

C.I.S.S. – 38

**CONSORZIO INTERCOMUNALE
SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI**

CUORGNE'

BILANCIO DI PREVISIONE

2018/2020

ENTRATE

	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	343.755,63	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	2.148.445,00	0,00	0,00	0,00
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/2018	1.946.150,58	658.609,00		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE DI COMPETENZA PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
TITOLO 2 : Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.851.848,47	previsione di competenza previsione di cassa	5.816.243,73 7.128.546,27	6.045.312,00 8.897.160,47	5.705.197,00	5.695.285,00
20000	Totale TITOLO 2 : Trasferimenti correnti	2.851.848,47	previsione di competenza previsione di cassa	5.816.243,73 7.128.546,27	6.045.312,00 8.897.160,47	5.705.197,00	5.695.285,00

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
TITOLO 3 : Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	262.092,65	649.986,63 635.986,63	640.000,00 902.092,65	640.000,00	640.000,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	350,00 300,00	350,00 350,00	358,00	358,00
30500	Tipologia 500: Rimborso e altre entrate correnti	37.779,83	350.869,12 397.094,84	610.000,00 647.779,83	810.000,00	810.000,00
30000	Totale TITOLO 3 : Entrate extratributarie	299.872,48	1.001.205,75 1.033.381,47	1.250.350,00 1.550.222,48	1.450.358,00	1.450.358,00

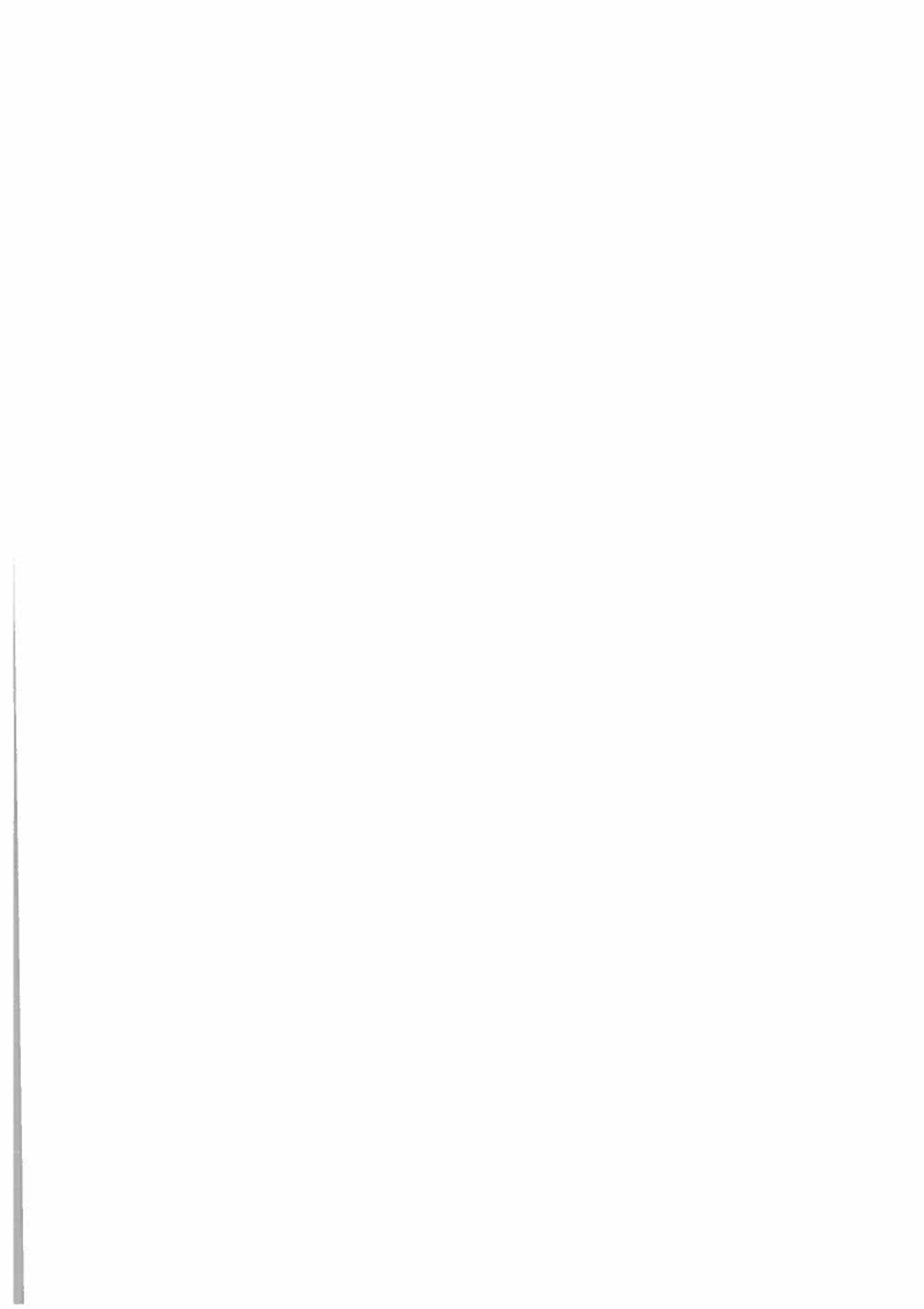
ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00 1.000.000,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00 1.000.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	150.695,68	1.220.456,64	1.326.000,00	1.326.000,00	1.326.000,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4.193,13	1.220.456,64	1.476.695,68	230.000,00	230.000,00
			335.543,36	230.000,00	230.000,00	230.000,00
			353.036,49	234.193,13		
90000	Totale TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro	154.888,81	1.556.000,00	1.556.000,00	1.556.000,00	1.556.000,00
			1.573.493,13	1.710.888,81		
TOTALE TITOLI						
		3.306.609,76	9.373.449,48	9.851.662,00	9.711.555,00	9.701.643,00
			10.735.420,87	13.158.271,76		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE						
		3.306.609,76	11.865.650,11	9.851.662,00	9.711.555,00	9.701.643,00
			12.681.571,45	13.816.880,76		



BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	343.755,63	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	2.148.445,00	0,00	0,00	0,00
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/2018	1.946.150,58	658.609,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
20000	TITOLO 2 : Trasferimenti correnti	2.851.848,47	5.816.243,73 7.128.546,27	6.045.312,00 8.897.160,47	5.705.197,00	5.695.285,00
30000	TITOLO 3 : Entrate extratributarie	299.872,48	1.001.205,75 1.033.381,47	1.250.350,00 1.550.222,48	1.450.358,00	1.450.358,00
70000	TITOLO 7 : Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
90000	TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro	154.888,81	1.556.000,00 1.573.493,13	1.556.000,00 1.710.888,81	1.556.000,00	1.556.000,00
	TOTALE TITOLI	3.306.609,76	9.373.449,48 10.735.420,87	9.851.662,00 13.158.271,76	9.711.555,00	9.701.643,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.306.609,76	11.865.650,11 12.681.571,45	9.851.662,00 13.816.880,76	9.711.555,00	9.701.643,00

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00
0101	Programma	01	Organi istituzionali			
	Titolo I		Spese correnti	24.800,00	24.800,00	24.800,00
			previsione di competenza	24.800,00	24.800,00	24.800,00
			di cui già impegnato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	31.219,38	(0,00)	(0,00)
			previsione di competenza	24.800,00	24.800,00	24.800,00
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	31.219,38	0,00	0,00
	Totale Programma		01	Organi istituzionali	24.800,00	24.800,00
					0,00	0,00
					0,00	0,00
0102	Programma	02	Segreteria generale			
	Titolo I		Spese correnti	27.145,00	27.145,00	27.145,00
			previsione di competenza	27.145,00	27.145,00	27.145,00
			di cui già impegnato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	35.403,79	0,00	0,00
			previsione di competenza	36.627,76	36.627,76	36.627,76
			di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	31.827,76	31.827,76	31.827,76
	Totale Programma		02	Segreteria generale	27.145,00	27.145,00
					0,00	0,00
					0,00	0,00
0103	Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato			
	Titolo I		Spese correnti	116.088,00	116.088,00	116.088,00
			previsione di competenza	116.088,00	116.088,00	116.088,00
			di cui già impegnato	(727,38)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	148.358,44	0,00	0,00
			previsione di competenza	134.087,84	134.087,84	134.087,84

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
Totale Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	32.270,44	110.088,00	116.088,00	116.088,00	116.088,00
	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>			727,38	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		134.087,84	148.358,44		
0110 Programma	10 Risorse umane					
Titolo 1	Spese correnti	63.618,31	99.464,22	55.200,00	55.200,00	55.200,00
	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>			(6.720,00)	(0,00)	(0,00)
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		66.710,28	118.818,31		
Totale Programma 10	Risorse umane	63.618,31	99.464,22	55.200,00	55.200,00	55.200,00
	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>			6.720,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		66.710,28	118.818,31		
0111 Programma	11 Altri servizi generali					
Titolo 1	Spese correnti	119.291,60	368.169,87	375.100,00	376.600,00	376.600,00
	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>			(9.655,87)	(0,00)	(0,00)
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		404.162,93	494.391,60		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		7.000,00	0,00		
Totale Programma 11	Altri servizi generali	119.291,60	375.169,87	375.100,00	376.600,00	376.600,00
	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>			9.655,87	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		411.162,93	494.391,60		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	229.858,52	646.149,85	599.833,00	599.833,00	599.833,00
	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>		17.103,25	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		828.191,52	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
MISSIONE	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
1201 Programma	01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
Titolo I	Spese correnti	301.121,69	1.152.135,66	858.200,00 (0,00)	808.200,00 (0,00)	808.200,00 (0,00)
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
			1.261.508,82	1.159.321,69		
Totale Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	301.121,69	1.152.135,66	858.200,00 <i>0,00</i>	808.200,00 <i>0,00</i>	808.200,00 <i>0,00</i>
			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			1.261.508,82	1.159.321,69		
1202 Programma	02 Interventi per la disabilità					
Titolo I	Spese correnti	701.060,17	2.336.141,43	1.788.347,50 (0,00)	1.788.347,50 (0,00)	1.788.347,50 (0,00)
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
			2.049.446,72	2.489.407,67		
Totale Programma 02	Interventi per la disabilità	701.060,17	2.336.141,43	1.788.347,50 <i>0,00</i>	1.788.347,50 <i>0,00</i>	1.788.347,50 <i>0,00</i>
				<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			2.049.446,72	2.489.407,67		
1203 Programma	03 Interventi per gli anziani					
Titolo I	Spese correnti	933.528,20	3.262.181,93	2.744.000,00 (27.922,69)	2.652.500,00 (11.767,69)	2.640.500,00 (0,00)
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
			2.888.403,46	3.677.528,20		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
TITOLO 2	Spese in conto capitale	4.279,90	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa	4.279,90	4.279,90			
Totale Programma 03	Interventi per gli anziani	937.808,10	3.262.181,93	2.744.000,00	2.652.500,00	2.640.500,00
			27.922,69	11.767,69	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			2.892.683,36	3.681.808,10		
1204 Programma	04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale					
TITOLO 1	Spese correnti	97.513,49	969.763,28	483.500,00	483.500,00	483.500,00
	previsione di competenza		969.763,28	483.500,00	483.500,00	483.500,00
	di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa	97.513,49	922.729,69	581.013,49		
Totale Programma 04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	97.513,49	969.763,28	483.500,00	483.500,00	483.500,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			922.729,69	581.013,49		
1207 Programma	07 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali					
TITOLO 1	Spese correnti	215.746,82	741.357,53	675.200,00	675.200,00	675.200,00
	previsione di competenza		741.357,53	675.200,00	675.200,00	675.200,00
	di cui già impegnato		(5.727,39)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa	215.746,82	698.979,25	890.946,82		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa	0,00	14.139,80	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINARE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
Totale Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	215.746,82	741.357,53	675.200,00	675.200,00	675.200,00
				5.727,39	0,00	0,00
				890.946,82	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.253.250,27	8.461.579,83	6.549.247,50	6.407.747,50	6.395.747,50
				33.650,08	11.767,69	0,00
				0,00	0,00	0,00
				8.802.497,77		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti					
2001 Programma	01 Fondo di riserva					
Titolo I	Spese correnti	0,00	84.836,62	96.260,70	95.126,50	97.214,50
	previsione di competenza di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		0,00	1.300.000,00		
Totale Programma 01	Fondo di riserva		84.836,62	96.260,70	95.126,50	97.214,50
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	1.300.000,00		
2002 Programma	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità					
Titolo I	Spese correnti	0,00	73.083,81	5.820,80	6.848,00	6.848,00
	previsione di competenza di cui già impegnato		(0,00)	(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		
Totale Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità		73.083,81	5.820,80	6.848,00	6.848,00
	di cui già impegnato		0,00	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		
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	157.920,43	102.081,50	101.974,50	104.062,50
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	1.300.000,00		

