



COMUNE DI CHIOGGIA

(CITTA' METROPOLITANA DI VENEZIA)

SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare a missioni e programmi, coerentemente con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il bilancio di previsione 2020-2022 è stato redatto nel rispetto dei principi generali e applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011.

Al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, il cui contenuto minimo raccoglie i seguenti elementi:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e dei relativi utilizzi;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, c. 1, lett. a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

La fase di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, tiene conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite dall'Ente, tiene inoltre conto delle scelte già operate nei precedenti esercizi e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani riferibili alle missioni dell'Ente.

Come disposto dall'art. 39, c. 2, D.Lgs. 118/2011, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione rispettano i principi di annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

In particolare:

- a) i documenti del sistema di bilancio, nonostante prendano in considerazione un orizzonte temporale di programmazione triennale, attribuiscono le previsioni di entrata e uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n. 1 - Annualità);
- b) il bilancio di questo ente è unico, dovendo fare riferimento a un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Di conseguenza, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n. 2 - Unità);
- c) il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e tutti gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, fornendo una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma, sono ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n. 3 - Universalità);
- d) tutte le entrate sono iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri a esse connessi. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere a eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n. 4 - Integrità).

Nell'illustrare le entrate, dopo l'entrata in vigore della legge di bilancio per il 2020 (L. n. 160/2019), sono stati considerati gli effetti delle disposizioni ad oggi vigenti, che sul fronte delle entrate, prevedono, fra l'altro:

- l'accorpamento dell'IMU e della TASI;
- la conferma del contributo (190 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2019 al 2033) a ristoro del minor gettito derivante dalla sostituzione dell'Imu con la Tasi sull'abitazione principale. I Comuni devono utilizzare queste somme al fine di realizzare piani di sicurezza pluriennali per la manutenzione di strade, scuole e altre strutture comunali, da impegnare entro il 31 dicembre di ogni anno;
- la facoltà di aumentare fino al 50% le tariffe dell'imposta di pubblicità nonché, in deroga alle norme di legge e regolamentari vigenti, di dilazionare i rimborsi delle maggiorazioni dell'imposta sulla pubblicità, pagate negli anni 2013-18 (rese inefficaci dalla sentenza della Corte Costituzionale n. 15 del 2018), con pagamenti rateali entro un massimo di cinque anni dal momento in cui la richiesta dei contribuenti è diventata definitiva.

Il presente documento tiene conto delle novità introdotte dal D.L. 124/2019 tra le quali:

- la riformulazione del comma 449 dell'articolo 1 della legge n. 232/2016 (legge di bilancio per il 2017), che reca i criteri di ripartizione del Fondo di solidarietà comunale a decorrere dal 2017, modificandone la lettera c) che disciplina, in particolare, le modalità di distribuzione della quota parte delle risorse del Fondo di solidarietà destinata a finalità perequative; Nello specifico, la modifica introdotta riscrive le percentuali della perequazione che a legislazione vigente sono 85% per l'anno 2020, e 100% dall'anno 2021. Per rendere più sostenibile la quota di risorse perequate, la nuova norma stabilisce che, dall'anno 2020, la quota del 60% applicata per gli anni 2018 e 2019 è incrementata del 5 per cento annuo sino a raggiungere il valore del 100 per cento a decorrere dall'anno 2030.
- L'articolo 57, comma 2, prevede che le disposizioni legislative vigenti, di cui all'articolo 6, comma 13, del D.L. n. 78/2010, volte al contenimento e alla riduzione delle spese per la formazione del personale cessino di essere applicate, a decorrere dal 2020, alle regioni, alle province autonome e agli enti locali, nonché ai loro organismi ed enti strumentali (anche se costituiti in forma societaria).

Con D.P.C.M del 31 gennaio 2020 (in G.U. n. 26 del 1° febbraio 2020) è stato dichiarato per sei mesi, e quindi fino al 31 luglio 2020, lo stato di emergenza in conseguenza del rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti dalla pandemia COVID-19. Con diversi provvedimenti governativi è stata disposta la chiusura forzata di molte attività economiche, altre, pur non obbligate alla chiusura, hanno deciso, anche per l'impossibilità oggettiva o temporanea di garantire le misure minime di sicurezza, la sospensione della propria attività.

La grave crisi economica conseguente all'emergenza da COVID-19 ha comportato per molti contribuenti e molte imprese la difficoltà ad adempiere al pagamento dei tributi locali, nonché la riduzione dei servizi offerti e le entrate ad essi collegate.

