 / U.1.01.01.01.002	3.643,90	4.000,00	4.000,40
CAPITOLO 1313 / 17 / FONDO PRODUTTIVITA' - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITOR	01.03.1 / U.1.01.01.01.004	4.272,26	4.272,26	4.272,69
CAPITOLO 1313 / 23 / MANEGGIO VALORI - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITOR	01.03.1 / U.1.01.01.01.004	500,00	500,00	500,05
CAPITOLO 1311 / 3 / CONTRIBUTI C.P.D.E.L. - C.P.I. - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDI	01.03.1 / U.1.01.02.01.001	2.003,01	2.087,74	2.087,95
CAPITOLO 1311 / 6 / CONTRIBUTI INAIL - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITOR	01.03.1 / U.1.01.02.01.001	64,94	67,98	67,99
CAPITOLO 1371 / 440 / I.R.A.P. - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITOR	01.03.1 / U.1.02.01.01.001	715,36	745,62	745,69
CAPITOLO 1413 / 17 / FONDO PRODUTTIVITA' - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	01.04.1 / U.1.01.01.01.004	1.479,63	1.479,63	1.479,78
CAPITOLO 1411 / 3 / CONTRIBUTI C.P.D.E.L. - C.P.I. - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	01.04.1 / U.1.01.02.01.001	352,24	352,24	352,28
CAPITOLO 1411 / 6 / CONTRIBUTI INAIL - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	01.04.1 / U.1.01.02.01.001	8,73	8,73	8,73
CAPITOLO 1471 / 440 / I.R.A.P. - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	01.04.1 / U.1.02.01.01.001	125,80	125,80	125,81
CAPITOLO 1510 / 1 / RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	01.05.1 / U.1.01.01.01.002	0,00	1.750,00	1.750,18
CAPITOLO 1513 / 17 / FONDO PRODUTTIVITA' - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	01.05.1 / U.1.01.01.01.004	2.456,84	2.456,84	2.457,09
CAPITOLO 1511 / 3 / CONTRIBUTI C.P.D.E.L. - C.P.I. - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	01.05.1 / U.1.01.02.01.001	584,77	1.001,27	1.001,37
CAPITOLO 1511 / 6 / CONTRIBUTI INAIL - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	01.05.1 / U.1.01.02.01.001	14,50	30,78	30,78

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

CAPITOLO 1571 / 440 / I.R.A.P. - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	01.05.1 / U.1.02.01.01.001	208,85	357,60	357,64
CAPITOLO 1610 / 1 / RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - UFFICIO TECNICO	01.06.1 / U.1.01.01.01.002	3.643,90	4.000,00	4.000,40
CAPITOLO 1613 / 17 / FONDO PRODUTTIVITA' - UFFICIO TECNICO	01.06.1 / U.1.01.01.01.004	6.651,88	6.651,88	6.652,55
CAPITOLO 1613 / 22 / FONDO INDENNITA' DI DISAGIO - UFFICIO TECNICO	01.06.1 / U.1.01.01.01.004	350,00	350,00	350,04
CAPITOLO 1611 / 3 / CONTRIBUTI C.P.D.E.L. - C.P.I. - UFFICIO TECNICO	01.06.1 / U.1.01.02.01.001	2.533,75	2.618,48	2.618,74
CAPITOLO 1611 / 6 / CONTRIBUTI INAIL - UFFICIO TECNICO	01.06.1 / U.1.01.02.01.001	189,90	195,33	195,35
CAPITOLO 1671 / 440 / I.R.A.P. - UFFICIO TECNICO	01.06.1 / U.1.02.01.01.001	904,91	935,17	935,26
CAPITOLO 1710 / 1 / RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE, LEVA E SERVIZIO S	01.07.1 / U.1.01.01.01.002	4.000,00	1.750,00	1.750,18
CAPITOLO 1713 / 17 / FONDO PRODUTTIVITA' - ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE, LEVA E SERVIZIO STATISTI	01.07.1 / U.1.01.01.01.004	5.452,29	5.452,29	5.452,84
CAPITOLO 1713 / 22 / FONDO INDENNITA' DISAGIO - ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE, LEVA E SERVIZIO STATISTI	01.07.1 / U.1.01.01.01.004	2.700,00	2.700,00	2.700,27
CAPITOLO 1713 / 23 / MANEGGIO VALORI - ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE, LEVA E SERVIZIO STATISTI	01.07.1 / U.1.01.01.01.004	420,00	420,00	420,04
CAPITOLO 1711 / 3 / CONTRIBUTI C.P.D.E.L. - C.P.I. - ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE, LEVA E SERVIZIO STATI	01.07.1 / U.1.01.02.01.001	2.992,14	2.456,64	2.456,89
CAPITOLO 1711 / 6 / CONTRIBUTI INAIL - ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE, LEVA E SERVIZIO STATISTI	01.07.1 / U.1.01.02.01.001	101,70	90,05	90,06
CAPITOLO 1771 / 440 / I.R.A.P. - ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE, LEVA E SERVIZIO STATISTI	01.07.1 / U.1.02.01.01.001	1.068,62	877,37	877,46
CAPITOLO 1913 / 17 / FONDO PRODUTTIVITA' - RISORSE UMANE	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	3.158,53	3.158,53	3.158,85
CAPITOLO 1911 / 3 / CONTRIBUTI C.P.D.E.L. - C.P.I. - RISORSE UMANE	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	751,84	751,84	751,92
CAPITOLO 1911 / 6 / CONTRIBUTI INAIL - RISORSE UMANE	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	18,64	18,64	18,64
CAPITOLO 1971 / 440 / I.R.A.P. - RISORSE UMANE	01.10.1 / U.1.02.01.01.001	268,52	268,52	268,55
CAPITOLO 3110 / 1 / RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - POLIZIA LOCALE	03.01.1 / U.1.01.01.01.002	2.105,60	2.250,00	2.250,23
CAPITOLO 3113 / 17 / FONDO PRODUTTIVITA' - POLIZIA LOCALE	03.01.1 / U.1.01.01.01.004	14.468,35	14.468,35	14.469,80
CAPITOLO 3113 / 22 / FONDO INDENNITA' DISAGIO- POLIZIA LOCALE	03.01.1 / U.1.01.01.01.004	10.100,00	10.100,00	10.101,01
CAPITOLO 3111 / 3 / CONTRIBUTI C.P.D.E.L. - C.P.I. - POLIZIA LOCALE	03.01.1 / U.1.01.02.01.001	6.348,41	6.382,68	6.383,32
CAPITOLO 3111 / 5 / CONTRIBUTI INPS - POLIZIA LOCALE	03.01.1 / U.1.01.02.01.001	162,61	162,61	162,63

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

CAPITOLO 3111 / 6 / CONTRIBUTI INAIL - POLIZIA LOCALE	03.01.1 / U.1.01.02.01.001	243,00	249,41	249,43
CAPITOLO 3171 / 440 / I.R.A.P. - POLIZIA LOCALE	03.01.1 / U.1.02.01.01.001	2.267,29	2.279,53	2.279,76
CAPITOLO 4113 / 17 / FONDO PRODUTTIVITA' - SCUOLA MATERNA	04.01.1 / U.1.01.01.01.004	11.281,96	11.281,96	11.283,09
CAPITOLO 4113 / 22 / FONDO INDENNITA' DISAGIO - SCUOLA MATERNA	04.01.1 / U.1.01.01.01.004	7.150,00	7.150,00	7.150,72
CAPITOLO 4111 / 3 / CONTRIBUTI C.P.D.E.L. - C.P.I. - SCUOLA MATERNA	04.01.1 / U.1.01.02.01.001	4.386,82	4.386,82	4.387,26
CAPITOLO 4111 / 5 / CONTRIBUTI INPS - SCUOLA MATERNA	04.01.1 / U.1.01.02.01.001	115,12	115,12	115,13
CAPITOLO 4111 / 6 / CONTRIBUTI INAIL - SCUOLA MATERNA	04.01.1 / U.1.01.02.01.001	208,09	165,89	165,91
CAPITOLO 4171 / 440 / I.R.A.P. - SCUOLA MATERNA	04.01.1 / U.1.02.01.01.001	1.566,72	1.566,72	1.566,88
CAPITOLO 4510 / 1 / RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - ASSISTENZA SCOLASTICA, TRASPORTO, REFEZIONE ED ALTRI	04.06.1 / U.1.01.01.01.002	1.000,00	3.250,00	3.250,33
CAPITOLO 4513 / 17 / FONDO PRODUTTIVITA' - ASSISTENZA SCOLASTICA, TRASPORTO, REFEZIONE ED ALTRI SERVIZI	04.06.1 / U.1.01.01.01.004	3.985,13	3.985,13	3.985,53
CAPITOLO 4513 / 22 / FONDO INDENNITA' DISAGIO - ASSISTENZA SCOLASTICA, TRASPORTO, REFEZIONE ED ALTRI SERVIZI	04.06.1 / U.1.01.01.01.004	765,00	765,00	765,08
CAPITOLO 4511 / 3 / CONTRIBUTI C.P.D.E.L. - C.P.I. - ASSISTENZA SCOLASTICA, TRASPORTO, REFEZIONE ED ALTRI SERV	04.06.1 / U.1.01.02.01.001	1.368,50	1.904,00	1.904,19
CAPITOLO 4511 / 6 / CONTRIBUTI INAIL - ASSISTENZA SCOLASTICA, TRASPORTO, REFEZIONE ED ALTRI SERVIZI	04.06.1 / U.1.01.02.01.001	48,08	61,94	61,95
CAPITOLO 4571 / 440 / I.R.A.P. - ASSISTENZA SCOLASTICA, TRASPORTO, REFEZIONE ED ALTRI SERVIZI	04.06.1 / U.1.02.01.01.001	488,76	680,01	680,08
CAPITOLO 5113 / 17 / FONDO PRODUTTIVITA' - BIBLIOTECHE, MUSEI E PINACOTECHE	05.01.1 / U.1.01.01.01.004	3.605,86	3.605,86	3.606,22
CAPITOLO 5111 / 3 / CONTRIBUTI C.P.D.E.L. - C.P.I. - BIBLIOTECHE, MUSEI E PINACOTECHE	05.01.1 / U.1.01.02.01.001	858,23	858,23	858,32
CAPITOLO 5111 / 6 / CONTRIBUTI INAIL - BIBLIOTECHE, MUSEI E PINACOTECHE	05.01.1 / U.1.01.02.01.001	21,28	21,28	21,28
CAPITOLO 5171 / 440 / I.R.A.P. - BIBLIOTECHE, MUSEI E PINACOTECHE	05.01.1 / U.1.02.01.01.001	306,51	306,51	306,54
CAPITOLO 7113 / 17 / FONDO PRODUTTIVITA' -SERVIZI TURISTICI	07.01.1 / U.1.01.01.01.004	2.989,90	2.989,00	2.989,30
CAPITOLO 7113 / 23 / MANEGGIO VALORI - SERVIZI TURISTICI	07.01.1 / U.1.01.01.01.004	400,00	400,00	400,04
CAPITOLO 7111 / 3 / CONTRIBUTI C.P.D.E.L. - C.P.I. -SERVIZI TURISTICI	07.01.1 / U.1.01.02.01.001	806,82	806,58	806,66
CAPITOLO 7111 / 6 / CONTRIBUTI INAIL -SERVIZI TURISTICI	07.01.1 / U.1.01.02.01.001	20,00	20,00	20,00
CAPITOLO 7171 / 440 / I.R.A.P. - SERVIZI TURISTICI	07.01.1 / U.1.02.01.01.001	288,15	288,07	288,10