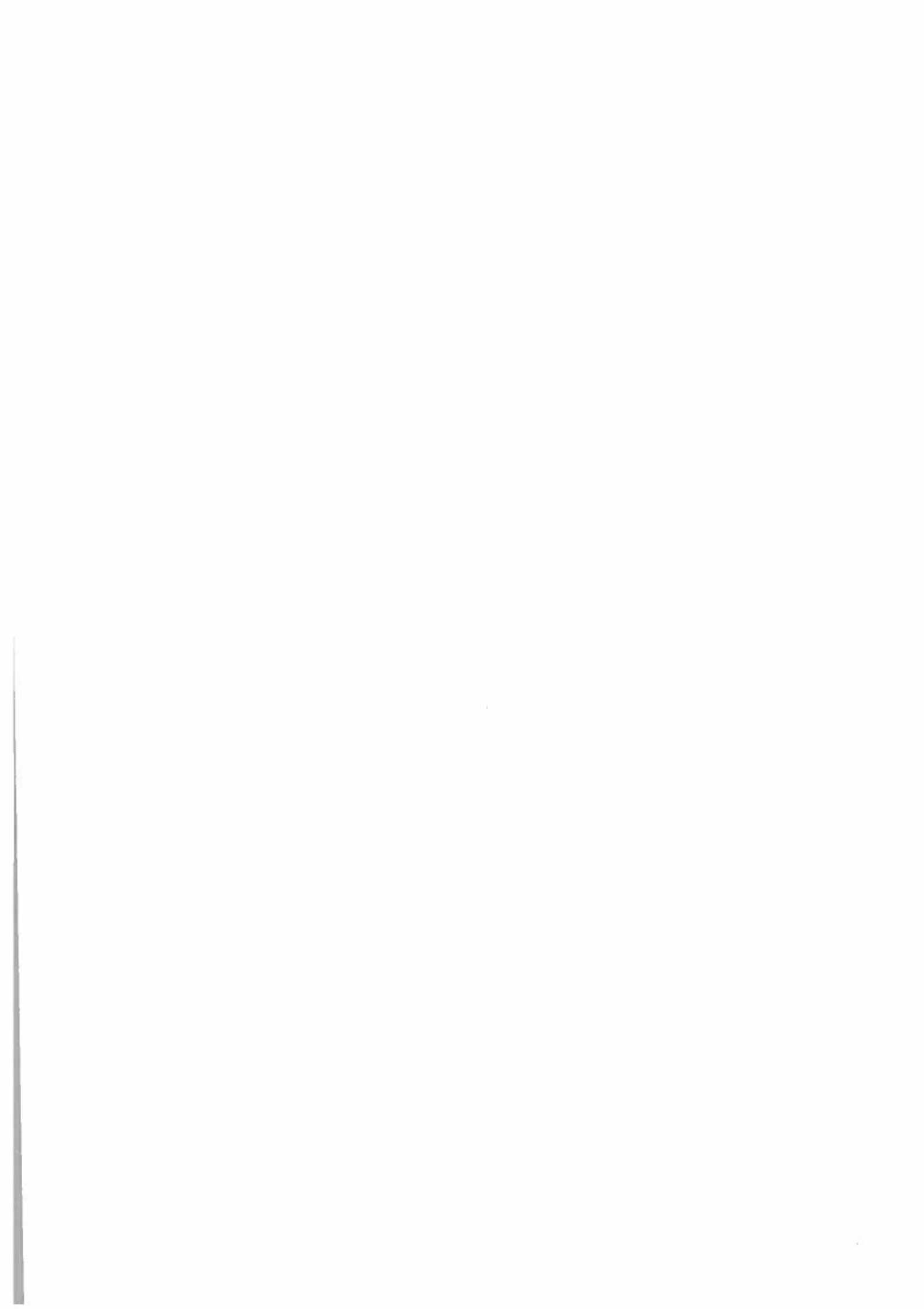
BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie				
6001	Programma	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria			
	Titolo I		Spese correnti	46.000,00	46.000,00	46.000,00
			0,00 previsione di competenza di cui già impegnato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	46.000,00	46.000,00	46.000,00
	Titolo 5		Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			0,00 previsione di competenza di cui già impegnato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	Totale Programma	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	1.046.000,00	1.046.000,00	1.046.000,00
			0,00 previsione di competenza di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.046.000,00	1.046.000,00	1.046.000,00
TOTALE MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie		1.046.000,00	1.046.000,00	1.046.000,00
			0,00 previsione di competenza di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.046.000,00	1.046.000,00	1.046.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
MISSIONE	99 Servizi per conto terzi					
9901 Programma	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro					
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	189.970,54	1.556.000,00	1.556.000,00	1.556.000,00	1.556.000,00
			(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			1.745.970,54			
Totale Programma 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	189.970,54	1.556.000,00	1.556.000,00	1.556.000,00	1.556.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			1.745.970,54			
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	189.970,54	1.556.000,00	1.556.000,00	1.556.000,00	1.556.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			1.745.970,54			
TOTALE MISSIONI		2.673.079,33	11.865.650,11	9.851.662,00	9.711.555,00	9.701.643,00
				50.753,33	11.767,69	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			11.074.496,42	13.722.659,83		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		2.673.079,33	11.865.650,11	9.851.662,00	9.711.555,00	9.701.643,00
				50.753,33	11.767,69	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			11.074.496,42	13.722.659,83		



BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	2.478.828,89	9.302.650,11	7.155.555,00	7.145.643,00	
	<i>di cui già impegnato</i>		7.295.662,00	7.155.555,00	7.145.643,00	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		50.753,33	11.767,69	0,00	
	<i>previsione di cassa</i>		0,00	(0,00)	(0,00)	
			8.493.076,72	10.972.409,39		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	4.279,90	7.000,00	0,00	0,00	
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
	<i>previsione di cassa</i>		25.419,70	4.279,90		
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
	<i>previsione di cassa</i>		0,00	0,00		
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
	<i>previsione di cassa</i>		0,00	0,00		
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
	<i>previsione di cassa</i>		1.000.000,00	1.000.000,00		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	189.970,54	1.556.000,00	1.556.000,00	1.556.000,00	
	previsione di competenza		1.556.000,00	1.556.000,00	1.556.000,00	
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
	previsione di cassa		1.745.970,54			
	TOTALE TITOLI	2.673.079,33	11.865.650,11	9.711.555,00	9.701.643,00	
	previsione di competenza		9.851.662,00	11.767,69	0,00	
	di cui già impegnato		50.753,33	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	
	previsione di cassa		13.722.659,83			
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.673.079,33	11.865.650,11	9.711.555,00	9.701.643,00	
	previsione di competenza		9.851.662,00	11.767,69	0,00	
	di cui già impegnato		50.753,33	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	
	previsione di cassa		13.722.659,83			

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
Allegato n.9 - Bilancio di previsione
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI (Anno 2018-2019-2020)

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	229.858,52	646.149,85	598.333,00	599.833,00	599.833,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			17.103,25	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		669.788,81			
TOTALE MISSIONE 02	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza 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			
TOTALE MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza 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			
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza 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			
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza 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			

**BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI (Anno 2018-2019-2020)**

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
TOTALE MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato		0,00	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	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato		0,00	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	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato		0,00	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	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato		0,00	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	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato		0,00	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	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato		0,00	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	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI (Anno 2018-2019-2020)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.253.250,27	8.461.579,83	6.549.247,50	6.407.747,50	6.395.747,50
	previsione di competenza			33.650,08	11.767,69	0,00
	di cui già impegnato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		7.839.487,64	8.802.497,77		
	previsione di cassa					
TOTALE MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00		
	previsione di cassa					
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00		
	previsione di cassa					
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00		
	previsione di cassa					
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00		
	previsione di cassa					
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00		
	previsione di cassa					

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI (Anno 2018-2019-2020)

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	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	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	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	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	102.081,50 0,00 0,00 1.300.000,00	101.974,50 0,00 (0,00)	104.062,50 0,00 (0,00)
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.046.000,00 0,00 0,00 1.046.000,00	1.046.000,00 0,00 (0,00)	1.046.000,00 0,00 (0,00)
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	189.970,54	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.556.000,00 0,00 0,00 1.745.970,54	1.556.000,00 0,00 (0,00)	1.556.000,00 0,00 (0,00)