Il Governo per fronteggiare gli importanti effetti economici ed organizzativi conseguenti allo stato emergenziale ha adottato numerosi provvedimenti; tra i più importanti cui il D.L. n. 18 del 17 Marzo 2020 ("Cura Italia") e il D.L. n. 34 del 13 maggio 2020 ("Rilancio"), di particolare interesse per gli Enti Locali

Tra le misure più importanti:

- **Sospensione dei termini nei procedimenti amministrativi ed effetti degli atti amministrativi in scadenza.** La norma prevede che ai fini del computo dei termini ordinatori o perentori, propedeutici, endoprocedimentali, finali ed esecutivi, relativi allo svolgimento di procedimenti amministrativi su istanza di parte o d'ufficio, pendenti alla data del 23 febbraio 2020 o iniziati successivamente a tale data, non si tenga conto del periodo compreso tra la medesima data e quella del 15 aprile 2020. Le pubbliche amministrazioni adottano ogni misura organizzativa idonea ad assicurare comunque la ragionevole durata e la celere conclusione dei procedimenti, con priorità per quelli da considerare urgenti, anche sulla base di motivate istanze degli interessati.
- **Differimento di termini amministrativo-contabili.** In ragione delle difficoltà amministrative connesse all'emergenza epidemiologica in corso, il termine di approvazione del rendiconto di gestione 2019 è stato differito al 30 giugno, mentre il termine di approvazione del bilancio di previsione è stato differito inizialmente al 31 luglio e poi, in sede di conversione del D.L. n. 34/2020, al 30 settembre. Prorogati, inoltre, i termini per l'approvazione del DUP al 30 settembre e del bilancio consolidato al 30 novembre 2020;
- **Utilizzo avanzi per spese correnti di urgenza a fronte dell'emergenza COVID-19.** L'articolo 109 del D.L. "Cura Italia" dispone deroghe all'utilizzo degli avanzi di amministrazione degli enti territoriali: per il solo esercizio finanziario 2020, le spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica in corso possono connotarsi di fatto quali interventi a carattere non permanente, e quindi risultano finanziabili anche mediante l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione, ferme restando le priorità da garantire sia alla copertura dei debiti fuori bilancio sia alla salvaguardia degli equilibri di bilancio. In sede di conversione si è aggiunto che l'utilizzo della quota libera dell'avanzo è autorizzato, anche nel corso dell'esercizio provvisorio, per una percentuale non superiore all'80 per cento della medesima quota, nel caso in cui l'organo esecutivo abbia approvato lo schema del rendiconto di gestione 2019 e l'organo di revisione ne abbia rilasciato la relazione ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera d), del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267)). Al terzo periodo è previsto che al finanziamento delle spese correnti in questione potranno concorrere anche i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia, escluse quelle destinate espressamente alla demolizione e rimessione in pristino delle opere abusive (art.31, c. 4-bis del DPR 380/2001).
- **Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni** al fine di concorrere al finanziamento delle spese di sanificazione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di Province, Città metropolitane e Comuni.
- **Costituzione del Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali** da ripartire tra Comuni, province e città metropolitane, con D.M Interno di concerto con il MEF sulla base della perdita di gettito e dei fabbisogni per le funzioni fondamentali valutati dal tavolo tecnico di monitoraggio, che ha il compito monitorare gli effetti dell'emergenza Covid-19 con riferimento alla tenuta delle entrate dei comuni, delle province e delle città metropolitane, ivi incluse le entrate dei servizi pubblici locali, rispetto ai fabbisogni di spesa. Il decreto del Ministero dell'interno del 16 luglio, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, a seguito dell'intesa intervenuta nella

riunione della Conferenza Stato-Città ed autonomie locali del 15 luglio scorso, ha definito modalità e criteri per ripartire il fondo di cui all'art. 106, c. 1, del decreto-legge n. 34 del 2020.

Con Decreto Direttore Finanza locale Ministero Interno, si è provveduto al riparto delle risorse.

- **Reintegro Fondo di Solidarietà Comunale a seguito dell'emergenza alimentare**
- **Rinegoziazione mutui enti locali;**
- **Istituzione del Fondo di liquidità per il pagamento dei debiti commerciali degli enti territoriali.** Viene istituito un Fondo sblocca debiti destinato a concedere anticipazioni a regioni, province autonome ed enti locali, che si trovino in uno stato di carenza di liquidità al fine di far fronte al pagamento dei propri debiti di carattere commerciale certi, liquidi ed esigibili;

- **Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico**

Si prevede l'abolizione del versamento della prima rata dell'IMU, quota-Stato e quota-Comune in scadenza alla data del 16 giugno 2020 per i possessori di immobili classificati nella categoria catastale D/2, vale a dire gli immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate, a condizione che i possessori degli stessi siano anche gestori delle attività ivi svolte. La norma prevede altresì la stessa agevolazione per gli stabilimenti balneari vale a dire quelli marittimi, lacuali e fluviali nonché per gli stabilimenti termali.