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

CAPITOLO 9110 / 1 / RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	08.01.1 / U.1.01.01.01.002	3.239,90	3.250,00	3.250,33
CAPITOLO 1113 / 17 / FONDO PRODUTTIVITA' - ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO	08.01.1 / U.1.01.01.01.004	1.273,59	1.273,59	1.273,72
CAPITOLO 9113 / 17 / FONDO PRODUTTIVITA' - URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	08.01.1 / U.1.01.01.01.004	4.139,46	4.139,46	4.139,87
CAPITOLO 1111 / 3 / CONTRIBUTI C.P.D.E.L. - ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DEC	08.01.1 / U.1.01.02.01.001	303,21	303,21	303,24
CAPITOLO 1111 / 6 / CONTRIBUTI INAIL - ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAME	08.01.1 / U.1.01.02.01.001	28,37	28,67	28,67
CAPITOLO 9111 / 3 / CONTRIBUTI C.P.D.E.L. - C.P.I. - URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	08.01.1 / U.1.01.02.01.001	1.756,20	1.758,58	1.758,76
CAPITOLO 9111 / 6 / CONTRIBUTI INAIL - URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	08.01.1 / U.1.01.02.01.001	56,83	57,67	57,68
CAPITOLO 1171 / 440 / I.R.A.P. - ORGANI ISTITUZIONALI , PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO	08.01.1 / U.1.02.01.01.001	108,29	108,29	108,30
CAPITOLO 9171 / 440 / I.R.A.P. - URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	08.01.1 / U.1.02.01.01.001	627,22	628,07	628,13
CAPITOLO 9613 / 17 / FONDO PRODUTTIVITA' - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE, ALTRI S	09.02.1 / U.1.01.01.01.004	1.732,05	1.732,05	1.732,22
CAPITOLO 9611 / 3 / CONTRIBUTI C.P.D.E.L. - C.P.I. - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE, ALTR	09.02.1 / U.1.01.02.01.001	412,22	412,22	412,26
CAPITOLO 9611 / 6 / CONTRIBUTI INAIL - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE, ALTRI S	09.02.1 / U.1.01.02.01.001	38,57	38,97	38,97
CAPITOLO 9671 / 440 / I.R.A.P. - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE, ALTRI S	09.02.1 / U.1.02.01.01.001	147,22	147,22	147,23
CAPITOLO 8113 / 17 / FONDO PRODUTTIVITA' - VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	10.05.1 / U.1.01.01.01.004	4.246,95	4.246,95	4.247,37
CAPITOLO 8111 / 3 / CONTRIBUTI C.P.D.E.L. - C.P.I. - VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	10.05.1 / U.1.01.02.01.001	1.010,79	1.010,79	1.010,89
CAPITOLO 8111 / 6 / CONTRIBUTI INAIL - VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	10.05.1 / U.1.01.02.01.001	111,27	111,70	111,71
CAPITOLO 8171 / 440 / I.R.A.P. - VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	10.05.1 / U.1.02.01.01.001	361,00	361,00	361,04
CAPITOLO 10113 / 17 / FONDO PRODUTTIVITA' - ASILI NIDO, SERVIZI PER L'INFANZIA E PER I MINORI	12.01.1 / U.1.01.01.01.004	8.386,77	8.386,77	8.387,61
CAPITOLO 10113 / 22 / FONDO INDENNITA' DISAGIO - ASILI NIDO, SERVIZI PER L'INFANZIA E PER I MINORI	12.01.1 / U.1.01.01.01.004	7.885,00	7.885,00	7.885,79
CAPITOLO 10111 / 3 / CONTRIBUTI C.P.D.E.L. - C.P.I. - ASILI NIDO, SERVIZI PER L'INFANZIA E PER I MINORI	12.01.1 / U.1.01.02.01.001	3.872,74	3.872,74	3.873,13
CAPITOLO 10111 / 6 / CONTRIBUTI INAIL - ASILI NIDO, SERVIZI PER L'INFANZIA E PER I MINORI	12.01.1 / U.1.01.02.01.001	99,26	91,13	91,14
CAPITOLO 10413 / 17 / FONDO PRODUTTIVITA' - ASSISTENZA, BENEFICIENZA PUBBLICA E SERVIZI DIVERSI ALLA PER	12.05.1 / U.1.01.01.01.004	1.019,79	1.019,79	1.019,89
CAPITOLO 10411 / 3 / CONTRIBUTI C.P.D.E.L. - C.P.I. - ASSISTENZA, BENEFICIENZA PUBBLICA E SERVIZI DIVERSI ALLA	12.05.1 / U.1.01.02.01.001	242,76	242,76	242,78

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

CAPITOLO 10411 / 6 / CONTRIBUTI INAIL - ASSISTENZA, BENEFICIENZA PUBBLICA E SERVIZI DIVERSI ALLA PER	12.05.1 / U.1.01.02.01.001	6,02	6,02	6,02
CAPITOLO 10471 / 440 / I.R.A.P. - ASSISTENZA, BENEFICIENZA PUBBLICA E SERVIZI DIVERSI ALLA PER	12.05.1 / U.1.02.01.01.001	86,70	86,70	86,71
CAPITOLO 11510 / 1 / RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZI RELATIVI AL COMMERCIO	14.02.1 / U.1.01.01.01.002	1.538,50	2.750,00	2.750,28
CAPITOLO 11513 / 17 / FONDO PRODUTTIVITA' - SERVIZI RELATIVI AL COMMERCIO	14.02.1 / U.1.01.01.01.004	3.821,45	3.821,45	3.821,83
CAPITOLO 11513 / 22 / FONDO INDENNITA' DISAGIO - SERVIZI RELATIVI AL COMMERCIO	14.02.1 / U.1.01.01.01.004	1.100,00	1.100,00	1.100,11
CAPITOLO 11513 / 23 / MANEGGIO VALORI - SERVIZI RELATIVI AL COMMERCIO	14.02.1 / U.1.01.01.01.004	500,00	500,00	500,05
CAPITOLO 11511 / 3 / CONTRIBUTI C.P.D.E.L. - C.P.I. - SERVIZI RELATIVI AL COMMERCIO	14.02.1 / U.1.01.02.01.001	1.656,48	1.944,70	1.944,89
CAPITOLO 11511 / 6 / CONTRIBUTI INAIL - SERVIZI RELATIVI AL COMMERCIO	14.02.1 / U.1.01.02.01.003	63,41	76,00	76,01
CAPITOLO 11571 / 440 / I.R.A.P. - SERVIZI RELATIVI AL COMMERCIO	14.02.1 / U.1.02.01.01.001	591,61	694,54	694,61
TOTALE USCITA		190.102,08	197.563,62	197.583,45
SALDO		0,00	-0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale

Entrata	2021	2022	2023
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in C\Capitale	0,00	0,00	0,00

Uscita	Codici BL/PDC	2021	2022	2023
TOTALE USCITA		0,00	0,00	0,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

8. Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il [principio applicato 4/2](#), punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. Ciò al fine di evitare che tali entrate siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Quindi, per determinare l'accantonamento al fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione si è provveduto a:

- per le entrate accertate per competenza calcolare la media semplice facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo triennio del quinquennio precedente e al rapporto tra incassi di competenza e agli accertamenti del biennio precedente.
- per le entrate accertate per cassa, calcolare la media facendo riferimento ai dati extra-contabili del primo triennio del quinquennio precedente e ai dati contabili del biennio precedente.
- per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), effettuare una valutazione prudenziale in merito alla quantificazione del relativo accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio 2021-2023 è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a 100 delle medie ottenute dalle serie storiche.

Il FCDE viene determinato per ciascuna tipologia di entrata di incerta e dubbia riscossione applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle dette entrate una percentuale pari al complemento (ovvero alla differenza) a 100 delle medie semplici degli incassi dei cinque anni precedenti. Dal 2021 la normativa prevede l'obbligo di accantonare il 100%.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

L'accantonamento previsto riguarda le sole entrate correnti, mentre non si ritiene di costituire il fondo per le entrate in conto capitale, data la loro elevata riscuotibilità.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 2021

TIPOLOGIA	DE NOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (*) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	7.303.500,00			
	di cui accantonati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accantonati per cassa	7.303.500,00	32.850,00	32.850,00	0,45
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	537.291,47			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	7.840.791,47	32.850,00	32.850,00	0,42
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	785.727,78			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	623.328,42			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	60.000,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	60.000,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.469.056,20			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.016.384,06	60.992,81	60.992,81	3,02
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	1.142.000,00			
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	122.000,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	450.528,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.730.912,06	60.992,81	60.992,81	1,63
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.373.608,70			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.173.608,70			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	200.000,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasfer. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.080.036,12			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.472.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	6.925.644,82			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	19.986.404,55	93.842,81	93.842,81	0,47
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	13.040.759,73	93.842,81	93.842,81	0,72
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	6.925.644,82			

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 2022

TIPOLOGIA	DE NOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	7.258.107,96			
	di cui accantonati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accantonati per cassa	7.258.107,96	29.565,00	29.565,00	0,41
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	537.291,47			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	7.795.399,43	29.565,00	29.565,00	0,38
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	740.814,75			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	623.328,42			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.364.143,17			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.040.461,06	60.992,81	60.992,81	2,99
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	1.142.000,00			
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	122.000,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	420.635,65			
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.725.096,71	60.992,81	60.992,81	1,64
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.562.411,36			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.262.411,36			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	300.000,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.384.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.482.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	4.428.411,36			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	17.313.050,67	90.557,81	90.557,81	0,52
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	12.884.639,31	90.557,81	90.557,81	0,70
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	4.428.411,36			

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	7.216.355,72			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	7.216.355,72	26.280,00	26.280,00	0,36
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	537.291,47			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	7.753.647,19	26.280,00	26.280,00	0,34
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	730.814,75			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	623.328,42			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.354.143,17			
	ENTRATE EXTRARIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.040.461,06	60.992,81	60.992,81	2,99
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	1.142.000,00			
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	122.000,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	413.885,65			
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.718.346,71	60.992,81	60.992,81	1,64
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	978.161,36			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	78.161,36			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	900.000,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.857.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	782.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.617.161,36			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	16.443.298,43	87.272,81	87.272,81	0,53
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTECORRENTE (**)	12.826.137,07	87.272,81	87.272,81	0,68
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.617.161,36			

Riepilogo FCDE per Capitoli - Anno 2021

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obl.	Fondo Effettivo
53	2	10101	IMU - ANNI PRECEDENTI	250.000,00	32.850,00	32.850,00
560	1	30100	FITTI ATTIVI ALLOGGI	3.600,00	295,56	295,56
560	3	30100	FITTI ATTIVI: CASERMA CARABINIERI	14.610,28	130,03	130,03
561	1	30100	PROVENTI DA AFFITTO TERRENI	125.000,00	15.075,00	15.075,00
561	2	30100	PROVENTI CONCESSIONE ORTI	3.550,00	135,97	135,97
561	5	30100	LOCAZIONE AREE PER TELEFONIA MOBILE	147.500,00	45.356,25	45.356,25
			TOTALE	544.260,28	93.842,81	93.842,81

Riepilogo FCDE per Capitoli - Anno 2022

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obl.	Fondo Effettivo
53	2	10101	IMU - ANNI PRECEDENTI	225.000,00	29.565,00	29.565,00
560	1	30100	FITTI ATTIVI ALLOGGI	3.600,00	295,56	295,56
560	3	30100	FITTI ATTIVI: CASERMA CARABINIERI	14.610,28	130,03	130,03
561	1	30100	PROVENTI DA AFFITTO TERRENI	125.000,00	15.075,00	15.075,00
561	2	30100	PROVENTI CONCESSIONE ORTI	3.550,00	135,97	135,97
561	5	30100	LOCAZIONE AREE PER TELEFONIA MOBILE	147.500,00	45.356,25	45.356,25
			TOTALE	519.260,28	90.557,81	90.557,81

Riepilogo FCDE per Capitoli - Anno 2023

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obl.	Fondo Effettivo
53	2	10101	IMU - ANNI PRECEDENTI	200.000,00	26.280,00	26.280,00
560	1	30100	FITTI ATTIVI ALLOGGI	3.600,00	295,56	295,56
560	3	30100	FITTI ATTIVI: CASERMA CARABINIERI	14.610,28	130,03	130,03
561	1	30100	PROVENTI DA AFFITTO TERRENI	125.000,00	15.075,00	15.075,00
561	2	30100	PROVENTI CONCESSIONE ORTI	3.550,00	135,97	135,97
561	5	30100	LOCAZIONE AREE PER TELEFONIA MOBILE	147.500,00	45.356,25	45.356,25
			TOTALE	494.260,08	87.272,81	87.272,81

9. Entrate correnti

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

9.1 Entrate Tributarie

IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU)

Si confermano da un lato l'esclusione dall'IMU dell'abitazione principale (*ad eccezione delle unità immobiliari classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9*) e delle relative pertinenze (art. 13, comma 2, D.L. n. 201/2011) e dall'altro la riserva allo Stato del gettito IMU derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota standard del 7,6 per mille, esclusi quelli posseduti dai Comuni che insistono sul proprio territorio.