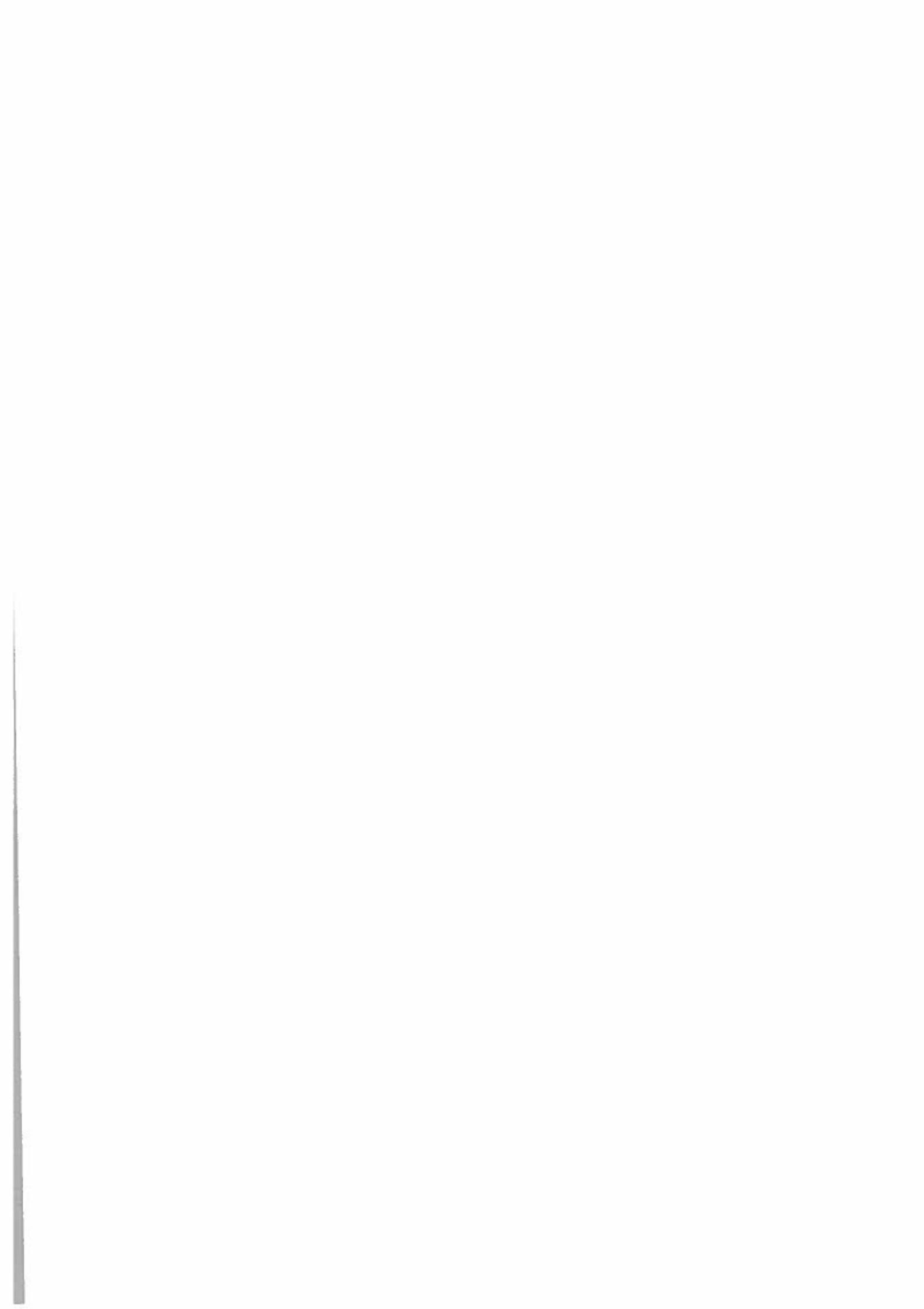
BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI (Anno 2018-2019-2020)

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
TOTALE MISSIONI		2.673.079,33	11.865.650,11	9.851.662,00	9.711.555,00	9.701.643,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			50.753,33	11.767,69	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		11.074.496,42	13.722.659,83		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		2.673.079,33	11.865.650,11	9.851.662,00	9.711.555,00	9.701.643,00
	di cui già impegnato			50.753,33	11.767,69	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		11.074.496,42	13.722.659,83		



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2018-2019-2020)

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	658.609,00	-	-	-	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Fondo anticipazioni di liquidità' (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	10.972.409,39	7.295.662,00	7.155.555,00	7.145.643,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00					
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.897.160,47	6.045.312,00	5.705.197,00	5.695.285,00					
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	1.550.222,48	1.250.350,00	1.450.358,00	1.450.358,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	4.279,90	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	10.447.382,95	7.295.662,00	7.155.555,00	7.145.643,00	Totale spese finali	10.976.689,29	7.295.662,00	7.155.555,00	7.145.643,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità' (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.710.888,81	1.556.000,00	1.556.000,00	1.556.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.745.970,54	1.556.000,00	1.556.000,00	1.556.000,00
Totale titoli	13.158.271,76	9.851.662,00	9.711.555,00	9.701.643,00	Totale titoli	13.722.659,83	9.851.662,00	9.711.555,00	9.701.643,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	13.816.880,76	9.851.662,00	9.711.555,00	9.701.643,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.722.659,83	9.851.662,00	9.711.555,00	9.701.643,00
Fondo di cassa finale presunto	94.220,93								



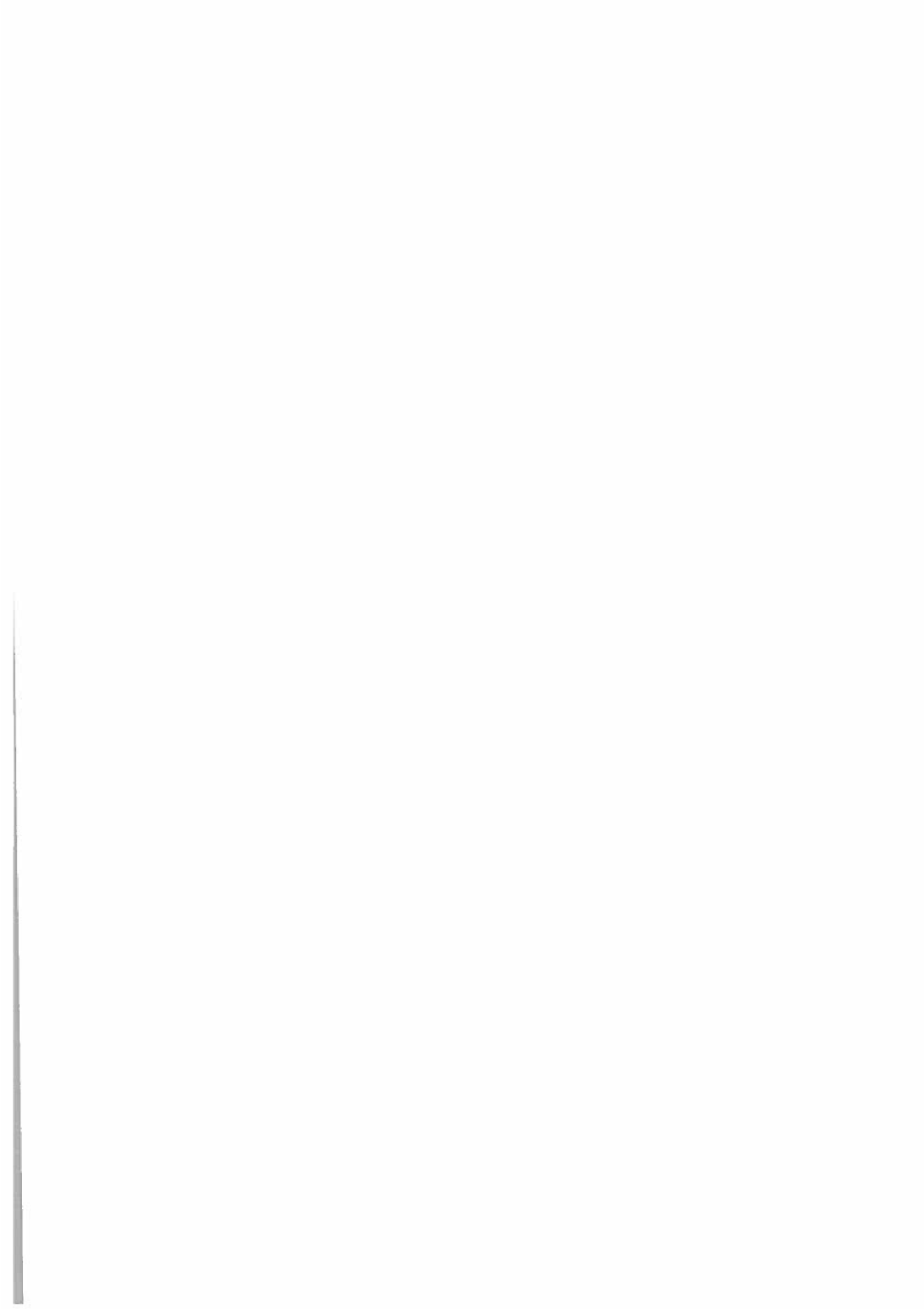
**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2018-2019-2020)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	658.609,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.295.662,00 0,00	7.155.555,00 0,00	7.145.643,00 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	7.295.662,00 0,00 5.820,80	7.155.555,00 0,00 6.848,00	7.145.643,00 0,00 6.848,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge 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				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	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	(+)		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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		0,00 0,00	0,00 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

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



C.I.S.S. 38

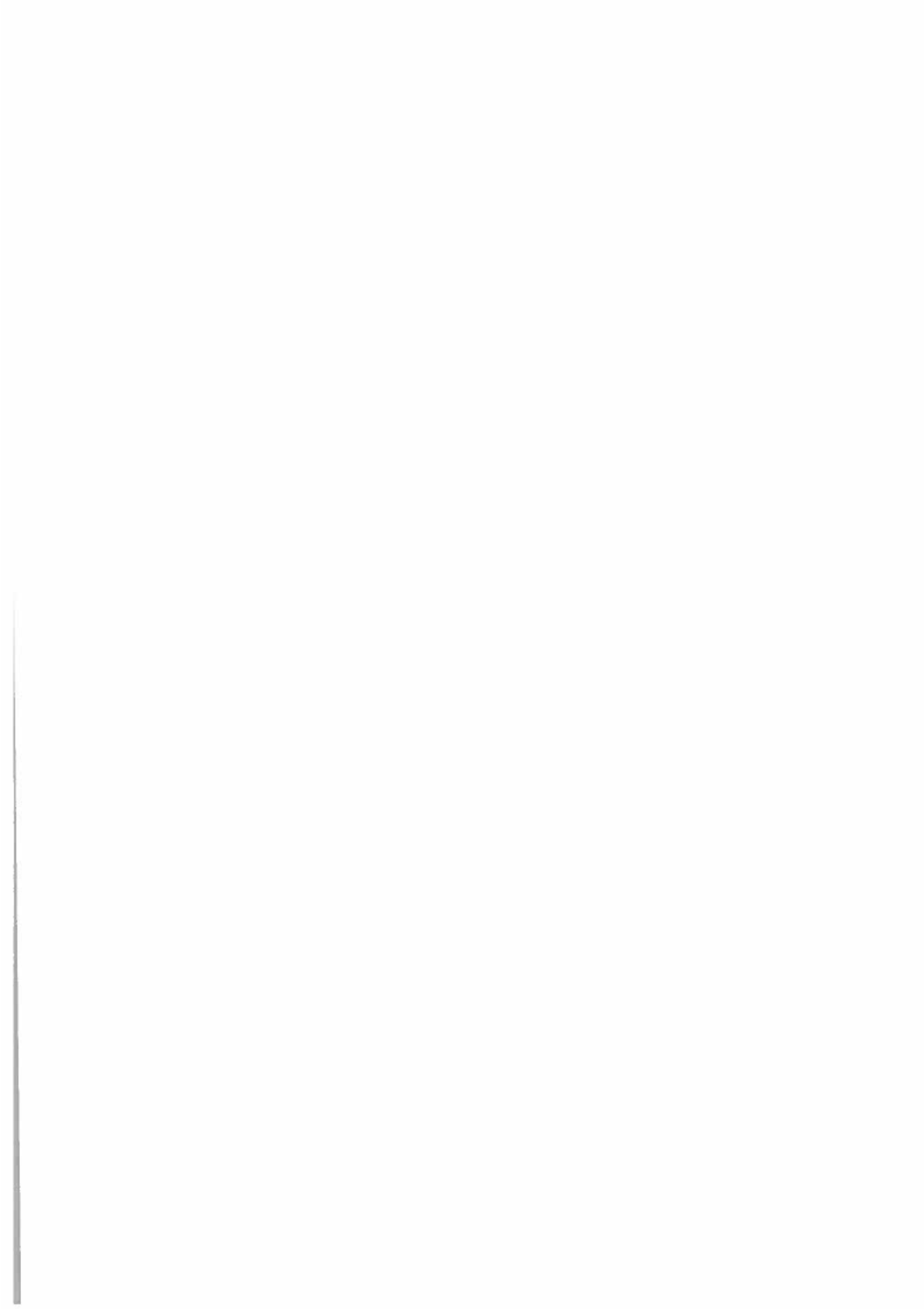
Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