Per il ristoro ai comuni a fronte delle minori delle entrate dalla norma è istituito un fondo con per l'anno 2020 da ripartirsi con decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali;

- **Ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno.** Nell'anno 2020 è istituito, nello stato di previsione del Ministero dell'interno, un Fondo, con una dotazione di 100 milioni di euro, per il ristoro parziale dei comuni a fronte delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno in conseguenza dell'adozione delle misure di contenimento del COVID-19.
- **Sostegno delle imprese di pubblico esercizio- esenzione pagamento TOSAP COSAP.** Si esonerano dal pagamento della TOSAP e del COSAP le imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020. Per il ristoro ai comuni delle minori entrate è istituito, nello stato di previsione del Ministero dell'interno, un fondo con una dotazione di 127 milioni di euro per l'anno 2020 che verrà ripartito in proporzione alla somma delle entrate per tassa e canone occupazione spazi e aree pubbliche al 31 dicembre 2019 come risultanti dal Siope, con decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, d'intesa con la Conferenza Stato-città ed autonomie locali da adottare entro trenta giorni dall'entrata in vigore del presente decreto.

Di seguito sono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

1. **Le entrate:**

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2020-2022 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito. Da ultimo, le previsioni d'entrata risultano fortemente influenzate dai riflessi negativi della crisi economica in essere.

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA	COMPETENZA
	2020	2020	2021	2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	77.640.992,58			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		17.796.114,95 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		32.278.790,70	2.644.322,76	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	47.388.844,24	33.918.760,89	36.883.859,83	36.883.859,83
Titolo 2 Trasferimenti correnti	9.999.248,66	9.026.658,73	5.612.916,33	5.612.916,33
Titolo 3 Entrate extratributarie	11.668.874,54	5.074.063,83	7.005.442,49	7.005.442,49
Titolo 4 Entrate in conto capitale	16.872.482,37	10.535.897,31	4.774.584,12	4.707.520,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	85.929.449,81	58.555.380,76	54.276.802,77	54.209.738,65
Titolo 6 Accensione Prestiti	591.287,45	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	18.768.061,05	18.768.061,05	18.768.061,05	18.768.061,05
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	52.143.864,53	52.045.147,10	52.045.147,10	52.045.147,10
Totale titoli	157.432.662,84	129.368.588,91	125.090.010,92	125.022.946,80
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	235.073.655,42	179.443.494,56	127.734.333,68	125.022.946,80
Fondo di cassa finale presunto	49.992.786,82			

Nei prospetti seguenti sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali entrate:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Principali norme di riferimento	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 Art. 1, commi da 738 a 783, legge n. 160/2019 Artt. 138 e 177 d.l. n. 34/2020		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	10.104.525,16		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	10.400.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2020	2021	2022
	10.044.901,06	10.400.000,00	10.400.000,00

Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<p>Il gettito previsto per l'anno 2020 sconta gli effetti negativi della crisi economica generata dalla pandemia da COVID19 e le esenzioni disposte dal Legislatore.</p> <p>Il D.L. n. 34/2020 ha disposto all'art. 177 l'esenzione dell'acconto IMU 2020 limitatamente alle categorie di immobili a vocazione turistica ivi elencate.</p> <p>A parziale ristoro delle minori entrate derivanti dall'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico, in conseguenza dell'adozione delle misure di contenimento del COVID-19, l'art 184 del D.L. RILANCIO ha previsto l'istituzione di un Fondo da ripartirsi con decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze.</p> <p>La Conferenza Stato-città ed autonomie locali, nel corso della seduta del 23 giugno 2020, ha sancito l'intesa sullo schema di decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, recante riparto del Fondo per il ristoro ai Comuni delle minori entrate assegnando al nostro Ente un contributo pari ad €255.098,94.</p>
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<p>L'art. 138, del d.l. n. 34 del 2020, ha abrogato l'art. 1, comma 779, della legge n. 160 del 2019, norma che prevedeva l'approvazione delle aliquote IMU e del regolamento IMU entro il 30 giugno 2020. Pertanto, si rende ora applicabile il regime di approvazione ordinaria, previsto dall'art. 53, comma 16, della legge n. 388 del 2000, il quale dispone che il termine «per approvare i regolamenti relativi alle entrate degli enti locali, è stabilito entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione» e che «i regolamenti sulle entrate, anche se approvati successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine di cui sopra, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento».</p> <p>Al fine di favorire l'adempimento del versamento dell'acconto IMU, con D.C. n. 81 del 15.06.2020 è stato deliberato, ai sensi del combinato disposto dell'art. 52, del d.lgs. n. 446 del 1997 e dell'art. 1, comma 777, della legge n. 160 del 2019, il differimento del termine di versamento dell'acconto IMU 2020 al 16 luglio 2020 – con esclusione del gettito IMU riservato allo Stato derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D - limitatamente ai contribuenti che hanno registrato difficoltà economiche, da attestarsi a pena di decadenza entro il 30 settembre 2020.</p>