Con il disegno di legge di bilancio 2021 non sono state introdotte novità rilevanti in materia di IMU.

Restano ferme le aliquote in vigore nell'anno precedente: 0,45% per l'abitazione principale e relative pertinenze (applicabile alle sole abitazioni principali classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9; 0,76% per l'abitazione concessa in comodato d'uso gratuito, per le abitazioni locatate a canone concordato, per le abitazioni delle cooperative edilizie e per i residenti all'estero; 0,90% per gli immobili non produttivi di reddito fondiario ai sensi dell'art. 43 del testo unico di cui al D.P.R. n. 917/1986 ovvero posseduti dai soggetti passivi dell'imposta sul reddito delle società (IRES), classificati nelle categorie catastali C1, C2, C3, C4, C5, D1, D3, D4, D6, D7, D8, terreni agricoli e aree fabbricabili; 1,06% per tutti gli immobili non rientranti nelle categorie precedenti.

La previsione dell'IMU ordinaria è pari a euro 5.430.000,00 nel 2021, nel 2022 e nel 2023

La previsione è stata effettuata tenendo conto:

- delle aliquote per l'anno 2021 che restano invariate rispetto all'anno precedente;
- del trend storico degli esercizi precedenti;
- della trattenuta che sarà operata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze sul gettito IMU del comune pari a euro 1.180.068,47, destinata al finanziamento del fondo di solidarietà comunale (FSC);
- degli accertamenti effettuati dall'ufficio che determinano un incremento della base imponibile.

È stata inoltre prevista un'entrata annua di euro 250.000,00 per l'anno 2021, euro 225.000,00 per l'anno 2022 ed euro 200.000,00 nel 2023, per recupero evasione, che dal 1° gennaio 2019 viene effettuata internamente da parte dell'ufficio tributi.

Non viene previsto alcun fondo crediti di dubbia esigibilità per quanto concerne l'IMU ordinaria, in quanto secondo il principio contabile della competenza potenziata l'IMU deve essere contabilizzata per cassa. Mentre è previsto un fondo crediti di dubbia esigibilità di euro 32.850,00 per l'anno 2021, di euro 29.565,00 per l'anno 2022 e di euro 26.280,00 per l'anno 2023, in riferimento al recupero IMU.

TASI

Non viene più effettuata la previsione per quanto riguarda il tributo per i servizi indivisibili (TASI) per le seguenti motivazioni:

- la legge di stabilità 2016 (legge 208/2015) ha previsto l'esenzione dal pagamento della TASI per l'abitazione principale e relative pertinenze;
- tenuto conto che il Comune, per gli anni 2014 e 2015, ha deliberato di applicare la TASI solamente sull'abitazione principale e relative pertinenze, non più soggette ad imposizione dal 2016, e che non è intenzione dell'Amministrazione comunale istituire la TASI per altre fattispecie imponibili, non è stato previsto per il triennio 2021-2023 alcun gettito TASI.

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Nessuna previsione di entrata per il triennio 2021-2023 viene effettuata per questa entrata, in quanto l'Amministrazione comunale ha deliberato il passaggio, dal 1° gennaio 2019, alla "Tariffa puntuale" (1), con esternalizzazione dell'intero servizio di gestione dei rifiuti alla società partecipata Hera S.p.A.. Viene previsto un contributo da Hera S.p.A. a ristoro delle spese che restano ancora a carico del bilancio comunale, per un importo di euro 415.728,42 annui (IVA compresa).

Sono previste entrate per recupero evasione anni precedenti per l'importo di euro 100.000,00 per il 2021, euro 79.607,96 per il 2022 e di euro 62.855,72 per il 2023 in seguito all'attività di accertamento da parte dell'ufficio tributi. Per questa entrata non è previsto un fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto la tariffa puntuale non viene riscossa dal Comune ma dal gestore.

(1) "Tariffa puntuale o tariffa corrispettiva per la gestione dei rifiuti (Tarip)": sistema innovativo di calcolo della tariffa rifiuti; un sistema equo perché ottiene una partecipazione diretta dei cittadini premiando i comportamenti virtuosi di chi differenzia correttamente i materiali riciclabili e riduce al minimo i rifiuti non riciclabili. La tariffa puntuale si basa sul quantitativo di rifiuti prodotto, e NON sulle dimensioni degli immobili. È il sistema con cui si raggiungono più agevolmente gli obiettivi indicati dall'Unione Europea, e cioè:

- aumentare la percentuale di raccolta differenziata dei rifiuti;
- migliorare la qualità dei materiali differenziati;
- ridurre sempre più la quantità di rifiuti prodotti pro-capite.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Il Comune, incluso nell'elenco regionale delle località turistiche o d'arte, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 23/2011, ha istituito con delibera consiliare n. 95 del 18/12/2014 l'imposta di soggiorno a decorrere dal 1° aprile 2015, approvando il relativo "Regolamento per l'istituzione e l'applicazione dell'imposta di soggiorno" ai sensi dell'art. 52 del D.Lgs. 446/1997. La G.C. con delibera n. 167 del 18/12/2014 ha provveduto alla nomina del funzionario responsabile ed all'approvazione delle relative tariffe in funzione della classificazione delle strutture ricettive

Viene previsto un gettito di euro 440.000,00 per ciascuno degli anni 2021, 2022 e 2023, tenuto conto dell'aumento delle misure dell'imposta, deliberato dalla Giunta Comunale con atto n. 8 del 17.01.2019, a decorrere dall'anno 2019, nonché dell'attività di controllo sulle denunce presentate.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 30.01.2019 sono state apportate modifiche al regolamento approvato con la deliberazione n. 95 del 18.12.2014 suindicata.

Il gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzioni, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali, come indicato in modo specifico nel suddetto regolamento.

Non viene previsto alcun fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto la presente entrata è gestita in termini di cassa.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

La previsione per il triennio 2021-2023 in merito all'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF), in considerazione del fatto che dal 1° gennaio 2019 è venuto meno il blocco dell'aumento dei tributi comunali, previsto fino al 2018 dal comma 26 dell'art. 1 della Legge n. 208/2015, è stata effettuata sulla base della simulazione effettuata mediante l'applicativo messo a disposizione dal Ministero dell'Economia e delle Finanze sul "Portale del federalismo fiscale", tenendo conto delle aliquote e degli scaglioni di reddito, già deliberati dal Consiglio Comunale con atto n. 93 del 17/12/2015 ed entrati in vigore il 1° gennaio 2019, sotto riportati:

Scaglioni di reddito	Aliquot
Fino a €. 15.000	0,25
Oltre €. 15.000 e fino a €. 28.000	0,35
Oltre €. 28.000 e fino a €. 55.000	0,70
Oltre €. 55.000 e fino a €. 75.000	0,75
Oltre €. 75.000	0,80

È prevista altresì una soglia di esenzione dal pagamento dell'addizionale per tutti coloro che risultino titolari di un reddito complessivo IRPEF fino a 12.000,00 euro.

IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E TOSAP

L'entrata relativa all'imposta sulla pubblicità è stata prevista nel triennio 2021-2023 in euro 317.000,00 annui e quella relativa alla TOSAP in euro 185.000,00. annui Le previsioni sono state effettuate al lordo dell'aggio spettante alla società concessionaria del servizio di accertamento e riscossione, prevedendo altresì nella spesa l'importo dell'aggio stesso (il servizio è gestito da GEAT S.p.A. società strumentale partecipata dal Comune, alla quale sarà rinnovato l'affidamento a decorrere dal 1° gennaio 2020). Le previsioni relative all'imposta sulla pubblicità tengono conto, altresì, dell'aumento del 50% delle tariffe relative alle superfici superiori al metro quadrato deliberate dalla Giunta Comunale con atto n. 36 del 28.02.2019, possibilità prevista dalla legge di bilancio 2019 per ovviare alle conseguenze create dalla sentenza della Corte Costituzionale n. 15 del 30 gennaio 2018.

Per queste entrate non viene previsto nulla sul fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto trattasi di entrate accertate sulla base della rendicontazione da parte del concessionario.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

La previsione è stata effettuata, in attesa della quantificazione definitiva da parte del Ministero dell'Interno, sulla base dell'importo del fondo determinato per l'anno 2020 ed è pari ad euro 537.291,47.

RISORSE RELATIVE AL RECUPERO DELL'EVASIONE/ELUSIONE TRIBUTARIA

Le entrate relative all'attività di controllo dei tributi comunali, tenuto anche conto dell'approvazione da parte del Consiglio del "Regolamento disciplinante misure di contrasto dell'evasione dei tributi locali ex art. 15-ter del D.L. 34/2019", subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento al 04.12.2020	Residuo presunto 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	6.891,05	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
IMU	211.479,99	0,00	250.000,00	225.000,00	200.000,00
TARI	82.515,39	0,00	100.000,00	79.607,96	62.855,72
Totale	300,886,43	0,00	356.000,00	310.607,96	354.400,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)		0,00	32.850,00	29.565,00	26.280,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021/2023 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

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

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	7.303.500,00	0,00	7.258.107,96	0,00	7.216.355,72	0,00
1010106	Imposta municipale propria	5.700.000,00	0,00	5.675.000,00	0,00	5.650.000,00	0,00
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	520.000,00	0,00	520.000,00	0,00	520.000,00	0,00
1010141	Imposta di soggiorno	440.000,00	0,00	440.000,00	0,00	440.000,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	100.000,00	0,00	79.607,96	0,00	62.855,72	0,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	185.000,00	0,00	185.000,00	0,00	185.000,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	352.000,00	0,00	352.000,00	0,00	352.000,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010176	Tassa sui servizi comunali (TASI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010197	Altre accise n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	537.291,47	0,00	537.291,47	0,00	537.291,47	0,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	537.291,47	0,00	537.291,47	0,00	537.291,47	0,00
1000000	Totale TITOLO 1	7.840.791,47	0,00	7.795.399,43	0,00	7.753.647,19	0,00

9.2 Entrate da trasferimenti correnti

Il gettito dei trasferimenti correnti dallo Stato tiene conto delle seguenti voci:

- TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU (C.D. IMMOBILI MERCE ART. 3, DL 102/13 E DM 20/06/2014)
- CONTRIBUTO RISTORO GETTITO TASI PER FINANZIAMENTO PIANI DI SICUREZZA (ART 1, C. 892, L. 145/2018)
- TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU, TARI E TASI IMMOBILI DEI CITTADINI ITALIANI RESIDENTI ESTERO ISCRITTI AIRE
- TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU COLTIVATORI DIRETTI E ESENZIONE FABB. RURALI (ART. 1, CC. 707, 708, 711, L. 147/2013)
- TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU IMMOBILI AD USO PRODUTTIVO (ART. 1, C. 21, L. 208/15)
- CONTRIBUTO CONSEGUENTE STIMA GETTITO ICI 2009 E 2010 (ART 3, C. 3, DPCM 10 MARZO 2017)
- CONTRIBUTO PER CRITICITA' GETTITO IMU E TASI (ART 1, C. 892-BIS, L. 145/18)
- RIMBORSO AI COMUNI SPESE ELETTORALI
- CONTRIBUTO DALLO STATO PER SCUOLE PARITARIE
- CONTRIBUTO DALLO STATO LEGGE N.107/2015 - FONDO 0-6

I trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche si riducono nella previsione 2021-2023 in seguito a progetti finanziati nel corso dell'esercizio 2020 ed attualmente non riproposti per i futuri esercizi.