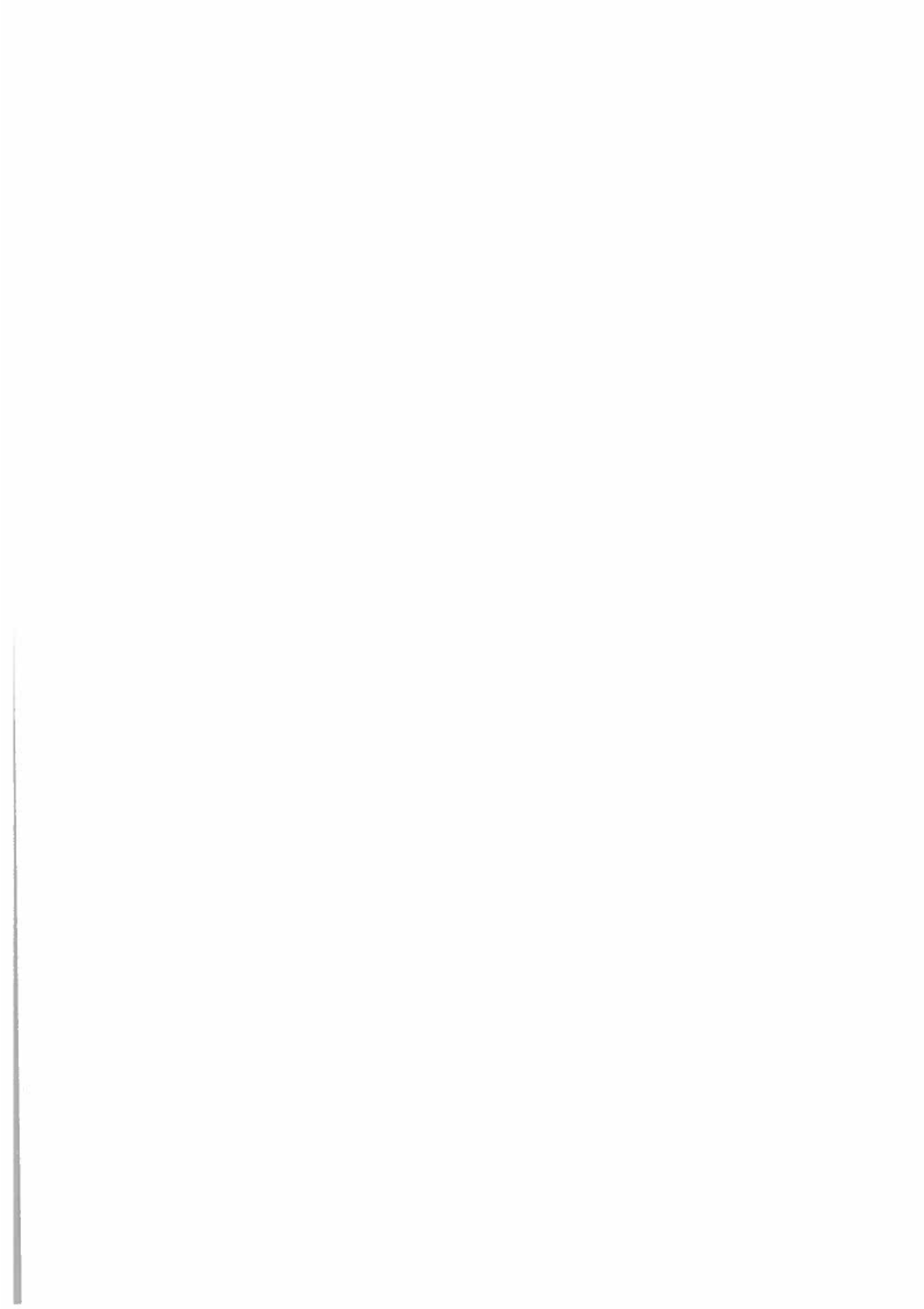
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (Anno 2017-2018)

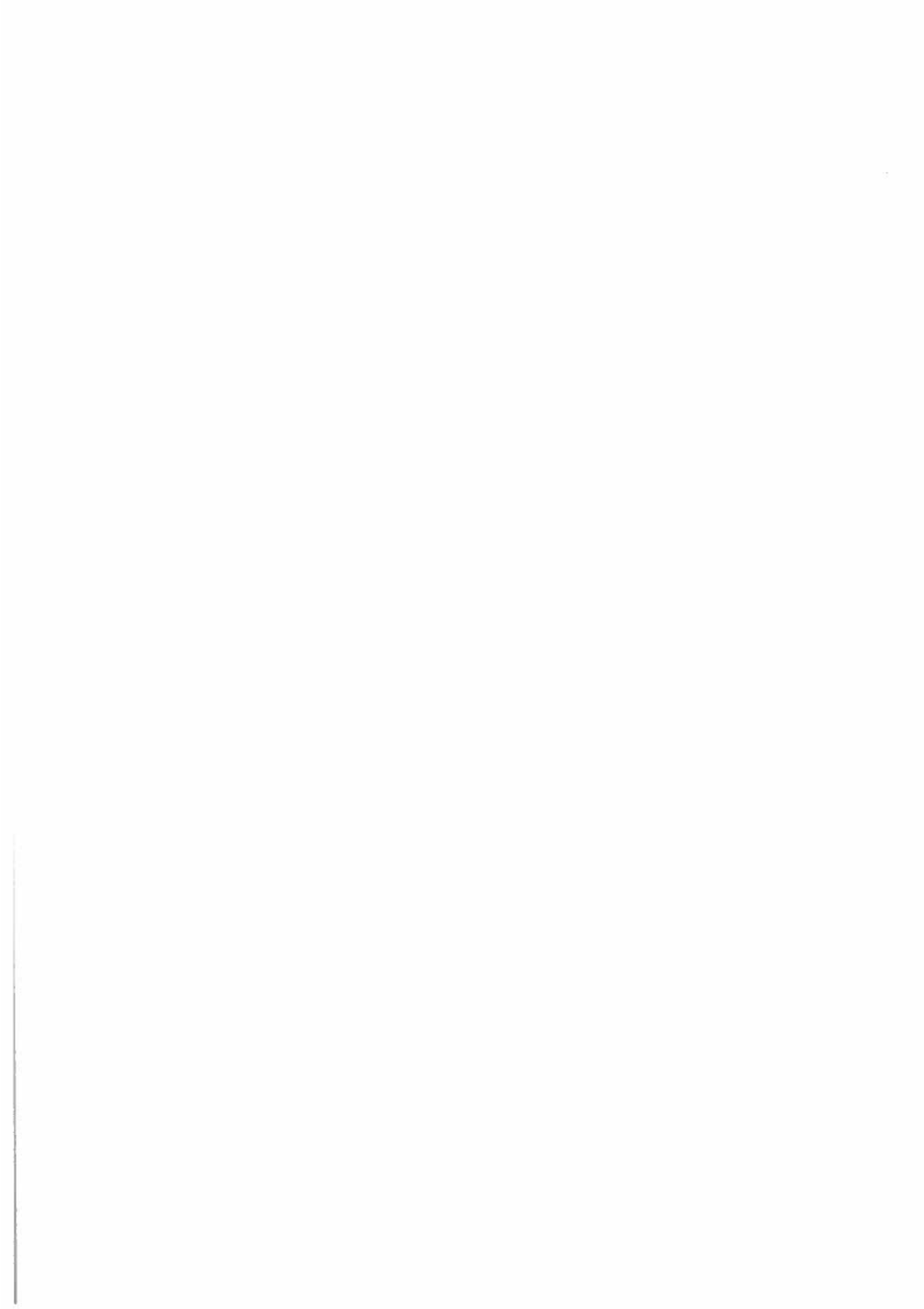
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	2.893.896,26
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	6.223.598,17
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	8.088.960,32
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	24.533,21
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	1.053.067,32
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	102.237,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	414.752,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	100.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	840.552,32

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Parte accantonata		0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2017. (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	0,00
	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	277.337,73
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	277.337,73
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	563.214,59
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 31/12/2017:		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00







COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio finanziario 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAME NTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAME NTO 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, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00%
	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	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.045.312,00	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	6.045.312,00	0,00	0,00	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	640.000,00	5.820,80	5.820,80	0,91%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	350,00	0,00	0,00	0,00%

3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	610.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.250.350,00	5.820,80	5.820,80	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	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 conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	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%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE	7.295.662,00	5.820,80	5.820,80	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	7.295.662,00	5.820,80	5.820,80	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	

C.I.S.S. 38

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' Esercizio finanziario 2019

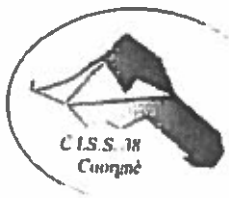
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAME NTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAME NTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00%
	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	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.705.197,00	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	5.705.197,00	0,00	0,00	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	640.000,00	6.848,00	6.848,00	1,07%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	358,00	0,00	0,00	0,00%

3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	810.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.450.358,00	6.848,00	6.848,00	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	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 conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	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%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE	7.155.555,00	6.848,00	6.848,00	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	7.155.555,00	6.848,00	6.848,00	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio finanziario 2020

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAME NTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAME NTO 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, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00%
	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	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.695.285,00	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	5.695.285,00	0,00	0,00	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	640.000,00	6.848,00	6.848,00	1,07%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	358,00	0,00	0,00	0,00%

3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	810.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.450.358,00	6.848,00	6.848,00	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	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 conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	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%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE	7.145.643,00	6.848,00	6.848,00	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	7.145.643,00	6.848,00	6.848,00	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	