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento	<p>Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 Del. ARERA n. 443-444/2019 D.L. 17 marzo 2020, n. 18 Art. 138 d.l. n. 34/2020</p>		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	14.063.542,00		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	14.090.471,00		
Gettito previsto nel triennio	2020	2021	2022
	13.811.227,68	14.411.227,68	14.411.227,68
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	<p>A seguito dell'introduzione dei nuovi adempimenti, relativi all'anno 2020, previsti dalle Deliberazioni n. 443 e 444/2019/R/RIF dell'Autorità di Regolazione per l'Energia Reti e Ambiente (ARERA), nel Bilancio di Previsione 2020/2022 il gettito della TARI è stato calcolato sulla scorta delle previsioni 2019 aggiornate con il nuovo Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.</p> <p>Inoltre, al fine di contenere i disagi patiti dalle utenze TARI, con Delibera di Consiglio sono state introdotte specifiche riduzioni per le utenze non domestiche che hanno subito la sospensione dell'attività economica a causa dell'emergenza Covid-19. Il minor gettito derivante dalle agevolazioni introdotte e quantificate dal gestore in circa euro 600.000,00 risulta finanziato attraverso il corrispondente utilizzo di avanzo libero nel rispetto di quanto indicato dall'art. 109 del D.L. 17 marzo 2020, n. 18, convertito in L. 24/2020.</p> <p>L'art. 138 del D.L. n. 34/2020 ha uniformato i termini previsti per l'approvazione degli atti deliberativi in materia di TARI portandoli al 31 luglio 2020, data aggiornata in sede di conversione al 30 settembre 2020 (data ultima per l'approvazione del bilancio di previsione 2020-2022). L'art. 107, c. 5, D.L. n. 18/2020 ha invece prorogato al 31 dicembre 2020 il termine per l'approvazione del PEF.</p>		

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	2.384.029,67		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	2.380.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2020	2021	2022

	2.220.000,00	4.050.000,00	4.050.000,00
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Al fine di garantire il rispetto degli equilibri di Bilancio, a partire dall'annualità 2021 si è resa necessaria l'adozione di un nuovo provvedimento regolamentare di variazione delle vigenti aliquote dell'addizionale comunale Irpef, elevandole al limite massimo dell'0,80% previsto per legge.		

CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP)