Si evidenziano i seguenti contributi:

- CONTRIBUTO REGIONALE L.R. 1/2000 ASILO NIDO
- CONTRIBUTO REGIONALE PER ABBATTIMENTO RETTE ASILO NIDO - D.G.R. 1338/2019
- CONTRIBUTO REGIONALE PER ABBATTIMENTO RETTE NIDI PRIVATI / CONVENZIONATI - D.G.R. 1338/2019
- CONTRIBUTO REGIONALE RIQUALIFICAZIONE SERVIZI PER L'INFANZIA- PROGETTO 0-6
- CONTRIBUTO REGIONALE TRASFERIMENTO PERSONALE PER CONFERIMENTO FUNZIONI AGLI ENTI LOCALI
- CONTRIBUTO REGIONALE PER PIANI DI ZONA (L.328/2000) - SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA
- CONTRIBUTO FONDO REGIONALE PROGETTI PER LA NON AUTOSUFFICIENZA
- CONTRIBUTO REGIONALE PIANO BIBLIOTECARIO E MUSEALE (L.R. 18/2000)
- CONTRIBUTO FRNA - PROGETTO "ACCOMPAGNAMENTI SOCIALI DISTRETTUALI"
- CONTRIBUTO REGIONALE GESTIONE UFFICI I.A.T. (L.R. 7/1998)
- CONTRIBUTO PROVINCIALE PER INTEGRAZIONE SCOLASTICA (HANDICAP)
- CONTRIBUTO DA ASL PER PROGETTO "ESTATE IN VILLA"
- CONTRIBUTO DA COMUNI PER PROGETTO "ESTATE IN VILLA"
- CONTRIBUTO DA COMUNE DI CORIANO - INDENNITA' DISAGIO TERMOVALORIZZATORE
- CONTRIBUTO DA "DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA " PER INIZIATIVE TURISTICHE

Nei trasferimenti da imprese si evidenzia l'inserimento del contributo per il disagio ambientale e per la gestione diretta dei servizi ambientali da parte della società Hera S.p.A.

I trasferimenti correnti dall'Unione Europea aumentano nel 2021 per la partecipazione al progetto "EUROPEAN CITY FACILITY (EUCF)".

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	785.727,78	0,00	740.814,75	0,00	730.814,75	0,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	365.088,40	0,00	341.930,75	0,00	331.930,75	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	420.639,38	0,00	398.884,00	0,00	398.884,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	623.328,42	0,00	623.328,42	0,00	623.328,42	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	623.328,42	0,00	623.328,42	0,00	623.328,42	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	1.469.056,20	0,00	1.364.143,17	0,00	1.354.143,17	0,00

9.3 Entrate extratributarie

Il totale delle entrate extratributarie (Titolo III) evidenzia complessivamente una riduzione nel triennio 2021-2023, dovuto in particolare alla riduzione dei proventi da rette scuola infanzia in previsione di riduzione del numero dei bambini in età prescolastica, da riduzione rette asilo nido in considerazione della previsione del contributo regionale per abbattimento rette asilo nido, nonché da riduzione di entrate da rimborsi ed altre entrate correnti, in particolare per la diminuzione del rimborso delle spese di personale da altre amministrazioni pubbliche con riferimento agli operatori sociali, nonché riduzione della compartecipazione dei privati al progetto "Trasporto sociale".

Si prevedono sanzioni amministrative al codice della strada per euro 1.000.000,00 annui, in considerazione del notevole numero di accertamenti effettuati sul territorio comunale nel corso del 2018 e del 2019. Nel corso del 2020 c'è stata una riduzione per effetto dell'emergenza sanitaria, ma si prevede che nel triennio 2021-2023 si possa tornare al numero degli accertamenti del 2018-2019. Per questa entrata non è previsto alcun accantonamento nel fondo crediti di dubbia esigibilità in considerazione della puntuale riscossione di quanto previsto negli ultimi anni.

Si precisa che per garantire l'equilibrio di parte corrente, nel triennio 2021-2023, sono stati destinati, per l'anno 2021 € 600.000,00 di oneri di urbanizzazione per il finanziamento delle spese di manutenzione delle opere di urbanizzazione, in particolare destinati alla manutenzione ordinaria di:

- Verde pubblico per l'importo di euro 500.000,00 annui;
- Manutenzione edifici scolastici, biblioteca, impianti sportivi e centro giovani per l'importo di euro 100.000,00 annui.

Negli esercizi 2022 e 2023 per garantire l'equilibrio di parte corrente sono stati destinati € 500.000,00 di oneri di urbanizzazione per il finanziamento della manutenzione ordinaria del verde pubblico.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

<i>Servizio</i>	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>%copertura</i>
Asilo Nido	158.837,13	343.505,53	46,24%
Refezione scolastica	448.000,00	463.340,43	96,69%
Trasporto scolastico	41.254,00	177.000,00	23,31%
Parchimetri	258.000,00	69.432,68	371,58%
TOTALE	906.091,13	1.053.278,65	86,03%

Le previsioni come sopra individuate saranno proposte alla Giunta Comunale. L'organo esecutivo adotterà apposita deliberazione da allegare al bilancio di previsione finanziario 2021-2023, determinando la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura suindicata del 86,03 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda, non è previsto alcun accantonamento al fondo svalutazione crediti del triennio 2021-2023

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Accertamenti 2015	Accertamenti 2016	Accertamenti 2017	Accertamenti 2018	Prev. Def. 2019	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	573.263,68	397.574,68	426.600,00	406.009,61	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds	94.717,00	400.001,92	521.400,00	554.011,14	523.850,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00
TOTALE ENTRATE	0,00	797.576,60	948.000,00	960.020,75	973.850,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
FCDE						0,00	0,00	0,00
Perc. fondo (%)	39.690,29	46.627,10	104.572,90	57.013,82	146.120,90	0,00	0,00	0,00

In relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti non viene effettuato alcun accantonamento al fondo svalutazione crediti nel triennio 2021-2023.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 202.500,00 per sanzioni ex [art. 208 comma 1 del codice della strada](#);
- euro 485.000,00 per sanzioni ex [art.142, comma 12 del codice della strada](#).

La Giunta Comunale con proprio atto delibererà di destinare i suddetti importi per l'anno 2021 per gli interventi di spesa alle finalità di cui agli [articoli 142 e 208](#), comma 4, del codice della strada, come modificato dalla [Legge n. 120 del 29/7/2010](#).

Per l'importo di € 19.800,00 compreso contributi, i proventi sono destinati alla previdenza ed assistenza del personale della Polizia Locale.

La quota vincolata è destinata al titolo 1 "Spesa corrente" per l'intero importo.

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.016.384,06	0,00	2.040.461,06	0,00	2.040.461,06	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.459.409,29	0,00	1.483.486,29	0,00	1.483.486,29	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	556.974,77	0,00	556.974,77	0,00	556.974,77	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.142.000,00	0,00	1.142.000,00	0,00	1.142.000,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.020.000,00	0,00	1.020.000,00	0,00	1.020.000,00	0,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	122.000,00	0,00	122.000,00	0,00	122.000,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	122.000,00	0,00	122.000,00	0,00	122.000,00	0,00
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	122.000,00	0,00	122.000,00	0,00	122.000,00	0,00
3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	450.528,00	0,00	420.635,65	0,00	413.885,65	0,00
3050100	Indennizzi di assicurazione	3.600,00	0,00	3.600,00	0,00	3.600,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	138.613,00	0,00	108.317,00	0,00	101.567,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	308.315,00	0,00	308.718,65	0,00	308.718,65	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	3.730.912,06	0,00	3.725.096,71	0,00	3.718.346,71	0,00

10. Spese correnti

Contestualmente all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio, la Giunta approva la ripartizione delle tipologie in categorie, capitoli e, eventualmente, in articoli, e dei programmi in macroaggregati, capitoli e, eventualmente, in articoli, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio, che costituisce il Piano esecutivo di gestione, cui è allegato il prospetto concernente la ripartizione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati.

Per "contestualmente" si intende la prima seduta di giunta successiva all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio.

I capitoli e gli eventuali articoli sono raccordati al quarto livello del piano dei conti finanziario.

I Macroaggregati costituiscono un'articolazione dei Programmi, secondo la natura economica della spesa, rappresentati nel PEG.

Si raggruppano in Titoli e, ai fini della gestione, sono ripartiti in Capitoli ed in Articoli. I capitoli e gli articoli, ove previsti, si raccordano con il livello minimo di articolazione del piano dei conti integrato.

In base alla struttura definita attraverso il piano dei conti sono individuati i Titoli della spesa, che corrispondono al primo livello del piano stesso, e i Macroaggregati, che corrispondono al secondo livello.

Si tratta di 6 titoli di spesa validi per gli enti territoriali (1-5. 7), in quanto il titolo VI "Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione", non è attivo per gli enti territoriali.

SPESE CORRENTI PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

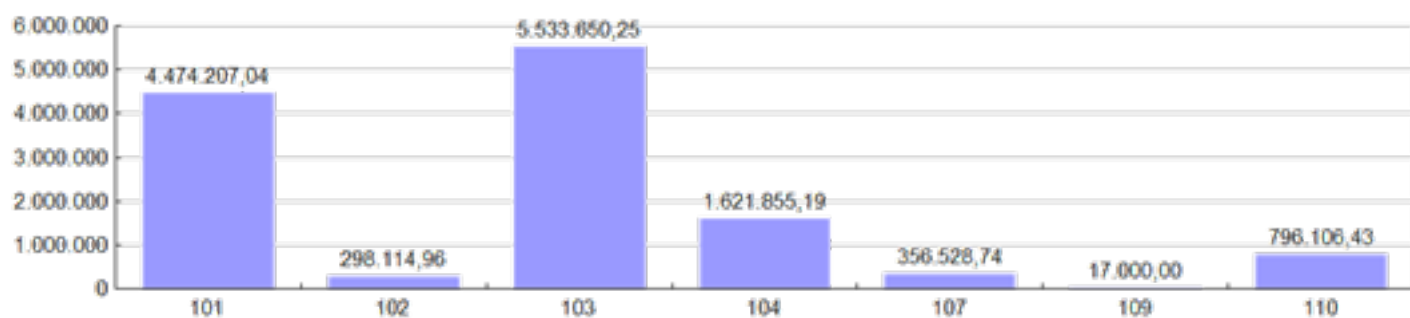
RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021			PREVISIONI DELL'ANNO 2022			PREVISIONI DELL'ANNO 2023				
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00			0,00			0,00			0,00		
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	462.411,52	previsione di	3.009.242,44			2.992.275,68			2.925.223,05			2.913.230,82		
			di cui già impegnato *				147.273,36			40.201,06			8.000,00		
			di cui fondo pluriennale	62.282,26			64.976,88			64.983,42			64.983,42		
			previsione di cassa	3.329.121,73			3.389.710,32								
TOTALE MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	249.848,17	previsione di	1.268.561,97			1.239.734,81			1.240.011,64			1.230.015,24		
			di cui già impegnato *				43.799,12			2.950,00			0,00		
			di cui fondo pluriennale	35.695,26			35.892,58			35.896,18			35.896,18		
			previsione di cassa	1.428.673,06			1.453.690,40								
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	596.907,83	previsione di	1.952.469,39			2.216.246,36			2.179.823,07			2.179.828,63		
			di cui già impegnato *				264.275,71			6.690,48			0,00		
			di cui fondo pluriennale	32.364,18			35.312,59			35.316,15			35.316,15		
			previsione di cassa	2.239.708,44			2.777.841,60								
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	64.034,16	previsione di	298.840,21			272.890,38			272.902,50			272.902,98		
			di cui già impegnato *				7.082,15			1.642,12			0,00		
			di cui fondo pluriennale	4.791,88			4.791,88			4.792,36			4.792,36		
			previsione di cassa	343.842,04			332.132,66								
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	183.300,13	previsione di	299.254,99			314.904,99			314.904,99			314.904,99		
			di cui già impegnato *				55.464,98			55.464,98			55.464,98		
			di cui fondo pluriennale	0,00			0,00			0,00			0,00		
			previsione di cassa	420.200,73			498.205,12								
TOTALE MISSIONE 7	Turismo	163.756,38	previsione di	687.741,78			670.745,03			678.110,96			681.396,41		
			di cui già impegnato *				86.004,87			10.000,00			0,00		
			di cui fondo pluriennale	4.504,87			4.503,65			4.504,10			4.504,10		
			previsione di cassa	883.620,37			829.997,76								
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	64.845,40	previsione di	433.571,31			385.297,01			376.343,19			376.344,35		
			di cui già impegnato *				66.360,07			48.827,00			48.827,00		
			di cui fondo pluriennale	11.533,07			11.547,54			11.548,70			11.548,70		
			previsione di cassa	447.981,85			438.594,87								
TOTALE MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	470.021,35	previsione di	834.489,17			905.802,03			844.812,38			844.812,60		
			di cui già impegnato *				25.330,06			23.000,00			0,00		
			di cui fondo pluriennale	2.330,06			2.330,46			2.330,68			2.330,68		
			previsione di cassa	1.223.610,87			1.373.492,92								

TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	364.949,13	previsione di	1.322.607,64	1.324.930,41	1.325.434,91	1.325.435,48
			di cui già impegnato *		912.395,01	200.720,00	51.550,00
			di cui fondo pluriennale	5.730,01	5.730,44	5.731,01	5.731,01
			previsione di cassa	1.580.302,98	1.684.149,10		
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	11.022,50	previsione di	17.843,49	16.600,00	16.600,00	16.600,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	25.422,50	27.622,50		
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.403.331,42	previsione di	2.774.333,96	2.080.875,59	2.079.255,15	2.079.257,31
			di cui già impegnato *		311.875,50	182.328,10	2.100,00
			di cui fondo pluriennale	21.599,04	21.590,91	21.593,07	21.593,07
			previsione di cassa	3.083.507,35	3.462.616,10		
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	7.027,26	previsione di	168.121,24	165.788,77	167.417,40	167.418,49
			di cui già impegnato *		12.502,21	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	9.271,45	10.886,69	10.887,78	10.887,78
			previsione di cassa	165.607,13	161.929,34		
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	previsione di	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	1.000,00		
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di	650.998,63	153.842,81	150.557,81	147.272,81
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	254.588,88	250.000,00		
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	previsione di	369.789,51	356.528,74	354.832,37	346.885,54
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	369.789,51	356.528,74		
TOTALE MISSIONI			previsione di	14.087.865,73	13.097.462,61	12.927.229,42	12.897.305,65
			di cui già impegnato *		1.932.363,04	571.823,74	165.941,98
			di cui fondo pluriennale	190.102,08	197.563,62	197.583,45	197.583,45
			previsione di cassa	15.795.977,44	17.037.511,43		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			previsione di	14.087.865,73	13.097.462,61	12.927.229,42	12.897.305,65
			di cui già impegnato *		1.932.363,04	571.823,74	165.941,98
			di cui fondo pluriennale	190.102,08	197.563,62	197.583,45	197.583,45
			previsione di cassa	15.795.977,44	17.037.511,43		

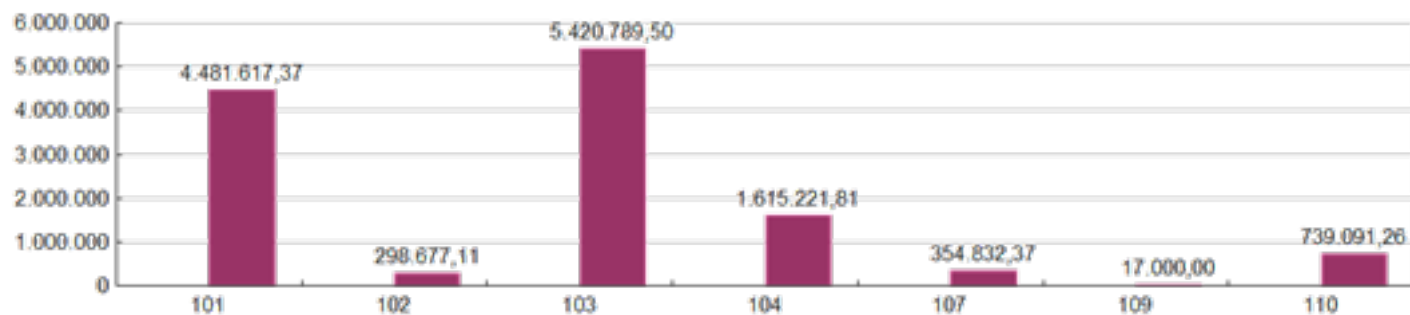
SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	4.474.207,04	0,00	4.481.617,37	0,00	4.481.636,07	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	298.114,96	0,00	298.677,11	0,00	298.679,47	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	5.533.650,25	0,00	5.420.789,50	0,00	5.412.076,50	0,00
104	Trasferimenti correnti	1.621.855,19	0,00	1.615.221,81	0,00	1.605.221,81	0,00
107	Interessi passivi	356.528,74	0,00	354.832,37	0,00	346.885,54	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	796.106,43	0,00	739.091,26	0,00	735.806,26	0,00
	TOTALE TITOLO 1	13.097.462,61	0,00	12.927.229,42	0,00	12.897.305,65	0,00
	TOTALE	13.097.462,61	0,00	12.927.229,42	0,00	12.897.305,65	0,00

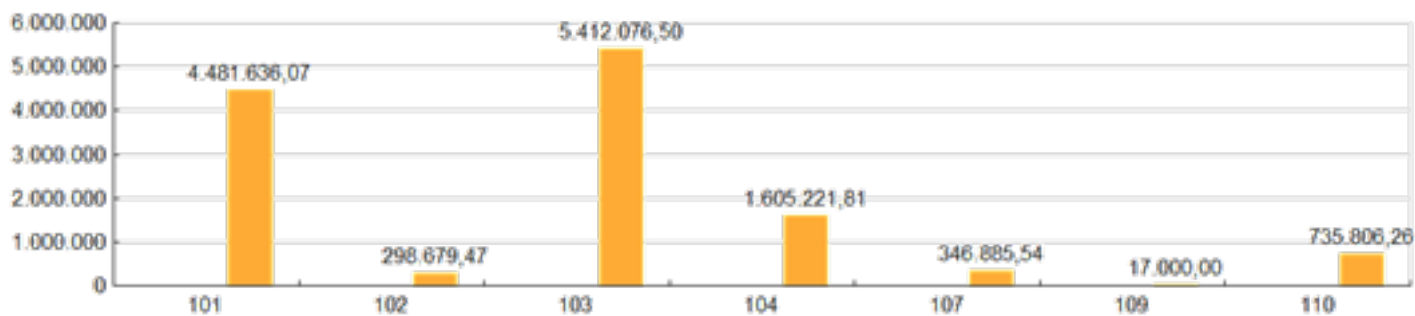
Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2021



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2022



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2023



SPESE CORRENTI PER MISSIONE E MACROAGGREGATO

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	1.363.794,40	119.467,40	943.737,00	45.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00	509.676,88	2.992.275,68
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	747.336,80	47.611,45	346.793,98	60.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	35.892,58	1.239.734,81
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	848.860,07	53.587,33	1.144.744,37	133.242,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	35.312,59	2.216.246,36
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	113.813,61	8.501,71	123.783,18	22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.791,88	272.890,38
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	106.700,00	208.204,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	314.904,99
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	99.788,42	18.493,99	212.136,29	335.822,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.503,65	670.745,03
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	297.077,62	20.121,85	49.550,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	11.547,54	385.297,01
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	93.279,88	6.111,69	776.580,00	27.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.330,46	905.802,03
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	132.128,52	8.620,23	1.055.570,00	122.881,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.730,44	1.324.930,41
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	1.500,00	15.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.600,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	654.075,02	7.349,93	769.955,43	624.904,30	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	21.590,91	2.080.875,59
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	124.052,70	8.249,38	2.600,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.886,69	165.788,77
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153.842,81	153.842,81
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	356.528,74	0,00	0,00	0,00	356.528,74
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.474.207,04	298.114,96	5.533.650,25	1.621.855,19	0,00	0,00	356.528,74	0,00	17.000,00	796.106,43	13.097.462,61

10.1 Spesa di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni ed è coerente con i limiti imposti dalla normativa alle spese di personale.

La spesa di personale (macroaggregato 1 – redditi da lavoro dipendente) prevista per gli esercizi 2021-2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale, disposto dall'art. 1, comma 557 e seguenti, della Legge 296/2006, rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 5.008.951,01, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle voci escluse;
- con il vincolo disposto dall'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che è rappresentato dalla corrispondente spesa dell'anno 2009, pari a euro 1.311.343,42.

Il Comune di Misano Adriatico, in relazione al suddetto quadro normativo, rispetta i limiti imposti alle spese di personale, come risulta dal prospetto seguente:

VOCI A SOMMARE	ANDAMENTO TRIENNIO 2011 - 2013			SPESA TENDENZIALE		
	2011	2012	2013	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
Totale macroaggregato 1	5.209.096,67	4.994.316,64	4.790.015,98	4.432.543,47	4.433.790,47	4.433.790,47
Totale macroaggregato 2	268.388,85	264.533,87	259.603,69	236.826,31	236.850,02	236.850,02
Totale macroaggregato 3	60.114,72	26.001,50	7.338,90	-	-	-
Totale macroaggregato 4	0,00	12.600,00	12.600,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Totale spesa di personale	5.537.600,24	5.297.452,01	5.069.558,57	4.687.369,78	4.688.640,49	4.688.640,49
VOCI A DETRARRE	2011	2012	2013	2021	2022	2023
Spese per straordinario elettorale e buoni pasto a carico di altre Amministrazioni						
Spese per categorie protette - quota d'obbligo	195.004,46	202.003,80	172.786,14	153.855,90	153.855,90	153.855,90
Oneri per rinnovi contrattuali				200.755,60	200.755,60	200.755,60
Diritti di rogito, IMU-TARI, Progettazione, Condoni Edilizio	112.927,78	94.751,34	48.280,79	70.398,14	70.398,14	70.398,14
Spese per personale comandato/in convenzione per le quali è previsto il rimborso a carico dell'ente utilizzatore	52.003,49			132.213,00	101.917,00	95.167,00
TOTALE SPESE ESCLUSE	359.935,73	296.755,14	221.066,93	557.222,64	526.926,64	520.176,64
TOTALE SPESA DI PERSONALE	5.177.664,51	5.000.696,87	4.848.491,64	4.130.147,14	4.161.713,85	4.168.463,85
LIMITE (MEDIA TRIENNALE 2011-2013)	5.008.951,01					
RISPARMIO SU LIMITE TRIENNALE				878.803,87	847.237,16	840.487,16

10.2 *Spesa per acquisto di beni e servizi*

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Si evidenzia che la L. 157/2019 di conversione del D.L. 124/2019 ha esplicitamente abrogato:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del DI 78/2010)
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del DI 78/2010)
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010)
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del DI 78/2010)
- i limiti delle spese per formazione per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 13 del DI 78/2010)
- l'obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (art. 27, comma 1 del D.L. 112/2008)
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del DI 95/2012)
- l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

11. Entrate in conto capitale

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

Anno	Importo	destinato a spesa corrente	% alla spesa corrente
2017	809.342,40	600.000,00	74,13%
2018	1.223.649,36	600.000,00	49,03%
2019	1.278.700,00	600.000,00	46,92%
2020	1.259.033,60	600.000,00	47,65%
2021	1.472.000,00	600.000,00	40,76%

A decorrere dal 1° gennaio 2018 l'articolo 1, comma 460, della [legge 11 dicembre 2016, n. 232](#) (c.d. "legge di bilancio 2017"), a stabilito che i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal DPR n. 380/2001 "Testo Unico Edilizia", sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- a. *realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;*
- b. *risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;*
- c. *interventi di riuso e di rigenerazione;*
- d. *interventi di demolizione di costruzioni abusive;*
- e. *acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico;*
- f. *interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;*
- g. *interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano;*
- h. *spese di progettazione di opere pubbliche.*

Si precisa che per l'esercizio 2021 sono stati destinati € 600.000,00 di oneri di urbanizzazione per il finanziamento delle spese correnti relative alla manutenzione delle opere di urbanizzazione, in particolare destinati alla manutenzione ordinaria di:

- Verde pubblico per l'importo di euro 500.000,00 annui;
- Manutenzione edifici scolastici, biblioteca, impianti sportivi e centro giovani per l'importo di euro 100.000,00 annui.

Negli esercizi 2022 e 2023 sono stati destinati € 500.000,00 di oneri di urbanizzazione per il finanziamento di spese correnti relative alla manutenzione ordinaria del verde pubblico.