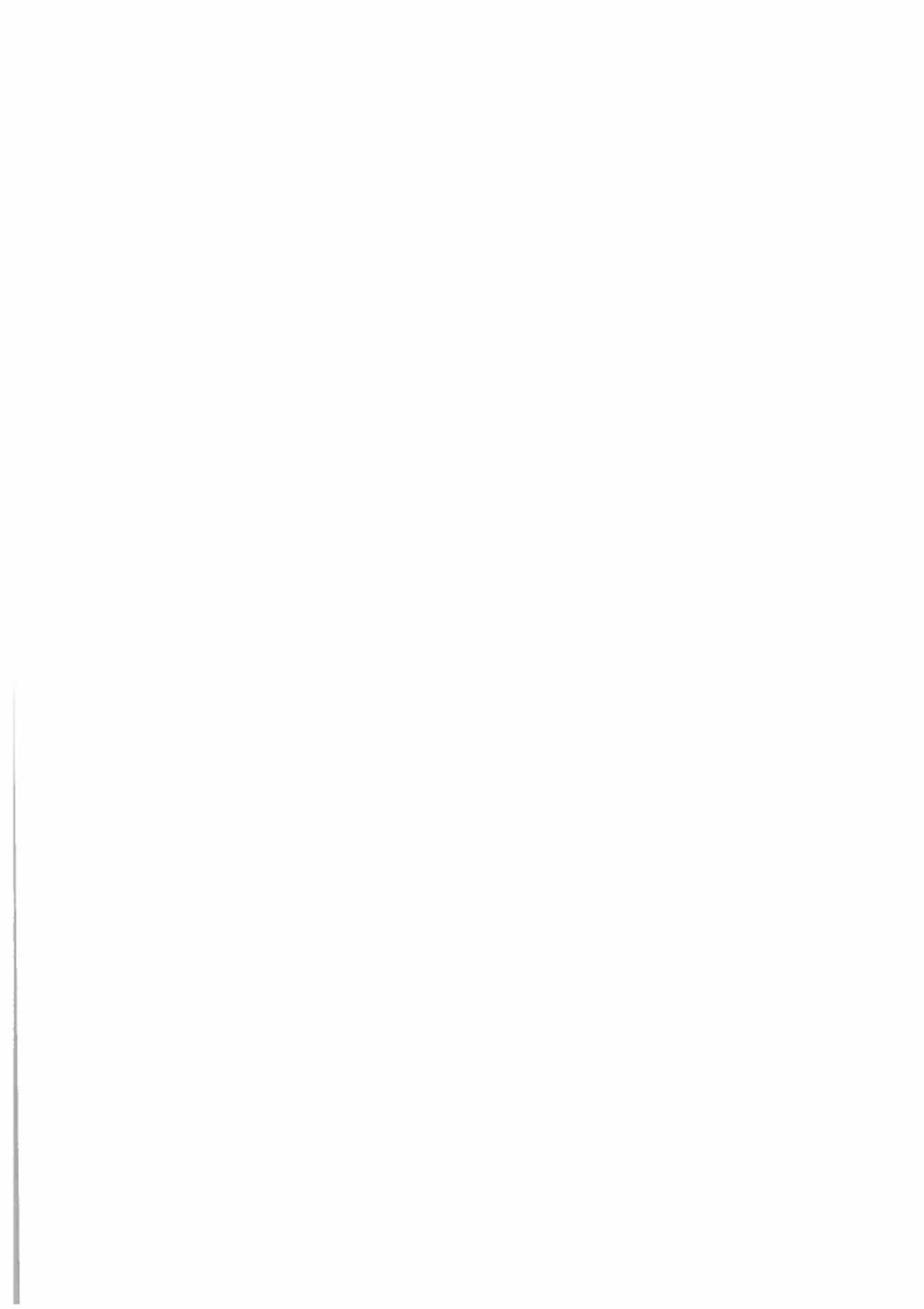


C.I.S.S. 38
CONSORZIO INTERCOMUNALE
DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI

Via Ivrea, 100 - 10082 CUORGNÉ (TO) Sito web: <http://www.ciss38.it>
consorzio.ciss38@ruparpiemonte.it ☎ 0124/657931 📠 0124/651796 C.F./P.I. 07262240018

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020

Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario (art. 11 c.5 del D,Lgs 118/2011 e s.m.i.)



Premessa

La nota integrativa è un documento allegato al Bilancio di Previsione finanziario che ha la funzione di illustrare i dati sintetici riportati nel bilancio d'esercizio e fornire le Informazioni necessarie per un'adeguata interpretazione, come disciplinato dall'art. 11 comma 5 del D.Lgs 23 giugno 2011 n.118. Il D.lgs 118/2011 e s.m.i., ha rivoluzionato la contabilità delle Regioni, degli Enti locali, e loro organismi, introducendo un nuovo sistema di contabilità finanziaria che prevede l'adozione di un bilancio di previsione annuale di competenza e di cassa e pluriennale di competenza, la classificazione dello stesso per missioni e programmi e la tenuta della contabilità finanziaria sulla base del principio di competenza finanziaria.

Fondo crediti di dubbia esigibilità -accantonamento al FCDE

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

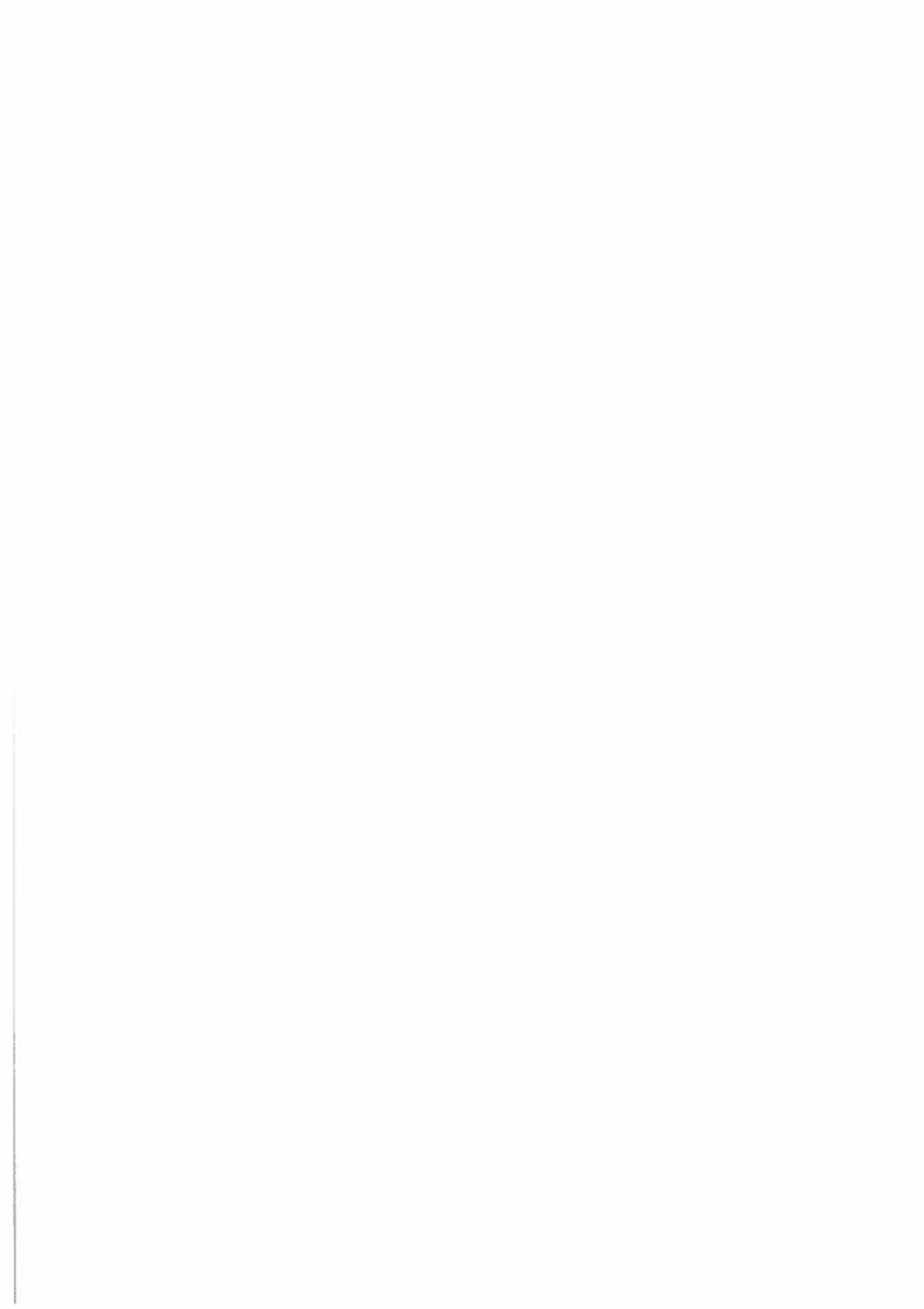
A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti. Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente.

In relazione a quanto sopra, l'analisi volta a determinare gli importi da accantonare è stata pertanto svolta con riferimento ai singoli capitoli di entrata del titolo terzo, determinando il risultato riportato **NELL'ALLEGATO C DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020** che si allega alla presente nota.

Le medie relative agli esercizi 2019 e 2020 sono state convenzionalmente considerate pari a quelle rilevate nel 2018.

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, dai 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 dell'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del bilancio di previsione. (VEDI ALLEGATO A AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020)

In riferimento all'art. 42 del D. Lgs 118/2011, il Consorzio non ha applicato alcun risultato di amministrazione fino all'approvazione del rendiconto del 2017.

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili.

Nell'ambito del nuovo documento di programmazione finanziaria, non sono state previste spese di investimento con ricorso all'indebitamento.

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Il Consorzio Servizi Sociali C.I.S.S. 38 non ha rilasciato alcuna garanzia.

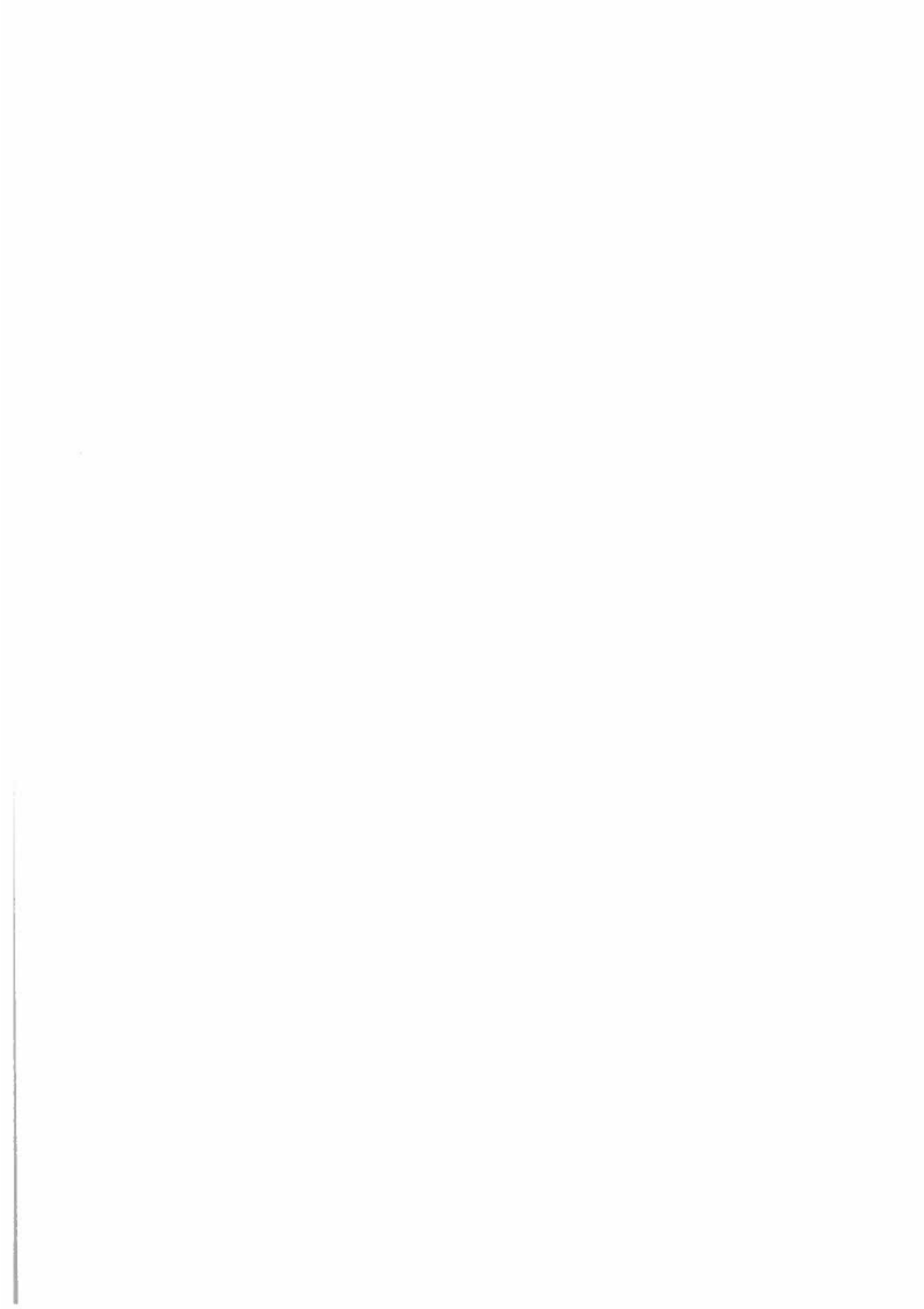
Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivanti o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivanti o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Cuorgnè, li 29 novembre 2017