Principali norme di riferimento	Capo II del d.Lgs. n. 507/1993 Art. 181 D.L. n. 34/2020		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	770.937,92		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	820.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2020	2021	2022
	600.000,00	0,00	0,00
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<p>Invariate le aliquote rispetto all'esercizio precedente.</p> <p>La diminuzione del gettito previsto per l'anno 2020, rispetto all'annualità precedente, risente dell'esonero dal pagamento della TOSAP e del COSAP, così come previsto dall'art. 181 del D.L. "Rilancio", previsto nei confronti di imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020.</p> <p>Per il ristoro ai comuni delle minori entrate è stato istituito, nello stato di previsione del Ministero dell'interno, un fondo con una dotazione di 127 milioni di euro per l'anno 2020 che verrà ripartito in proporzione alla somma delle entrate per tassa e canone occupazione spazi e aree pubbliche al 31 dicembre 2019 come risultanti dal Siope, con decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, d'intesa con la Conferenza Stato-città ed autonomie locali da adottare entro trenta giorni dall'entrata in vigore del presente decreto.</p> <p>La Conferenza Stato-città ed autonomie locali, nel corso della seduta del 23 giugno 2020, ha sancito l'intesa sullo schema di decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, recante la ripartizione del Fondo per il ristoro ai Comuni delle minori entrate dovute all'esonero dal pagamento della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche e del canone di cui all'articolo 63 del decreto legislativo n. 446 del 1997 (intesa ai sensi dell'articolo 181, comma 5, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34).</p> <p>Al Comune di Chioggia è stato riconosciuto, alla data odierna, il contributo di € 125.813,55.</p> <p>Oltre al fondo a ristoro per l'esenzione dal 1 maggio al 31 ottobre relativa a bar e ristoranti, un emendamento alla Camera ha previsto, all'interno del D.L. n. 34/2020, una nuova agevolazione con ristoro per i Comuni, relativa ai mercati.</p> <p>Il nuovo ristoro sarà erogato a settembre prossimo. La nuova disposizione normativa prevede:</p> <p>"1-bis. In considerazione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, i titolari di concessioni o di autorizzazioni concernenti l'utilizzazione del suolo pubblico per l'esercizio del commercio su aree pubbliche, di cui al decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 114, sono esonerati, dal 1° marzo 2020 al 30 aprile 2020, dal pagamento della tassa per l'occupazione temporanea di spazi ed aree pubbliche, di cui all'articolo 45 del decreto legislativo 15 novembre 1993, n. 507, e del canone per l'occupazione temporanea di spazi ed aree pubbliche, di cui all'articolo 63 del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446.</p> <p>1-ter. I comuni rimborsano le somme versate nel periodo indicato al comma 1-bis.</p> <p>1-quater. Per ristorare i comuni delle minori entrate derivanti dai commi 1-bis e 1-ter, è istituito, nello stato di previsione del Ministero dell'interno, un fondo con una dotazione di 12,5 milioni di euro per l'anno 2020. Alla ripartizione del Fondo tra gli enti interessati si provvede con decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto. Nel caso previsto dal comma 3 dell'articolo 3 del decreto legislativo 28 agosto 1997, n. 281, il decreto è comunque adottato".</p>		

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

Principali norme di riferimento	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	299.005,28		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	400.000,00		
	2020	2021	2022

Gettito previsto nel triennio			
	400.000,00	0,00	0,00
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	Invariate le aliquote rispetto all'esercizio precedente. Il gettito previsto è stato riformulato in base a quanto effettivamente conseguito nell'esercizio 2019.		

LOCAL TAX

Principali norme di riferimento	Legge di stabilità 2020		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	0,00		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	0,00		
Gettito previsto nel triennio	2020	2021	2022
	0,00	1.587.500,47	1.587.500,47
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	A decorrere dal 2021 viene istituita la Local Tax che congloba il Canone di occupazione spazi ed aree pubbliche (cosap), l'imposta comunale sulla pubblicità (icp) e i diritti sulle pubbliche affissioni.		

FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE (FSC)

Principali norme di riferimento	Legge di Stabilità 2016 (L. n. 208/2015)		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	6.676.134,81		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	6.691.750,06		
Gettito previsto nel triennio	2020	2021	2022
	6.664.632,15	6.664.632,15	6.664.632,15
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	L'importo del Fondo di Solidarietà risulta allocato in Bilancio in aderenza a quanto comunicato dal Ministero dell'Interno.		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote			

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Principali norme di riferimento	art. 52 d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446 art. 4 d.lgs. 14 marzo 2011, n. 23		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	1.074.747,56		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	1.100.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2020	2021	2022
	600.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Le previsioni inizialmente approvate con Delibera di Giunta n. 28 del 27.02.2020 sono state riviste nel provvedimento n. 99 del 01.07.2020, a seguito della crisi economica		

causata dall'emergenza sanitaria. In particolare, il settore turistico risulta essere tra i più colpiti dalla crisi, dapprima con la chiusura forzata delle attività e poi con il presumibile calo delle prenotazioni per l'anno 2020.

Il nuovo gettito presunto di € 600.000,00 finanzia direttamente interventi di spesa collocati nella Missione 7 - Turismo (€ 270.000,00), nella Missione 9 (€ 98.800,00) e nella Missione 5 (€ 231.200,00). Allo scopo vengono vincolati i capitoli di spesa di seguito indicati:

Cap.	Descrizione	Importo previsione
197311	SPESE PER SERVIZI MUSEALI	100.000,00
199220	SPESE MANUTENZIONE MUSEO	-
197200	SPESE PER MUSEO CIVICO/MUSEO ACQUEO	1.200,00
197350	DIDATTICA MUSEALE	-
257570	SERVIZIO SALVATAGGIO ZONE LIBERE	-
307000	SPESE PER ATTIVITA'PROMOZIONALI	270.000,00
307110	PALIO DELLA MARCILIANA	-
308000	CONTRIB. PER FESTE PUBBLICHE, ANNIVERSARI, MANIFESTAZIONI ECC.	-
370050	SPESE DI FUNZIONAMENTO DELL'O.G.D.	-
QUOTA PARTE	MANUTENZ. ORDINARIA GIARDINI PARCHI E PASSEGGIATE PUBBLICHE	98.800,00
257000		
199000	SPESE PER INIZIATIVE VARIE	130.000,00

La Conferenza Stato-città ed autonomie locali, nel corso della seduta del 23 giugno 2020, ha sancito l'intesa sullo schema di decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, recante riparto del Fondo per il ristoro parziale ai Comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno e dei contributi di sbarco e di soggiorno (intesa ai sensi dell'articolo 180, comma 2, del decreto-legge 19 maggio 2020, n.34). Al Comune di Chioggia sono stati assegnati € 179.380,67

Altre entrate connesse all'emergenza

Per far fronte alla situazione emergenziale verificatasi a seguito del diffondersi della pandemia da COVID19, il Ministero dell'Interno ha previsto l'istituzione di fondi destinati agli Enti Locali per garantire dapprima il sostenimento di ingenti spese per contenere la diffusione del virus ed in seguito per ristorare i Comuni delle perdite di gettito conseguenti alla crisi economica.

Il più importante contributo deriva dalla costituzione del Fondo Funzioni Fondamentali, da ripartire tra Comuni, province e città metropolitane, sulla base della perdita di gettito e dei fabbisogni per le funzioni fondamentali. L'acconto, pari al 30%, parametrato alle entrate di cui ai titoli I e III del bilancio, come risultanti dal Siope al 31 dicembre 2019 è già stato erogato in modo tale da offrire alle amministrazioni in grande crisi di cassa, la liquidità necessaria a garantire le risorse per i servizi.

Per il nostro Ente l'acconto è risultato pari ad € 708.308,10

Con successivo provvedimento del Ministero dell'interno del 16 luglio, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, a seguito dell'intesa intervenuta nella riunione della Conferenza Stato-Città ed autonomie locali del 15 luglio scorso, sono state definite modalità e criteri per ripartire il fondo di cui all'art. 106, c. 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, sulla base degli effetti dell'emergenza COVID-19 sui fabbisogni di spesa e sulle minori entrate al netto delle minori spese, tenendo conto delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato, a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese.

I richiamati criteri e modalità di riparto sono stati definiti dal Tavolo ex art. 106, decreto legge n. 34/2020, con il supporto tecnico di SOSE per quanto attiene la valutazione delle variazioni di spesa.

A livello metodologico, si è provveduto quindi alle seguenti elaborazioni:

- stima della perdita di gettito per le entrate sia tributarie che extratributarie;
- stima dei risparmi e/o incrementi di spese su funzioni fondamentali e non fondamentali;
- individuazione dei ristori relativi alle minori entrate già finanziati;
- individuazione dei ristori relativi alle maggiori spese già finanziati.

Ciò premesso, nel corso degli esercizi 2020 e 2021 il Tavolo ex art. 106, decreto legge n. 34/2020, continuerà l'attività di monitoraggio in itinere ed ex post, sulla base degli effettivi andamenti dei gettiti, in modo da assicurare il ristoro delle effettive perdite di gettito, al netto delle maggiori/minori spese, in favore di ciascun ente locale. Nel caso in cui il minor gettito stimato risulterà superiore a quello effettivamente realizzato,

saranno regolati i reciproci rapporti finanziari tra lo Stato e i comuni, nonché all'interno e tra i comparti degli enti locali, sulla base di apposita intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali. Per il Comune di Chioggia è stata disposta l'erogazione di € 1.246.562,70, in aggiunta all'acconto del 30% già incassato.