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.373.608,70	0,00	1.562.411,36	0,00	978.161,36	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.173.608,70	0,00	1.262.411,36	0,00	78.161,36	0,00
4020200	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	200.000,00	0,00	300.000,00	0,00	900.000,00	0,00
4020400	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020500	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.080.036,12	0,00	1.384.000,00	0,00	1.857.000,00	0,00
4040100	Alienazione di beni materiali	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	2.070.036,12	0,00	1.374.000,00	0,00	1.847.000,00	0,00
4040300	Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.472.000,00	0,00	1.482.000,00	0,00	782.000,00	0,00
4050100	Permessi da costruire	1.472.000,00	0,00	1.482.000,00	0,00	782.000,00	0,00
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	6.925.644,82	0,00	4.428.411,36	0,00	3.617.161,36	0,00

I contributi agli investimenti previsti nel triennio da altre pubbliche amministrazioni sono riferiti a:

- contributo Statale per investimenti scuole paritarie € 45.000,00;
- contributo dallo Stato per interventi di messa in sicurezza strade € 189.484,08;
- contributo da RER per arredo urbano lungomare sud – via D’Azeglio/Portoverde € 1.750.000,00;
- contributo da RER per recupero ex sede Municipale Misano Monte €. 295.408,34;
- contributo da RER per miglioramento sismico Istituto Comprensivo € 1.184.250,00;
- contributo da RER per nuova palestra polivalente Centro Sportivo Rossini € 300.000,00;
- contributo da RER per manutenzione straordinaria Stadio € 200.000,00
- contributo da RER per Messa in sicurezza S.P. 35 Riccione-Tavoleto € 250.000,00;
- contributo da privati per Nuova copertura Stadio € 600.000,00;
- contributo da privati per piano di riforestazione per assorbimento carbonio (protocollo Kyoto da 3^a corsia autostrada) € 800.000,00.

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5010100	Alienazione di partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020300	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040700	Prelievi da depositi bancari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ACCENSIONE PRESTITI						
6030000	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	840.000,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	840.000,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00
6000000	Totale TITOLO 6	840.000,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00

Avendo il Comune di Misano Adriatico una buona capacità di contrazione di nuovi mutui, si prevede nel triennio 2021-2023 l'assunzione di mutui per i seguenti importi e progetti

Progetti	2021	2022	2023
Ampliamento cimitero Misano Monte	290.000,00		
Ampliamento cimitero di Scacciano	150.000,00		
Messa in sicurezza strade e piazze – nuove opere stradali	400.000,00	300.000,00	300.000,00
	840.000,00	300.000,00	300.000,00

Si rinvia al paragrafo che segue la verifica della capacità di indebitamento (Allegato D "Prospetto dimostrativo dei limiti di indebitamento enti locali" al bilancio di Previsione finanziario 2020/2022).

12. Spese in conto capitale

Per una migliore esposizione delle spese in conto capitale previste, si riporta il piano investimenti 2021-2023 suddiviso sulla base delle linee strategiche di mandato dell'Amministrazione comunale evidenziate nel Documento Unico di Programmazione (D.U.P. 2021-2023) approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 44 del 29.10.2020 ed aggiornato dalla Giunta Comunale (proposta deliberazione n. 138 del 04.12.2020)

Le spese previste nel triennio per opere pubbliche tengono conto dell'adozione del Programma LL.PP. annuale 2021 e triennale 2021-2022 approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 116 del 29.10.2020 (, redatto secondo quanto stabilito dal Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti (MIT) con D.L. n. 14 del 16 gennaio 2018 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 57 del 09.03.2018 riferito al "Regolamento sulle procedure e schemi tipo per la redazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali", in attuazione dell'art. 21, comma 8 del Nuovo Codice degli Appalti.

Per le Opere Pubbliche inserite nel piano investimenti farà seguito la definizione del cronoprogramma in base alle previsioni di esigibilità.

Le altre spese d'investimento di importo inferiore ad € 100.000,00 per beni durevoli, incarichi tecnici, manutenzioni straordinarie informatizzazione, restituzione oneri, sono previste e stanziare come scadenti nell'anno.

PIANO INVESTIMENTI 2021/2023

Linea di mandato	Mis s	Progr.	Cap. Bil.	IMPORTO TOTALE	2021	2022	2023
6. MANUTENZIONE ED OPERE DI URBANIZZAZIONE							
Progetto recupero ex sede municipale Misano Monte	1	5	21556 /486	1.136.483,46	295.408,34 Regione 841.075,12 Vend.im m		
Ampliamento Caserma Carabinieri	1	5	21556/492	200.000,00		200.000,00 oneri	
Realizzazione centro di quartiere Misano Brasile	1	5	21556/975	200.000,00			200.000,00 vend.imm.
Realizzazione centro polifunzionale in via Del Bianco	1	5	21556/976	250.000,00			250.000,00 vend.imm
Manutenzione straordinaria edifici comunali	1	5	21557/494	150.000,00	50.000,00 Oneri	50.000,00 Oneri	50.000,00 Oneri
Acquisto mobili arredi e attrezzature servizi generali	1	8	21880/501	30.000,00	10.000,00 vend.imm	10.000,00 vend.imm	10.000,00 vend.imm
Manutenzione straordinaria automezzi	1	8	21880/504	30.000,00	10.000,00 vend.imm	10.000,00 vend.imm	10.000,00 vend.imm
Sistema informatico (hardware)	1	8	21580/495	60.000,00	20.000,00 vend.imm	20.000,00 vend.imm	20.000,00 vend.imm
Sistema informatico acquisizione e sviluppo software	1	8	21580/970	50.000,00	30.000,00 vend.imm	10.000,00 vend.imm	10.000,00 vend.imm
Incarichi professionali	1	5	21585/498	90.000,00	30.000,00 vend.imm	30.000,00 Vend.im m	30.000,00 Vend.imm
Riordino toponomastica e numerazione civica, gestione patrimonio	1	5	21585/554	15.000,00	5.000,00 vend.imm	5.000,00 vend.imm	5.000,00 vend.imm
Ampliamento cimitero Misano Monte	12	9	30556/582	290.000,00	290.000,00 mutui		
Ampliamento cimitero di Scacciano	12	9	30556/584	150.000,00	150.000,00 mutui		
Manutenzione straordinaria cimiteri	12	9	30556/585	60.000,00	20.000,00 Oneri	20.000,00 Oneri	20.000,00 Oneri

Linea di mandato	Mis s	Progr.	Cap. Bil.	IMPORTO TOTALE	2021	2022	2023
10. SICUREZZA							
Acquisto automezzi e motoveicoli settore P.U.	3	1	23180/505	25.000,00		25.000,00 Vend.im m	
Acquisto mobili arredi e attrezzature settore Polizia Municipale	3	1	23180/501	45.000,00	15.000,00 vend.imm	15.000,00 vend.imm	15.000,00 vend.imm
13. SCUOLA - INFANZIA							
Manutenzione straordinaria Scuole Materne	4	1	24157/494	60.000,00	50.000,00 Oneri	5.000,00 Oneri	5.000,00 Oneri
Acquisto mobili e attrezzature-scuola materna	4	1	24180/501	45.000,00	15.000,00 Stato	15.000,00 Stato	15.000,00 Stato
Acquisto mobili e attrezzature-scuole elementari	4	2	24280/501	30.000,00	10.000,00 Vend.im m	10.000,00 Vend.im m	10.000,00 Vend.imm
Manutenzione straordinaria scuole elementari	4	2	24257/494	60.000,00	20.000,00 Oneri	20.000,00 Oneri	20.000,00 Oneri
Miglioramento sismico Istituto Comprensivo	4	2	24357/510	1.184.250,00		1.184.250,00 Regione	
Acquisto mobili e attrezzature-scuola media	4	2	24380/501	45.000,00	15.000,00 vend.imm	15.000,00 vend.imm	15.000,00 Vend.imm
Acquisto mobili e attrezzature.-refezione	4	6	24580/501	15.000,00	5.000,00 vend.imm	5.000,00 vend.imm	5.000,00 vend.imm
Manutenzione straordinaria asilo nido	12	1	30157/494	60.000,00	50.000,00 Oneri	5.000,00 Oneri	5.000,00 Oneri
Acquisto mobili e attrezzature-asilo nido	12	1	30180/501	24.000,00	8.000,00 vend.imm	8.000,00 vend.imm	8.000,00 vend.imm
Acquisto mobili e attrezzature -politiche giovanili	12	5	30480/501	9.000,00	3.000,00 vend.imm	3.000,00 vend.imm	3.000,00 vend.imm
12. SPORT							
Manutenzione impianti sportivi	6	1	26257/519	90.000,00	30.000,00 Oneri	30.000,00 Vend.im m	30.000,00 Vend.imm
Manutenzione straordinaria impianti sportivi	6	1	26257/519	400.000,00	200.000,00 Oneri	200.000,00 Oneri	
Nuovi spogliatoi campo da calcio Villaggio Argentina	6	1	26257/977	150.000,00			150.000,00 Vend.imm
Manutenzione straordinaria Stadio Efficient. Energet	6	1	26288/965	600.000,00	550.000,00 Regione 50.000,00 Oneri		
Nuova copertura Stadio	6	1	26257/920	1.000.000,00			400.000,00 vend.imm 600.000,00 Privati
5. VIABILITA' E MOBILITA' DOLCE							
Percorso pedonale Misano Monte - Scacciano	10	5	28157/941	300.000,00	200.000,00 oneri 100.000,00 Regione		
Allargamento via Primo Maggio	10	5	28157/546	500.000,00			500.000,00 vend.imm
Percorso ciclopedonale via Grotta tratto Via Primo Maggio- SS16	10	5	28156/948	300.000,00		300.000,00 Oneri	
Messa in sicurezza e abbattimento barriere architettoniche Via Gramsci	10	5	28156/949	180.000,00	180.000,00 Stato		
Messa in sicurezza S.P. 35 – Riccione Tavoleto - 2° Stralcio - Lotto A e Lotto B	5	5	28157/559	300.000,00	220.039,00 Regione 79.961,00 vend.imm		
Messa in sicurezza strade e piazze – nuove opere stradali	10	5	28156/514	1.200.000,00	400.000,00 mutui	300.000,00 mutui 100.000,00 vend.imm	300.000,00 mutui 100.000,00 vend.imm
Manutenzione straordinaria strade e piazze	10	5	28157/527	189.484,08	63.161,36 Stato	63.161,36 Stato	63.161,36 Stato