**IL RESPONSABILE SERVIZIO
ECONOMICO-FINANZIARIO
(Dott. Aldo MAGGIO)**



**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020
Indicatori Sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		2018	2019	2020
1 Rigidità strutturale di bilancio				
1.1 Incidenza spese ngule (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 "Rimborsi 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)	32,06	32,69	32,73
2 Entrate correnti				
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti prima tre titoli di entrata degli esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	90,24	92,01	92,14
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi prima tre titoli di entrata degli esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	60,09	0,00	0,00
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti degli esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di indugi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extracontributive") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	14,20	14,47	14,49
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi degli esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di indugi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extracontributive") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	7,26	0,00	0,00
3 Spese di personale				
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 - IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrate concernenti il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	31,45	32,07	32,12
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	10,40	10,40	10,40

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020
Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		2018	2019	2020
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfanno le proprie esigenze di risorse umane, mirando 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/L.SU/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)	0,00	0,00	0,00
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)	30,95	30,95	30,95
4 Esternalizzazione dei servizi				
4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanzamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratto di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti con enti o imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti con enti e altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / (totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV)	-42,56	-42,70	-42,76
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" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,63	0,64	0,64
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.01.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	100,00	100,00	100,00
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" / Stanziamenti 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 Macroaggregato 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	0,00	0,00	0,00
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)	0,00	0,00	0,00

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020
Indicatori Sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		2018	2019	2020
6.3 Contributi agli investimenti precapite (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)	0,00	0,00	0,00
6.4 Investimenti complessivi precapite (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)	0,00	0,00	0,00
6.5 Quota investimenti complessivi finanziari 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	0,00	0,00
6.6 Quota investimenti complessivi finanziari 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") (40)	0,00	0,00	0,00
6.7 Quota investimenti complessivi finanziari da debito	Stanzamenti di competenza (Titolo 6 "Accessione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accessione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accessioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	0,00	0,00	0,00
7 Debiti non finanziari				
7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanzamento di cassa (Macroaggregato 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 (Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,00	0,00	0,00
7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanzamento 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 o 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 o 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	0,00	0,00
8 Debiti finanziari				

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020
Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		2018	2019	2020
8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziati	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,00	0,00	0,00
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 amministrazione pubbliche per concessione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)) / Stanziamenti competenza (tot. 1, 2 e 3 delle entrate 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)	0,00	0,00	0,00
8.3 Indebitamento procapite (in valore assoluto)		0,00	0,00	0,00
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)	67,01	0,00	0,00
9.2 Incidenza quota libera in capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00	0,00	0,00
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,00	0,00	0,00
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	32,99	0,00	0,00
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)	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020
Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		2018	2019	2020
10.2. Sostentibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (1) / Patrimonio netto (1)	0,00	0,00	0,00
10.3. Sostentibilità di avanzo 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 riveduta 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)	0,00	0,00	0,00
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 premi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	21,33	21,75	21,78
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 1 della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	21,33	21,75	21,78

Pianno degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020
Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		2018	2019	2020
(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 2019.			
(2)	Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. 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.			
(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.			
(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.			

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)					Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti esercizi precedenti / Media Totale accertamenti esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1 / (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossione esercizi precedenti / Media accertamenti esercizi precedenti (*)	
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10400	Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	61,37	58,75	58,70	70,82	67,62	68,59	
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti	61,37	58,75	58,70	70,82	67,62	68,59	
TITOLO 3	Entrate extratributarie							
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6,50	6,59	6,60	8,60	6,86	7,60	
30300	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità' di riscossione

Titolo Tipologia	Composizione delle entrate (dati percentuali)						Percentuale riscossione entrate	
	Esercizio n°1 Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n°2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n°3: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti esercizi precedenti / Media Totale accertamenti esercizi precedenti (%)	Previsioni cassa esercizio n+1/(previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossione esercizi precedenti / Media accertamenti esercizi precedenti (%)		
30400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	6,19	8,34	8,35	4,63	4,92	3,97		
30800	12,69	14,93	14,95	13,23	11,78	11,57		
TITOLO 4								
40100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
40200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
40300	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
40400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
40500	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
40800	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 5								
50100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
50200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
50300	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
50400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
50800	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 6								
60100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale riscossione entrate		
		Esercizio n°1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n°2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n°3: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti esercizi precedenti / Media Totale accertamenti esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1 / (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni esercizi precedenti / Media accertamenti esercizi precedenti (*)
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10,15	10,30	10,31	4,26	7,60	0,00
70000	Totale TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10,15	10,30	10,31	4,26	7,60	0,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	13,46	13,65	13,67	9,31	11,22	5,95
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	2,33	2,37	2,37	2,38	1,78	1,47
90000	Totale TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	15,79	16,02	16,04	11,69	13,00	7,42
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	87,58

(*) 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'indicazione 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 2018, 2019 e 2020

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)												MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*dati percentuali)		
	Esercizio 2018				Esercizio 2019				Esercizio 2020				Incidenza Missione Programmata: 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/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV + residui	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione Programmata: Media (Impegni/FPV) / Media (Totale impegni - Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV						
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,25	0,00	100,00	0,26	0,00	0,00	0,26	0,00	0,00	0,16	0,00	0,00	0,00	0,00	49,43
02 Segreteria generale	0,28	0,00	100,00	0,28	0,00	0,00	0,28	0,00	0,00	0,29	0,00	0,00	0,00	0,00	83,81
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,18	0,00	100,00	1,20	0,00	0,00	1,20	0,00	0,00	0,96	0,00	0,00	0,00	0,00	71,61
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,56	0,00	100,00	0,57	0,00	0,00	0,57	0,00	0,00	0,59	0,00	0,00	0,00	0,00	57,98

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 2018, 2019 e 2020

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)						MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (ODI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (* dati percentuali)		
	Esercizio 2018		Esercizio 2019		Esercizio 2020		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.compr+ Pagam. c.residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni competenza - FPV (+ residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Media (Impegni-FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)			
11 Altri servizi generali	3,81	0,00	100,00	3,88	0,00	3,88	4,13	0,00	78,93
Totale Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	6,08	0,00	500,00	6,19	0,00	6,19	6,13	0,00	341,76
Missione 02 Giustizia	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
Totale Missione 02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione universitaria	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

**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 2018, 2019 e 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)										MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (ODI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*dati percentuali)	
	Esercizio 2018			Esercizio 2019			Esercizio 2020			Incidenza Programma: Media (Impegni-FPV) / Media Totale FPV 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/Programma: 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/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	0,00	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	0,00			
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 07 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2018, 2019 e 2020

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)										MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (ODI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*Idai percentuali)	
	Esercizio 2018			Esercizio 2019			Esercizio 2020			Incidenza Programma: Media (Impegni/FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui in incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	Incidenza Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	Capacità di pagamento: Previsioni competenza - FPV (previsioni + residui)	Incidenza Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	Incidenza Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	Capacità di pagamento: Previsioni competenza - FPV (previsioni + residui)	Incidenza Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	Incidenza Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui in incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Totale Missione 07 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**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 2018, 2019 e 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)												MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (* dati percentuali)		
	Esercizio 2018				Esercizio 2019				Esercizio 2020				Incidenza 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/rischi + Media (Impegni + residui definitivi))
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV + residui	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale						
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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2018, 2019 e 2020

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)										MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (ODI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (* i dati percentuali)	
	Esercizio 2018			Esercizio 2019			Esercizio 2020			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/Programma: 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/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Media (Impegni/FPV) /Media(Totale impegni + Totale FPV)				
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	0,00	0,00
Totale Missione 11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8,71	0,00	100,00	8,32	0,00	100,00	8,33	0,00	10,21	0,00	0,00	79,42
02 Interventi per la disabilità	18,15	0,00	100,00	18,41	0,00	100,00	18,43	0,00	20,04	0,00	0,00	76,26
03 Interventi per gli anziani	27,85	0,00	100,00	27,31	0,00	100,00	27,22	0,00	30,97	0,00	0,00	77,29
04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	4,91	0,00	100,00	4,98	0,00	100,00	4,98	0,00	9,63	0,00	0,00	88,82
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	6,85	0,00	100,00	6,95	0,00	100,00	6,96	0,00	8,18	0,00	0,00	81,98
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**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 2018, 2019 e 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)						MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (ODI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (% data percentuali)		
	Esercizio 2018		Esercizio 2019		Esercizio 2020		Incidenza Programma: Media (Impegni FPV / Media Totale FPV impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagamenti + residui + Media (Impegni + residui definitivi))
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Totale Missioni 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	66,47	0,00	65,97	0,00	65,92	0,00	79,03	0,00	-403,77
Missioni 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
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
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
04 Servizio sanitario regionale - oneri di disavanzo sanitari relativi ad esercizi precedenti	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

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 2018, 2019 e 2020

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)												MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (ODI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	Esercizio 2018			Esercizio 2019			Esercizio 2020			Incidenza Missione Programma:		di cui Incidenza FPV:		Capacità di pagamento: Media	
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV (+ residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	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)					
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	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1-4 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 1-4 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**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 2018, 2019 e 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)										MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (ODI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*Y dati percentuali)		
	Esercizio 2018			Esercizio 2019			Esercizio 2020			Incidenza Missione Programma: Media (Impegni-FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Medio (Pagam. c/crisi + Pagam. c/residui + Media (Impegni + residui definitivi))	
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	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	0,00	0,00	0,00
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	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	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	0,00	0,00
Missione 017 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	0,00	0,00	0,00
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 017 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	0,00	0,00	0,00
Missione 018 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	0,00	0,00	0,00
01 Relazioni 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	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 018 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	0,00	0,00	0,00

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 2018, 2019 e 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)										MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (ODI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*Idati percentuali)	
		Esercizio 2018			Esercizio 2019			Esercizio 2020			Incidenza Missione/Programma: (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/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza -FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale					
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	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	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01 Fondo di riserva	0,98	0,00	1.350,50	0,98	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,32	0,00	0,00
	02 Fondo credito di dubbia esigibilità	0,06	0,00	0,00	0,07	0,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,27	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	0,00	0,00
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	1,04	0,00	1.350,50	1,05	0,00	1,07	0,00	0,00	0,00	0,59	0,00	0,00
Missione 50 Debito pubblico	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01 Restituzione anticipazione di tesoreria	10,62	0,00	100,00	10,77	0,00	10,78	0,00	0,00	0,00	3,93	0,00	0,00
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie	10,62	0,00	100,00	10,77	0,00	10,78	0,00	0,00	0,00	3,93	0,00	0,00

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 2018, 2019 e 2020

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)										MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (* dati percentuali)
	Esercizio 2018			Esercizio 2019			Esercizio 2020			Incidenza Missione/Programma: Media (Impegni+FPV) / Medio (Totale impegni + Totale FPV)	
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale		
Missione 99 Servizi per conto terzi - Partite di giro	15,79	0,00	100,00	16,02	0,00	16,04	0,00	0,00	10,32	0,00	87,98
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	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	15,79	0,00	100,00	16,02	0,00	16,04	0,00	0,00	10,32	0,00	87,98