Attualmente gli ulteriori contributi assegnati al Comune di Chioggia per fronteggiare lo stato emergenziale risultano di seguito riportati:

FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE	336.121,61
CONTRIBUTO DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE ART 114 DL 18 DEL 2020	67.869,57
FONDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE ART 115 DEL 18 DEL 2020	9.226,59
ACCONTO FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34 DEL 2020)	708.308,10
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SETTORE TURISTICO ART 177 C 2 DL 34 DEL 2020	255.098,94
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMPOSTA DI SOGGIORNO O CONTRIBUTO DI SBARCO ART 180 C 1 DEL 34 DEL 2020	179.380,67
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO MINORI ENTRATE TOSAP ART 181, C 5 DL 34 DEL 20202	125.813,55

1.2 Le spese

L'evoluzione della spesa nel triennio 2020/2022 è rappresentata dal prospetto che segue:

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA	COMPETENZA
	2020	2020	2021	2022
Disavanzo di Amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (2)		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Spese correnti	57.234.101,03	51.354.655,52	49.972.679,78	49.972.679,78
-di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	55.537.480,60	56.993.579,58	6.657.841,16	3.946.454,28
-di cui fondo pluriennale vincolato		2.644.322,76	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
-di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	112.771.581,63	108.348.235,10	56.630.520,94	53.919.134,06
Titolo 4 Rimborso Prestiti	282.051,31	282.051,31	290.604,59	290.604,59
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	18.768.061,05	18.768.061,05	18.768.061,05	18.768.061,05
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	53.259.174,61	52.045.147,10	52.045.147,10	52.045.147,10
Totale titoli	185.080.868,60	179.443.494,56	127.734.333,68	125.022.946,80
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	185.080.868,60	179.443.494,56	127.734.333,68	125.022.946,80

Per quanto riguarda le spese correnti, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni 2020-2022 non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione, effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di programmazione.

Vengono segnalate in particolare le seguenti spese raggruppate per tipologia.

1.2.1 Spesa del Personale

Con il decreto Ministeriale 17 marzo 2020 ad oggetto: "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni", previsto dall'art. 33, comma 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34 (cosiddetto Decreto Crescita), convertito con modificazioni dalla L. 28 giugno 2019, n. 58, il Legislatore ha riscritto l'intera disciplina dei vincoli di spesa e assunzionali sostituendo il *turnover* con un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa.

Il nuovo provvedimento introduce, con decorrenza 20 aprile 2020, sostanziali novità in tema di personale che risultano compendiate nella Deliberazione di G.M. n. 101 del 01.07.2020, successivamente modificata con DEL-280-2020.

Permangono, tuttavia, i limiti di spesa già previsti dall'art. 1, cc. 557, 557-bis, 557-ter e 557-quater, L. 27 dicembre 2006, n. 296 (*Legge finanziaria 2007*), anche se derogabili ai sensi del già citato D.M. 17 marzo 2020.

In particolare, l'art. 33, c. 2, D.L. 30 aprile 2019, n. 34 dispone che "A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione.

Dato atto che, ai sensi dell'art. 3, D.M. 17 marzo 2020, il Comune di Chioggia appartiene alla fascia demografica "F" (popolazione al 31.12.2019: n. 49022 abitanti), il valore soglia di massima spesa del personale corrisponde al 27%. In base, poi, alla Tabella 3 dell'art. 6, D.M. 17 marzo 2020, il valore soglia di rientro della maggiore spesa del personale corrisponde al 31%.

A partire dai dati dei rendiconti 2017-2019 e del bilancio di previsione finanziario annualità 2019, è stato quantificato il valore percentuale del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti, al netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, pari al 21,69%.

Essendo tale valore inferiore al valore della soglia di virtuosità, l'Ente può incrementare la spesa di personale a tempo indeterminato di € 828.220,18, come evidenziato di seguito:

ANNO			
Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno 2020			
	ANNO	VALORE	FASCIA
Popolazione al 31 dicembre	2019	49.022	F
	ANNI	VALORE	
Spesa di personale - ultimo rendiconto di gestione approvato (v. tabella di dettaglio)	2019	9.244.076,62 € (l)	
Spesa di personale rendiconto di gestione 2018		3.202.448,45 €	
Entrate correnti - rendiconti di gestione dell'ultimo triennio	2017	43.778.148,78 €	
	2018	45.043.348,52 €	
	2019	48.858.501,98 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		45.223.800,09 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2019	2.813.874,32 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FGDE		42.410.324,77 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette	(a)		21,69%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	(b1)		27,00%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	(b2)		31,00%
Incremento TEORICO massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (solo se (a) < o = (b))	(c)	2.261.309,07 €	
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM	2020		9,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2	(d)	828.220,18 €	
Incremento EFFETTIVO della spesa per assunzioni a tempo indeterminato	(e)	828.220,18 €	
Tetto massimo EFFETTIVO di spesa di personale per l'anno (art. 5, c. 1)	(f)	10.072.238,80 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. tabella di dettaglio)	(g)	1.520.806,38 €	
Incremento EFFETTIVO della spesa di personale + Resti assunzionali	(e+g)	2.349.026,56 €	
Verifica del limite di incremento di spesa rispetto al valore corrispondente della Tabella 2	(h)	2.261.309,07 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2020	11.505.327,69 € (i)	

NOTA BENE:

Se (a) è maggiore di (b1) ma è inferiore a (b2), non è consentito aumentare la spesa di personale oltre il limite del 2019.