Linea di mandato	Miss	Pro gr.	Cap. Bil.	IMPORTO TOTALE	2021	2022	2023
5. VIABILITA' E MOBILITA' DOLCE							
Arredo lungomare Sud – Via D'Azelio /Portoverde	10	5	28157/539	2.500.000,00	750.000,00 <i>contributi</i> 1.750.000,00 <i>Regione</i>		
Arredo lungomare Nord – Piazza Venezia/Confine Riccione	10	5	28157/539	500.000,00		500.000,00 <i>vend.imm</i>	
Rifacimento segnaletica stradale	10	5	28157/547	150.000,00	50.000,00 <i>Oneri</i>	50.000,00 <i>Oneri</i>	50.000,00 <i>Oneri</i>
Nuovi punti illuminazione pubblica	10	5	28257/544	60.000,00	20.000,00 <i>Oneri</i>	20.000,00 <i>Oneri</i>	20.000,00 <i>Oneri</i>
Acquisto automezzi per rinnovo parco macchine	10	5	21880/505	45.000,00	45.000,00 <i>vend.imm</i>		
Acquisto automezzo per viabilità	10	5	28180/505	100.000,00	100.000,00 <i>vend.imm</i>		
1. AMBIENTE- VERDE PUBBLICO - CONSUMO ENERGETICO- AGRICOLTURA							
Manutenzione straordinaria e realizzazione percorsi naturalistici	9	2	29657/572	50.000,00	30.000,00 <i>Oneri</i>	10.000,00 <i>Oneri</i>	10.000,00 <i>Oneri</i>
Manutenzione straordinaria verde pubblico	9	2	29657/574	120.000,00	40.000,00 <i>Oneri</i>	40.000,00 <i>Oneri</i>	40.000,00 <i>Oneri</i>
Piano di riforestazione per assorbimento carbonio(protocollo Kyoto da 3^ corsia autostrada)	9	2	29657/979	800.000,00	200.000,00 <i>Privati</i>	300.000,00 <i>Privati</i>	300.000,00 <i>Privati</i>
Riqualificazione Parco Mare Nord e ristrutturazione Palazzina via Litoranea (ex Guardia Medica estiva -sede Avis)	9	2	29657/571	500.000,00		500.000,00 <i>Vend.imm</i>	
Manutenzione straordinaria Fontane	9	4	29457/564	15.000,00	5.000,00 <i>vend.imm</i>	5.000,00 <i>Vend.imm</i>	5.000,00 <i>Vend.imm</i>
Acquisto giochi ed attrezzature parchi	9	2	29680/577	75.000,00	25.000,00 <i>vend.imm</i>	25.000,00 <i>Vend.imm</i>	25.000,00 <i>Vend.imm</i>
3. INQUINAMENTO AMBIENTALE- ACUSTICO- ELETTROMAGNETICO							
Manutenzione straordinaria rete bianca	9	4	29457/494	30.000,00	10.000,00 <i>Oneri</i>	10.000,00 <i>Oneri</i>	10.000,00 <i>Oneri</i>
4. URBANISTICA							
Incarichi tecnici esterni PRG	8	1	29185/551	60.000,00	20.000,00 <i>vend.imm</i>	20.000,00 <i>Vend.imm</i>	20.000,00 <i>Vend.imm</i>
Incarichi tecnici esterni PUG	8	1	29185 /556	28.000,00	20.000,00 <i>vend.imm</i>	5.000,00 <i>Vend.imm</i>	3.000,00 <i>Vend.imm</i>
Rimborso oneri di urbanizzazione	8	1	29188/557	150.000,00	50.000,00 <i>oneri</i>	50.000,00 <i>oneri</i>	50.000,00 <i>oneri</i>
14. SOCIALE - ASSOCIAZIONISMO - WELFARE							
Erogazione oneri ad enti di culto	12	5	30488/580	36.000,00	12.000,00 <i>Oneri</i>	12.000,00 <i>Oneri</i>	12.000,00 <i>Oneri</i>
7. ATTIVITA' ECONOMICHE E TURISMO							
Acquisto mobili e attrezzature	7	1	27180/501	24.000,00	8.000,00 <i>vend.imm</i>	8.000,00 <i>vend.imm</i>	8.000,00 <i>vend.imm</i>
Manutenzione arenile	14	1	31456 / 590	45.000,00	15.000,00 <i>vend.imm</i>	15.000,00 <i>vend.imm</i>	15.000,00 <i>vend.imm</i>
TOTALI				14.811.217,54	7.165.644,82	4.228.411,36	3.417.161,36
di cui :							
mutui				1.440.000,00	840.000,00	300.000,00	300.000,00
Oneri				2.166.000,00	882.000,00	992.000,00	292.000,00
vend.imm.				5.291.036,12	2.070.036,12	1.374.000,00	1.847.000,00
contributi				5.914.181,42	3.373.608,70	1.562.411,36	978.161,36
avanzo							
TOTALI				14.811.217,54	7.165.644,82	4.228.411,36	3.417.161,36

Segue altresì l'esposizione della previsione delle spese in conto capitale suddivise per missioni, programmi e Macroaggregati

SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2020	PREVISIONI DELL' ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	228.452,30	previsione di	1.494.378,50	1.336.483,46	335.000,00	585.000,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	62.282,26	64.976,88	64.983,42	64.983,42
			previsione di cassa	730.120,62	1.564.935,76		
TOTALE MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	77.121,24	previsione di	83.000,00	15.000,00	40.000,00	15.000,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	35.695,26	35.892,58	35.896,18	35.896,18
			previsione di cassa	104.206,58	92.121,24		
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	16.819,86	previsione di	194.000,00	115.000,00	1.254.250,00	70.000,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	32.364,18	35.312,59	35.316,15	35.316,15
			previsione di cassa	236.559,90	131.819,86		
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	previsione di	30.000,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	4.791,88	4.791,88	4.792,36	4.792,36
			previsione di cassa	30.000,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	154.551,28	previsione di	860.000,00	830.000,00	230.000,00	1.180.000,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	922.334,90	984.551,28		
TOTALE MISSIONE 7	Turismo	97,60	previsione di	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	4.504,87	4.503,65	4.504,10	4.504,10
			previsione di cassa	10.696,20	8.097,60		
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	52.812,36	previsione di	90.000,00	90.000,00	75.000,00	73.000,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	11.533,07	11.547,54	11.548,70	11.548,70
			previsione di cassa	141.912,00	142.812,36		
TOTALE MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	67.397,80	previsione di	341.713,03	310.000,00	890.000,00	390.000,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	2.330,06	2.330,46	2.330,68	2.330,68
			previsione di cassa	345.009,49	377.397,80		

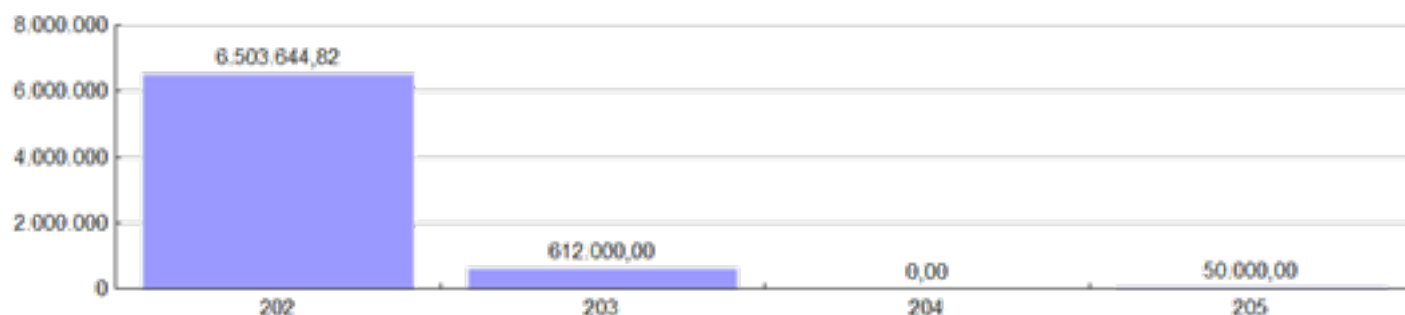
SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.316.672,50	previsione di	2.344.173,19	3.913.161,36	1.333.161,36	1.033.161,36
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	5.730,01	5.730,44	5.731,01	5.731,01
			previsione di cassa	2.620.261,69	5.229.833,86		
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	35.537,79	previsione di	536.000,00	533.000,00	48.000,00	48.000,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	21.599,04	21.590,91	21.593,07	21.593,07
			previsione di cassa	594.272,41	568.537,79		
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	12.864,80	previsione di	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	9.271,45	10.886,69	10.887,78	10.887,78
			previsione di cassa	15.364,80	27.864,80		
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	previsione di	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONI		1.962.327,53	previsione di	5.996.264,72	7.165.644,82	4.228.411,36	3.417.161,36
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	190.102,08	197.563,62	197.583,45	197.583,45
			previsione di cassa	5.750.738,59	9.127.972,35		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.962.327,53	previsione di	5.996.264,72	7.165.644,82	4.228.411,36	3.417.161,36
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	190.102,08	197.563,62	197.583,45	197.583,45
			previsione di cassa	5.750.738,59	9.127.972,35		

SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.503.644,82	0,00	4.166.411,36	0,00	3.355.161,36	0,00
203	Contributi agli investimenti	612.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2	7.165.644,82	0,00	4.228.411,36	0,00	3.417.161,36	0,00
	TOTALE	7.165.644,82	0,00	4.228.411,36	0,00	3.417.161,36	0,00

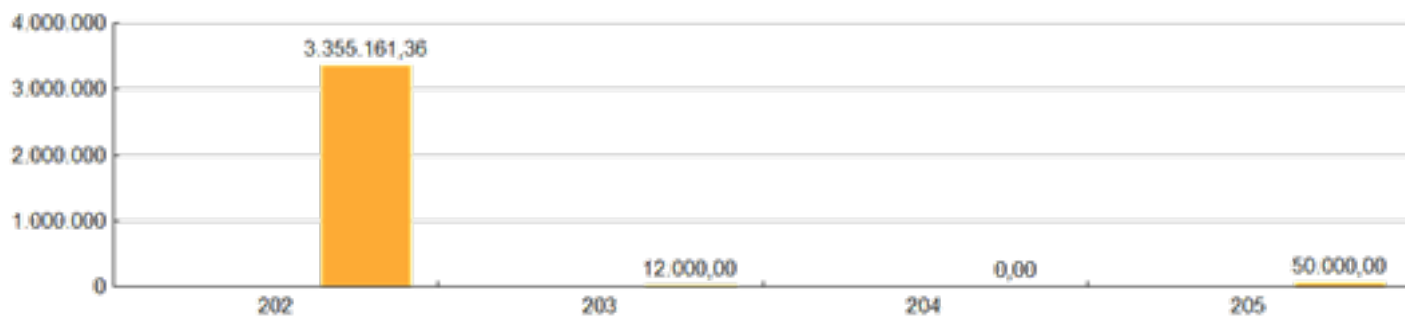
Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2021



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2022



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2023



SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE E MACROAGGREGATO

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	0,00	1.336.483,46	0,00	0,00	0,00	1.336.483,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	115.000,00	0,00	0,00	0,00	115.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	230.000,00	600.000,00	0,00	0,00	830.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	40.000,00	0,00	0,00	50.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	310.000,00	0,00	0,00	0,00	310.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	3.913.161,36	0,00	0,00	0,00	3.913.161,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	521.000,00	12.000,00	0,00	0,00	533.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	6.503.644,82	612.000,00	0,00	50.000,00	7.165.644,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

13.Limite d'Indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#) e nel rispetto dell'[art. 203 del TUEL](#).

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#) come calcolato nel seguente prospetto.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/20200		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo	(+)	7.971.619,77	7.235.881,16	7.733.542,17
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	1.628.334,84	2.249.603,84	1.413.266,93
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	3.915.866,38	3.794.374,35	3.813.148,45
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		13.515.820,99	13.279.859,35	12.959.957,55
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	1.351.582,10	1.327.985,94	1.295.995,76
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al	(-)	352.687,44	341.934,57	347.874,57
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati	(-)	5.940,00	5.940,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		992.954,66	980.111,37	948.121,19
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	10.673.601,59	10.198.704,29	10.126.779,37
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		10.973.601,59	10.498.704,29	10.426.779,37
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL)

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

14.Elenco delle garanzie principali e sussidiarie

Non risultano garanzie principali e sussidiarie rilasciate da questo Ente a favore di altri enti e soggetti

15.Strumenti finanziari derivati

Il Comune di Misano Adriatico non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

16.Elenco Enti e Organismi strumentali

Segue l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale, compreso enti ed organismi strumentali (Alla data del 31/12/2018).

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ACER RIMINI – Azienda casa Emilia Romagna della provincia di Rimini	02528490408	3. Ente strumentale partecipato	3,09%	2019	Proporzionale
AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA – AMR S.R.L. CONSORTILE	02143780399	5. Società partecipata	0,2038%	2019	Proporzionale
GEAT S.P.A.	02418910408	5. Società partecipata	0,2656%	2019	Proporzionale
LEPIDA S.C.P.A.	02770891204	5. Società partecipata	0,0014%	2019	Proporzionale
PATRIMONIO MOBILITA' ROMAGNOLA - P.M.R. S.R.L. CONSORTILE	02157030400	5. Società partecipata	0,6578%	2019	Proporzionale
ROMAGNA ACQUE - SOCIETA' DELLE FONTI S.P.A.	00337870406	5. Società partecipata	0.8266%	2019	Proporzionale
START ROMAGNA S.P.A.	03836450407	5. Società partecipata	0,0732%	2019	Proporzionale
FONDAZIONE "MISANO: MARE, SPORT E CULTURA	04221620406	2. Ente strumentale controllato	76%	2019	Integrale

17.Indicatori di bilancio

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

In attuazione di detto articolo, è stato emanato per gli enti locali il decreto del Ministero dell'interno del 22 dicembre 2015.

In rapporto dal dettato normativo evidenziato è stato redatto il Piano degli indicatori per l'Ente come strumento di programmazione da approvare con il bilancio di previsione 2021/2023.