(*) 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 del 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 è la base di riferimento nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sintetico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura		Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note	
			Stanzamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione					
1	Ripartibilità evetribuzionale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (personale, personale e debito) su entrate correnti	(Disavanzo iscritto in spesa - Stanziamenti competenza Macroaggregati 1.1 "redditi di lavoro dipendenti" + 1.7 "interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborsi prestiti" - TRAP) (dati U.I. 02/01/01) - FPV entrate concernenti il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / (Stanziamenti di competenza del primo tre titoli delle Entrate)			S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti		
			(Media accertamenti primi tre titoli di entrata nel tre esercizi precedenti - Stanziamenti di competenza concernenti le entrate correnti) / Stanziamenti di competenza del primo tre titoli delle "Entrate correnti" (4)		Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Validazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata correnti	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli altri tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli anni che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stamati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media biennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stamati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali della Autonomia speciale che adottano il DLgs 110/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
2	Entrate correnti	2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	(Media incassi primi tre titoli di entrata nel tre esercizi precedenti - Stanziamenti di competenza concernenti le entrate correnti) / Stanziamenti di competenza del primo tre titoli delle "Entrate correnti" (4)		Incassi / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Validazione del livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli altri tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli anni che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stamati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media biennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stamati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali della Autonomia speciale che adottano il DLgs 110/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
			(Media incassi primi tre titoli di entrata nel tre esercizi precedenti - Stanziamenti di competenza concernenti le entrate correnti) / Stanziamenti di competenza del primo tre titoli delle "Entrate correnti" (4)		Incassi / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Validazione del livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli altri tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli anni che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stamati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media biennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stamati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali della Autonomia speciale che adottano il DLgs 110/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo Spiegazione dell'indicatore	Note
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti (pdc E.1.8) 08.08 "Tributi" - "Contribuzioni di tributi" E.1.8) 04.04.08 / E.3.00.00.00 "Entrate attribuibili"	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	5	(1) 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. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 scattare la media con gli accertamenti del 2015 (dati storici o, se disponibili, di preconsuntivo) - Nel 2017 scattare la media biennale con quella biennale (per il 2016) in riferimento a dati storici o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che aderiscono al D.Lgs. 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.8) 08.08 "Tributi" - "Contribuzioni di tributi" E.1.8) 04.04.08 / Stanziamenti di cassa del primo tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	5	(1) 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. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 scattare la media con gli accertamenti del 2015 (dati storici o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 scattare la media biennale con quella biennale (per il 2016) in riferimento a dati storici o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che aderiscono al D.Lgs. 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
3	Spesa di personale					
3.1	Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	Macr. 1.1 + pdc 1.82.01.81 "RPA" - FPIV personale in uscita 1.1 - FPIV personale di entrata concernente il Macr. 1.1 / (Titolo I della spesa - FIDE corrente - FPIV di spesa macroreg. 1.1 - FPIV di entrata concernente il macr 1.1)	Standard di competenza (%)	Bilancio di previsione	5	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accantonato pagato nell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salaria accantonata di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
3.2	Incidenza del salario accantonato ed incamerato rispetto al totale della spesa di personale	<p>(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "Indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "Strordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)</p>	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti salarie e la contribuzione decurtata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	
3.3	Incidenza della spesa di personale con forma di contratto flessibile	<p>(pdc U.1.03.02.019 "Consulenza" + pdc U.1.03.02.12 "Lavoro flessibile/Lavoro Interim") / (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)</p>	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti scottellano la propria esigenza di risorse umane, mettendo le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
3.4	Redditi da lavoro principale	<p>(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</p>	Stanzamenti di competenza / Popolazione 1° grado dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° periodo dell'anno sino disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa principale dei redditi da lavoro dipendente	
4	Estermizzazione dei servizi	<p>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</p>	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	
5	Interessi passivi	<p>Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Primi tre titoli dello "Entrate correnti"</p> <p>(pdc U.1.07.04.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" + Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi")</p> <p>(Bilancio di competenza "vece del piano dei conti finanziario U.1.07.04.02.000 "Interessi di mora" + Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi")</p>	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Primi tre titoli dello "Entrate correnti"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	
5.2	Incidenza degli interessi sulla anticipazione sul totale degli interessi passivi	<p>(pdc U.1.07.04.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" + Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi") / (Bilancio di competenza "vece del piano dei conti finanziario U.1.07.04.02.000 "Interessi di mora" + Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi")</p>	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	<p>(Bilancio di competenza "vece del piano dei conti finanziario U.1.07.04.02.000 "Interessi di mora" + Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi") / (Bilancio di competenza "vece del piano dei conti finanziario U.1.07.04.02.000 "Interessi di mora" + Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi")</p>	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sintetico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fa riferimento a	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
6 Investimenti	6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") ÷ Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" ÷ FPV contabilmente i macroaggregati 2.2 e 2.3	osservazione e unità di misura Stanziam. di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (conosciuta al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente	
		Totale stanziamento di competenza (note 1° e 2° della spesa al netto dei relativi FPV) ÷ Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV ÷ popolazione residente	Stanziam. di competenza / Popolazione 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (%)	Bilancio di previsione	S	Investimento diretti procapite	
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equità dimensionale)	Stanziam. di competenza relative FPV / popolazione residente	Stanziam. di competenza relative FPV ÷ popolazione residente	Stanziam. di competenza / Popolazione 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (%)	Bilancio di previsione	S	Contributi agli investimenti procapite	
		Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e acquisto di terreni") al netto dei relativi FPV ÷ popolazione residente	Stanziam. di competenza / Popolazione 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (%)	Bilancio di previsione	S	Investimento complessivi procapite	
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equità dimensionale)	Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e acquisto di terreni") al netto dei relativi FPV / popolazione residente	Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e acquisto di terreni") al netto dei relativi FPV ÷ popolazione residente	Stanziam. di competenza / Popolazione 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (%)	Bilancio di previsione	S	Investimento complessivi procapite	
		Margine corrente di competenza / Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Margine corrente di competenza / Stanziam. di competenza / Stanziam. di competenza (10)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Tab. (10-c) dell'entrata - Tab. (10-d) della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

Macro indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione a entità di misura	Tempo di osservazione	Tipo Spiegazione dell'indicatore	Note	
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fiscal lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fiscal lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Bilancio di previsione	5	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(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. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.01.02 "Auticipazioni" - Categoria 6.01.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensione di prestiti da rinegoziazione)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.01.02 "Auticipazioni" - Categoria 6.01.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensione di prestiti da rinegoziazione)	Bilancio di previsione	5	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(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. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extraccontabile
7	Debiti non finanziari	Stanzamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fiscal lordi e acquisto di terreni") / Stanzamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fiscal lordi e acquisto di terreni")	Stanzamenti di cassa e competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fiscal lordi e acquisto di terreni") / Stanzamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV	Bilancio di previsione	5	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimo riferito alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento stesso, alle spese di investimento residui e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanzamento di cassa (Trasferimenti correnti e 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 e 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)) / Stanzamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei (Trasferimenti correnti e 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 e 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))	Stanzamento di cassa e di competenza (Trasferimenti correnti e 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 e 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))	Bilancio di previsione	5	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sintetico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di esecuzione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
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)	Stanzamenti di competenza	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(7) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo esportabile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2016, 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 116/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2016.
	8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti di competenza "Interessi passivi" - "Interessi per anticipazioni previsti" (U.1.07.04.02.000) - Titolo 4 della spesa 4.02.04.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" - "Trasferimenti in conto capitale per accensione di debiti dall'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 dall'amministrazione" (E.4.03.04.00.000) / competenza titoli 1, 2 e 3 dello attuale stanziamenti	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	
9 Compensazione avanzi di amministrazione presuntiva dell'esercizio precedente (3)	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo esportabile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2016, 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 116/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2016.
	9.2 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presuntiva	Quota libera di parte corrente dell'avanzo di amministrazione presuntiva (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(3) Da compilare solo se la voce E, dell' allegato al bilancio, concernente il risultato di amministrazione presunto è risultata o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E (portata 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.

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sintetico - Allegato n. 1

Macro indicazione di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fascio di osservazioni e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
9.2	Incidenza quota libera in capitale nell'investimento presunto	$\frac{\text{Quota libera in conto capitale dell'investimento presunto}}{\text{Avanzo di amministrazione presunto (7)}}$	Quota libera in conto capitale dell'investimento presunto	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in capitale nell'investimento presunto	(5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (7) La quota libera in 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).
	Incidenza quota accantonata nell'investimento presunto	$\frac{\text{Quota accantonata dell'investimento presunto}}{\text{Avanzo di amministrazione presunto (8)}}$	Quota accantonata dell'investimento presunto	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'investimento presunto	(5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (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).
9.4	Incidenza quota vincolata nell'investimento presunto	$\frac{\text{Quota vincolata dell'investimento presunto}}{\text{Avanzo di amministrazione presunto (9)}}$	Quota vincolata dell'investimento presunto	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'investimento presunto	(5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (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).
	Disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio precedente	$\frac{\text{Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione}}{\text{Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (2)}}$	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(1) Il disavanzo netto è pari alla lettera A dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e il segnale che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2010, salvo per gli enti che hanno perfezionato la sperimentazione che in data 31 dicembre 2010. Gli enti locali delle A autonomie speciali che adottano il DLgs 110/2011 dal 2010 elaborano l'indicazione a decorrere dal 2019.
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	$\frac{\text{Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto}}{\text{Patrimonio netto (1)}}$	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto	Bilancio di previsione	S	Validazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.	(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 il segnale che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2010, salvo per gli enti che hanno perfezionato la sperimentazione che in data 31 dicembre 2010. Gli enti locali delle A autonomie speciali che adottano il DLgs 110/2011 dal 2010 elaborano l'indicazione a decorrere dal 2019.

**Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sintetico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1**

Macroe indicatori di primo livello	Nome indicatori	Calcolo indicatori	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
11	Fondo pluriennale vincolato						
	11.1 Utilizzo del FPV	<p>Fondo pluriennale vincolato consisto in capitale iscritte in entrata del bilancio</p> <p>- Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinato ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviate agli esercizi successivi</p> <p>Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio</p>	<p>Divergenza iscritto in bilancio di previsione</p> <p>Spesa del bilancio di previsione / Competenza</p> <p>(%)</p>	Bilancio di previsione	S	Quota del gettando in relazione ai primi tre mesi delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	<p>Il valore del Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1".</p> <p>La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviate agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviate all'esercizio N+1 e successivi".</p>
12	Partita di giro e conto terzi						
	12.1 Incidenza parte di giro e conto terzi in entrata	<p>Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi a partite di giro</p> <p>- Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.L.01.08.06.06)</p> <p>Totale stanziamenti di competenza per i primi tre mesi di entrata</p>	<p>Stanziamnti di competenza</p> <p>(%)</p>	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per parte di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	12.2 Incidenza parte di giro e conto terzi in uscita	<p>Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro</p> <p>- Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.L.01.08.06.06)</p> <p>Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa</p>	<p>Stanziamnti di competenza</p> <p>(%)</p>	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per parte di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	

C. I. S. S. 38.

Consorzio Intercomunale Servizi Socio-Assistenziali
Via Ivrea 100 - ☒ 10082 CUORGNE' (Torino)

CONSORZIO INTERCOMUNALE
DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI

Telefono: ☎ 0124/657931 - Fax: ☎ 0124/651796
Codice fiscale e Partita I.V.A.: 07262240018

C.I.S.S. 38

ARR. II 14 DIC 2017

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI

PROT. N° 1519

N. 15 DEL 13.12.2017

OGGETTO: Parere sulla proposta di Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018/2020, documenti allegati.