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2021,2022 e 2023

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2021	2022	2023
1 Rigidità strutturale di bilancio					
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	44,74%	44,67%	44,59%
2 Entrate correnti					
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	117,34%	118,77%	119,31%
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	90,07%		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	104,33%	105,60%	106,08%
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	80,73%		

TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2021	2022	2023
3 Spese di personale					
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanzamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	36,46%	36,97%	37,04%
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro		6,09%	5,94%	5,94%
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanzamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,87%	0,66%	0,66%
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	354,05	354,12	354,12
4 Esternalizzazione dei servizi					
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanzamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	14,58%	14,49%	14,52%
5 Interessi passivi					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanzamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	2,73%	2,75%	2,70%
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,98%	0,99%	1,01%
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 -Interessi di mora- / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 -Interessi passivi-	0,00%	0,00%	0,00%
6 Investimenti					
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	35,46%	24,64%	20,89%
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	485,35	310,93	250,39
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	45,67	0,90	0,90
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- e 2.3 -Contributi agli investimenti- al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	531,02	311,82	251,28

TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2021	2022	2023
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- + Macroaggregato 2.3 -Contributi agli investimenti-) (10)	0,00%	3,71%	3,75%
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- + Macroaggregato 2.3 -Contributi agli investimenti-) (10)	0,00%	0,00%	0,00%
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 -Accensione di prestiti- - Categoria 6.02.02 -Anticipazioni- - Categoria 6.03.03 -Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie- - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- + Macroaggregato 2.3 -Contributi agli investimenti-) (10)	11,80%	7,18%	8,91%
7	Debiti non finanziari				
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 -Acquisto di beni e servizi- + 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni-) / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 -Acquisto di beni e servizi- + 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni-)	100,00%		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00%		
8	Debiti finanziari				
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	6,88%	6,14%	5,87%
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 -Interessi passivi- - Interessi di mora- (U.1.07.06.02.000) - Interessi per anticipazioni prestiti- (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 -Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche- + - Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche- (E.4.03.01.00.000) + -Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione- (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	8,33%	7,81%	7,56%
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	795,90	741,17	754,98
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)				
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	42,67%		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00%		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	49,81%		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	7,52%		

TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2021	2022	2023
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)			
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)			
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00%	0,00%	0,00%
11	Fondo pluriennale vincolato				
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,00%	100,00%	100,00%
12	Partite di giro e conto terzi				
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	21,97%	22,23%	22,33%
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	21,87%	22,16%	22,21%

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio nn+2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	25,74%	28,83%	29,69%	42,84%	86,96%	76,64%
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1,89%	2,13%	2,21%	1,69%	100,00%	97,01%
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27,64%	30,96%	31,90%	44,53%	87,74%	77,24%
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,77%	2,94%	3,01%	3,85%	59,99%	65,63%
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	2,20%	2,48%	2,56%	1,51%	100,00%	67,64%
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,21%	0,00%	0,00%	0,46%	100,00%	39,97%
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	5,18%	5,42%	5,57%	5,82%	67,91%	64,04%
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7,11%	8,10%	8,39%	9,30%	100,00%	82,33%
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4,03%	4,54%	4,70%	5,15%	100,00%	73,91%
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	47,49%
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,43%	0,48%	0,50%	0,99%	100,00%	71,77%
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,59%	1,67%	1,70%	1,98%	100,00%	76,81%
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	13,15%	14,80%	15,30%	17,42%	100,00%	78,23%

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio nn+2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 4	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	11,89%	6,21%	4,02%	1,51%	100,00%	70,91%
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	7,33%	5,50%	7,64%	1,55%	100,00%	80,01%
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	5,19%	5,89%	3,22%	5,17%	100,00%	99,97%
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	24,41%	17,59%	14,88%	8,23%	100,00%	90,22%
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	62,12%
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	1,97%	100,00%	53,78%
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	1,97%	100,00%	53,78%
TITOLO 6:	Accensione prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2,96%	1,19%	1,23%	1,92%	100,00%	99,52%
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	2,96%	1,19%	1,23%	1,92%	100,00%	99,52%
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	13,04%	14,70%	15,22%	9,91%	100,00%	100,00%

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio nn+2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	13,04%	14,70%	15,22%	9,91%	100,00%	100,00%
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	12,20%	13,74%	14,24%	9,04%	100,00%	99,75%
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,42%	1,60%	1,66%	1,17%	100,00%	91,95%
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	13,62%	15,35%	15,90%	10,21%	100,00%	98,81%
TOTALE ENTRATE		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	92,75%	80,74%

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di Previsione esercizi 2021,2022 e 2023

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 202120222023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	0,61%	0,00%	100,00%	0,68%	0,00%	0,70%	0,00%	0,70%	0,11%	94,83%
	02	Segreteria generale	1,17%	6,60%	100,00%	1,33%	6,60%	1,37%	6,60%	1,24%	1,26%	91,48%
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,82%	5,91%	100,00%	0,92%	5,91%	0,96%	5,91%	0,95%	1,03%	96,14%
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,26%	1,00%	100,00%	1,42%	1,00%	1,47%	1,00%	1,81%	0,38%	77,59%
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	5,78%	2,83%	100,00%	2,54%	2,83%	3,65%	2,83%	2,97%	12,31%	83,64%
	06	Ufficio tecnico	1,40%	7,47%	100,00%	1,57%	7,47%	1,63%	7,47%	1,69%	2,26%	93,35%
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,93%	6,96%	100,00%	1,03%	6,96%	1,07%	6,96%	1,52%	1,81%	93,65%
	08	Statistica e sistemi informativi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	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%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	10	Risorse umane	0,40%	2,12%	100,00%	0,45%	2,12%	0,47%	2,12%	0,49%	0,53%	94,28%
	11	Altri servizi generali	2,79%	0,00%	100,00%	2,90%	0,00%	2,96%	0,00%	2,97%	1,69%	78,00%
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione			15,16%	32,89%	100,00%	12,85%	32,89%	14,28%	32,89%	14,34%	21,38%	85,64%

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 202120222023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	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%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 02 Giustizia		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezzaa	01	Polizia locale e amministrativa	4,39%	18,17%	100,00%	5,04%	18,17%	5,08%	18,17%	5,30%	3,59%	83,66%
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		4,39%	18,17%	100,00%	5,04%	18,17%	5,08%	18,17%	5,30%	3,59%	83,66%
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	3,65%	12,49%	100,00%	3,89%	12,49%	4,03%	12,49%	4,22%	3,53%	91,05%
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,99%	0,00%	100,00%	5,78%	0,00%	1,15%	0,00%	1,03%	0,00%	70,45%
	04	Istruzione universitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	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%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	3,53%	5,39%	100,00%	3,87%	5,39%	4,00%	5,39%	4,25%	0,96%	87,21%
	07	Diritto allo studio	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		8,16%	17,87%	100,00%	13,53%	17,87%	9,18%	17,87%	9,50%	4,49%	86,63%

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 202120222023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,68%	2,43%	100,00%	0,77%	2,43%	0,79%	2,43%	0,88%	0,57%	88,51%
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,27%	0,00%	100,00%	0,31%	0,00%	0,32%	0,00%	0,32%	0,00%	70,24%
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,96%	2,43%	100,00%	1,08%	2,43%	1,11%	2,43%	1,20%	0,57%	82,51%
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	4,01%	0,00%	100,00%	2,15%	0,00%	6,10%	0,00%	1,47%	0,90%	69,55%
	02	Giovani	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		4,01%	0,00%	100,00%	2,15%	0,00%	6,10%	0,00%	1,47%	0,90%	69,55%
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	2,38%	2,28%	100,00%	2,70%	2,28%	2,81%	2,28%	3,05%	0,74%	74,75%
	Totale Missione 07 Turismo		2,38%	2,28%	100,00%	2,70%	2,28%	2,81%	2,28%	3,05%	0,74%	74,75%

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 202120222023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	1,66%	5,84%	100,00%	1,78%	5,84%	1,83%	5,84%	2,25%	3,84%	86,44%
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,33%	0,00%	100,00%
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		1,66%	5,84%	100,00%	1,78%	5,84%	1,83%	5,84%	2,58%	3,84%	88,13%
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	3,79%	1,18%	100,00%	6,54%	1,18%	4,73%	1,18%	3,52%	3,30%	74,56%
	03	Rifiuti	0,03%	0,00%	100,00%	0,03%	0,00%	0,04%	0,00%	10,58%	0,00%	86,29%
	04	Servizio idrico integrato	0,23%	0,00%	100,00%	0,26%	0,00%	0,27%	0,00%	0,21%	0,03%	86,28%
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	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%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,21%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,46%	0,00%	58,36%
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		4,26%	1,18%	100,00%	6,84%	1,18%	5,04%	1,18%	14,77%	3,33%	82,87%

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 202120222023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Trasporto pubblico locale	0,43%	0,00%	100,00%	0,48%	0,00%	0,50%	0,00%	0,43%	0,00%	59,67%
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	53,97%
	04	Altre modalità di trasporto	0,01%	0,00%	100,00%	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	17,90%	2,90%	100,00%	9,98%	2,90%	9,11%	2,90%	13,61%	54,79%	84,35%
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		18,34%	2,90%	100,00%	10,48%	2,90%	9,62%	2,90%	14,05%	54,79%	83,23%
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,06%	0,00%	100,00%	0,07%	0,00%	0,07%	0,00%	0,05%	0,00%	65,07%
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 11 Soccorso civile		0,06%	0,00%	100,00%	0,07%	0,00%	0,07%	0,00%	0,05%	0,00%	65,07%
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2,80%	10,24%	100,00%	2,96%	10,24%	3,07%	10,24%	3,00%	2,63%	87,21%
	02	Interventi per la disabilità	1,02%	0,00%	100,00%	1,15%	0,00%	1,19%	0,00%	0,77%	0,00%	78,68%
	03	Interventi per gli anziani	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Interventi per le famiglie	3,52%	0,69%	100,00%	3,96%	0,69%	4,10%	0,69%	4,27%	2,07%	69,28%

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 202120222023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	1,81%	0,00%	100,00%	0,30%	0,00%	0,31%	0,00%	0,34%	0,63%	69,44%
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		9,15%	10,93%	100,00%	8,38%	10,93%	8,68%	10,93%	8,38%	5,32%	75,49%
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	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%	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%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 202120222023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	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%	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%	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%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 13 Tutela della salute		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	0,05%	0,00%	100,00%	0,06%	0,00%	0,06%	0,00%	0,01%	0,00%	62,80%
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,58%	5,51%	100,00%	0,66%	5,51%	0,68%	5,51%	0,89%	1,04%	95,37%
	03	Ricerca e innovazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	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%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		0,63%	5,51%	100,00%	0,72%	5,51%	0,74%	5,51%	0,90%	1,04%	93,87%

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 202120222023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	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%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	gno all'occupazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Caccia e pesca	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 202120222023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Progr: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,21%	0,00%	416,67%	0,24%	0,00%	0,24%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,33%	0,00%	0,00%	0,36%	0,00%	0,36%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Altri fondi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		0,54%	0,00%	162,50%	0,59%	0,00%	0,60%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,25%	0,00%	100,00%	1,40%	0,00%	1,42%	0,00%	1,47%	0,00%	99,53%
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2,57%	0,00%	100,00%	2,58%	0,00%	2,56%	0,00%	2,85%	0,00%	100,00%
	Totale Missione 50 Debito pubblico		3,82%	0,00%	100,00%	3,98%	0,00%	3,97%	0,00%	4,33%	0,00%	99,84%

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021/2022/2023 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)		
		ESERCIZIO		ESERCIZIO		ESERCIZIO		(dati percentuali)		
		Incidenza Missioni/Progr: Previsioni stanziamen- to/FPV/ Previsione totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamen- to/FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Progr: Previsioni stanziamen- to/FPV/ Previsione totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamen- to/FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Progr: Previsioni stanziamen- to/FPV/ Previsione totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamen- to/FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni programmi: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	12,95%	0,00%	14,58%	0,00%	15,10%	0,00%	9,89%	0,00%	100,00%
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		0,00%	14,58%	0,00%	15,10%	0,00%	9,89%	0,00%	100,00%
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	13,53%	0,00%	15,23%	0,00%	15,77%	0,00%	10,19%	0,00%	81,32%
	02	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		13,53%	0,00%	15,23%	0,00%	15,77%	0,00%	10,19%	0,00%	81,32%

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Misano Adriatico li 04.12.2020

IL RESPONSABILE DEL
SETTORE FINANZIARIO
Dott. Bernardi Fabrizio