Il giorno tredici del mese di dicembre duemiladiciassette presso la sede del C.I.S.S 38 il Revisore dei Conti dr. GIACOMO SPILLER, nominato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 9 del 29.04.2015, procede all'esame della documentazione di cui all'oggetto, ai fini dell'espressione del parere di cui all'art. 239, comma 1, lett.b) del D. Lgs 267/00.

Assiste per il Consorzio: la Rag. Bruna Contratto - dipendente

Premesso che:

- l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011;
- che ha ricevuto in data 11.12.2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dal consiglio di Amministrazione in data 29.11.2017 con delibera n.65 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - ☐ nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
 - ☐ necessari per l'espressione del parere:
 - e) Il Piano Programma predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dal Consiglio di amministrazione;
 - f) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
 - g) limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010,)
 - h) i limiti massimi di spesa di personale disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in data 29.11.2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2016/2017

L'Assemblea Consortile ha approvato con delibera n. 11 del 23/05/2017 il rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 4 in data 20/04/2017 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

La gestione dell'anno 2016:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

	31/12/2016
Risultato di amministrazione (+-)	2.550.140,63
Di cui:	
a) Fondi vincolati	1.991.445,00
b) Fondi accantonati	535.067,00
c) Fondi destinati ad investimento	7.000,00
d) Fondi liberi	16.628,63
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	2.550.140,63

Come già verificato nel verbale relativo al Rendiconto 2016, si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2015 era stato costituito un Fondo rischi spese legali pari a € 58.807,28 relativo ad un contenzioso tra il Comune di Milano e il CISS 38. Atteso che, dopo numerosi carteggi intercorsi tra le parti si è instaurata una vertenza legale conclusa con sentenza n. 970/2016 pubblicata il 10.11.2016 in cui il CISS 38 veniva condannato, con sentenza immediatamente esecutiva, a pagare a favore della Cooperativa Mimosa l'importo in conto capitale di € 49.584,00 oltre IVA e interessi moratori e spese legali per un totale di € 73.853,03 riconosciuti dall'Assemblea Consortile come debito fuori bilancio, per l'intero importo pari ad € 73.853,03, con atto n. 35 del 21.12.2016, visto che non c'era più possibilità di applicare l'avanzo ed essendoci disponibilità sul capitolo di competenza adeguato.

Pertanto in sede di rendiconto il Fondo rischi spese legali è stato azzerato liberando fondi nell'avanzo di amministrazione per euro 58.807,28.

L'Assemblea Consortile ha approvato con Deliberazione n. 18 del 28.07.2017 la verifica degli equilibri del bilancio 2017/2019, previsti dall'art. 193 del D. Lgs 267/00, dando atto:

- della permanenza degli equilibri di bilancio,
- che non risulta squilibrio nella gestione dei residui;
- che non esistono debiti fuori bilancio

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREV.DEF.2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	343.755,63			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	2.148.445,00			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
2	Trasferimenti correnti	5.816.243,73	6.045.312,00	5.705.197,00	5.695.285,00
3	Entrate extratributarie	1.001.205,75	1.250.350,00	1.450.358,00	1.450.358,00
4	Entrate in conto capitale				
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.556.000,00	1.556.000,00	1.556.000,00	1.556.000,00
totale		9.373.449,48	9.851.662,00	9.711.555,00	9.701.643,00
	totale generale delle entrate	11.865.650,11	9.851.662,00	9.711.555,00	9.701.643,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. DEF.				
			2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	9.302.650,11	7.295.662,00	7.155.555,00	7.145.643,00
		di cui già impegnato*		50.753,33	11.767,69	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	7.000,00	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)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	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)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	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)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	1.556.000,00	1.556.000,00	1.556.000,00	1.556.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
TOTALE TITOLI						
	previsione di competenza		11.865.650,11	9.851.662,00	9.711.555,00	9.701.643,00
	di cui già impegnato*			50.753,33	11.767,69	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE						
	previsione di competenza		11.865.650,11	9.851.662,00	9.711.555,00	9.701.643,00
	di cui già impegnato*			50.753,33	11.767,69	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa presunto all'1/1/2018	658.609,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	8.897.160,47
3	Entrate extratributarie	1.550.222,48
4	Entrate in conto capitale	
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.710.888,81
TOTALE TITOLI		13.158.271,76
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		13.816.880,76

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
1	Spese correnti	10.972.409,39
2	Spese in conto capitale	4.279,90
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	
5	Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
6	Spese per conto terzi e partite di giro	1.745.970,54
TOTALE TITOLI		13.722.659,83
SALDO DI CASSA		94.220,93

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del Tuel;

La differenza fra residui presunti + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

titoli	RESIDUI PRESUNTI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa presunto all'1/1/2018				658.609,00
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.				
2 Trasferimenti correnti	2.851.848,47	6.045.312,00	8.897.160,47	8.897.160,47
3 Entrate extratributarie	299.872,48	1.250.350,00	1.550.222,48	1.550.222,48
4 Entrate in conto capitale				
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6 Accensione prestiti				
7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	154.888,81	1.556.000,00	1.710.888,81	1.710.888,81
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.306.609,76	9.851.662,00	13.158.271,76	13.816.880,76
1 Spese correnti	2.478.828,89	7.295.662,00	9.774.490,89	10.972.409,39
2 Spese in conto capitale	4.279,90		4.279,90	4.279,90
3 Spese per incremento attività finanziarie				
4 Rimborso di prestiti				
5 Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
6 Spese per conto terzi e partite di giro	189.970,54	1.556.000,00	1.745.970,54	1.745.970,54
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.673.079,33	9.851.662,00	12.524.741,33	13.722.659,83
SALDO DI CASSA	633.630,43		633.530,43	94.220,93

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018-2020

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.295.662,00	7.155.555,00	7.145.643,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.295.662,00	7.155.555,00	7.145.643,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		5.820,80	6.848,00	6.848,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
G) Somma finale [G=A-AA+B+C-D-E-F]				
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M				
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)			
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

Come indicato dal principio contabile applicato 4/2

4. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica tutte le informazioni come disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118

5. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011)

Nel bilancio 2018/2020 non sono previste nei primi tre titoli entrate non ricorrenti e nel titolo I non sono previste spese non ricorrenti

6. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il Piano programma e con gli atti di programmazione di settore (programmazione fabbisogno del personale)

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Piano Programma

Il Piano Programma è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011).

Sul Piano Programma l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 14 del 13.12.2017 attestando la sua coerenza e attendibilità.

Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere favorevole con verbale n. 13 in data 29.11.2017 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Il Piano Programma è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa rispetto allo storico dell'anno 2008, attraverso il contenimento della dinamica occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020 tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Trasferimenti correnti dallo Stato

I trasferimenti per rimborso dell'I.V.A. per servizi non commerciali dal Ministero dell'Interno Dipartimento per gli affari interni, nonché i trasferimenti per M.S.N.A. (minori stranieri non accompagnati).

Contributi per trasferimenti dalla Regione

I contributi per trasferimenti dalla Regione anno 2018 sono previsti in euro 2.537.405,00.

In merito alle previsioni dei servizi pubblici di euro 620.000,00 si specifica che euro 600.000,00 provengono dalle rette per le strutture residenziali, euro 20.000,00 sono previsti quale compartecipazione per il servizio di assistenza domiciliare.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per tali entrate è previsto in:

euro 5.820,80 pari all'85,00% per l'anno 2018;

euro 6.848,00 pari al 100% per l'anno 2019;

euro 6.848,00 pari al 100% per l'anno 2020:

La previsione è fondata sulla base delle rette e contribuzioni proposte per l'anno 2018 e sull'applicazione per i servizi scolastici e sociali del sistema tariffario di cui al DPCM 159/2013 (ISEE).

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi delle previsioni esecutive definitive del 2017 tenendo conto della corrispondenza fra interventi e macroaggregati è la seguente:

	Macroaggregati	Prev. Def. 2017	Prev. 2018	Prev. 2019	Prev. 2020
101	redditi da lavoro dipendente	2.309.530,61	2.150.800,00	2.150.800,00	2.150.800,00
102	imposte e tasse a carico ente	154.274,26	144.645,00	144.645,00	144.645,00
103	acquisto di beni e servizi	3.827.623,84	3.652.635,50	3.602.635,50	3.602.635,50
104	trasferimenti correnti	2.772.800,97	1.163.000,00	1.073.000,00	1.061.000,00
107	interessi passivi	44.000,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00
110	altre spese correnti	194.420,43	138.581,50	138.474,50	140.562,50
	TOTALE	9.302.650,11	7.295.662,00	7.155.555,00	7.145.643,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti 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 obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 203.362,00;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a spesa 2008 che risulta di euro 2.841.187,00;

L'organo di revisione ha provveduto con verbale n. 13 in data 29.11.2017, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa rispetto a quella impegnata nel 2008, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Spesa 2008 per enti non soggetti al patto	previsione 2018	previsione 2019	previsione 2020
Spesa macroaggregato 101	2.530.612,00	2.150.800,00	2.150.800,00	2.150.800,00
Spesa macroaggregato 103	80.703,00	49.000,00	49.000,00	49.000,00
Spesa macroaggregato 102	162.277,00	142.145,00	142.145,00	142.145,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese (cantieri lavoro)	67.595,00			
Totale spese di personale (A)	2.841.187,00	2.341.945,00	2.341.945,00	2.341.945,00
(-) Componenti escluse (B)				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.841.187,00	2.341.945,00	2.341.945,00	2.341.945,00
ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562				

la previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa 2008 che era pari a euro 2.841.187,00.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

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 anche per quelle entrate per cui 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, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. 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).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo media semplice.

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c /a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI					
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	620.000,00	6.848,00	5.820,20	-1.027,80	0,94%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE					
TOTALE GENERALE	620.000,00	6.848,00	5.820,20	-1.027,80	0,94%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE			5.820,20		
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE					

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c /a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI					
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	620.000,00	6.848,00	6.848,00	0,00	1,10%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE					
TOTALE GENERALE	620.000,00	6.848,00	6.848,00	-0,00	0,94%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE			6.848,00		
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE					

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c /a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI					
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	620.000,00	6.848,00	6.848,00	0,00	1,10%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE					
TOTALE GENERALE	620.000,00	6.848,00	6.848,00	~ 0,00	1,10%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE			6.848,00		
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE					

Nel 2018 lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari all' 85%, nel 2019 è pari al 100%, nel 2020 è pari al 100% di quello risultante dall'applicazione.
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.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2018 in euro 59.260,70 pari allo 0,81% delle spese correnti;

per l'anno 2019 in euro 58.126,50 pari allo 0,81% delle spese correnti;

per l'anno 2020 in euro 60.214,50 pari allo 0,84% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2015/2016 l'ente ha provveduto a dismettere tutte le quote di partecipazione in società o consorzi.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

0,00 per l'anno 2018

0,00 per l'anno 2019

0,00 per l'anno 2020

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

Riguardo alle previsioni

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2017;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

L'Organo di revisione nel rilevare che:

a) riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento e alle scadenze di legge.

b) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione;
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul Piano Programma
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n. 118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott. Giacomo SPILLER)