Se (a) è maggiore di (b1) e maggiore di (b2), l'ente deve ridurre progressivamente il rapporto spesa / entrate correnti.

Se (c) è maggiore di (d), l'incremento di spesa (e) non può essere superiore a (d).

(f) è dato dalla somma della spesa di personale netta da ultimo rendiconto + (e).

Se (e+g) > (c), l'aumento di spesa è pari a (c), altrimenti esso è pari a (e+g).

Considerato che permane il limite riferito alla media delle spese di personale sostenute nel triennio 2011-2013, comunque derogabile ai sensi del già citato D.M. 17 marzo 2020, la spesa di personale determinata ai sensi dell'art. 1, cc. 557, 557-bis, 557-ter e 557-quater, L. 27 dicembre 2006, n. 296 (*Legge finanziaria 2007*), risulta pari ad € 9.234.060,36, coerente con il limite di spesa del triennio 2011-2013, quantificato in € 9.761.022,20

Componenti considerate per la determinazione della spesa del Personale 2020

VERIFICA DELLA COERENZA DELLE SPESE DI PERSONALE PER L'ANNO 2020 CON IL LIMITE DELLA MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013	
Voce	Spesa ANNO 2020
Retribuzioni lorde personale a tempo indeterminato, compreso il segretario comunale	6.993.645,81
Retribuzioni lorde personale a tempo determinato	188.500,00
Collaborazioni coordinate e continuative	
Altre spese per personale impiegato con forme flessibili di lavoro	
Spese personale utilizzato in convenzione (quota parte di costo effettivamente sostenuto)	
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
Incarichi dirigenziali ex art. 110, comma 1 e comma 2, TUEL	43.050,24
Personale uffici di staff ex art. 90 TUEL	24.745,26
Spese per il personale con contratto di formazione e lavoro	
Oneri contributivi a carico ente	1.996.450,55
Spese per la previdenza e l'assistenza delle forze di P.M. e per i progetti di miglioramento della circolazione stradale finanziate con proventi del Codice della strada	50.000,00
IRAP	582.511,73
Oneri per lavoratori socialmente utili	
Buoni pasto	60.000,00
Assegno nucleo familiare	
Spese per equo indennizzo	
Spese per soggetti utilizzati a vario titolo senza estinzione del rapporto di pubblico impiego in strutture e organismi variamente partecipati o comunque facenti capo all'ente (unioni, istituzioni, consorzi, ecc.)	
Altro:	
-formazione	27.356,91
-missioni	11.400,00
- elettorale	270.000,00
	10.247.669,50

Voce	Spesa Anno 2020
Spese per straordinario elettorale a carico di altre amministrazioni	270.000,00
Spese sostenute per categorie protette ex legge n. 68/1999 (solo quota d'obbligo)	352.848,95

Spese per contratti di formazione e lavoro prorogati per espressa previsione di legge	
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	103.800,00
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate	
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	248.203,28
Diritti di rogito segretario, incentivi di progettazione, incentivi recupero evasione ICI	
Spese per la formazione	27.356,91
Spese per missioni	11.400,00
Spese per il personale comandato o utilizzato in convenzione da altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso a carico dell'ente utilizzatore	
Spese personale stagionale finanziato con quote di proventi per violazioni al C.d.S.	
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dei Monopoli di Stato	
Maggiori spese autorizzate, entro il 31 maggio 2010, ai sensi dell'art. 3, c. 120, legge n. 244/2007[3]	
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circ. Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e/o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del D.L. n. 95/2012[4]	
A) TOTALE SPESE ESCLUSE	1.013.609,14
B) SPESA DI PERSONALE ANNO 2020 (A - B)	9.234.060,36,18
C) LIMITE MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013	9.761.022,20
D) SALDO POSITIVO / NEGATIVO	-526.961,84

1.2.2 Destinazione dei proventi da concessioni edilizie

Per il 2020 rimane confermata la disciplina già applicata in precedenza che consente ai comuni di applicare il 100% dei proventi derivanti dall'attività edilizia e relative sanzioni per il finanziamento delle spese correnti di:

- manutenzione del verde pubblico;
- manutenzione delle strade;
- manutenzione del patrimonio;
- progettazione delle opere pubbliche.

L'art. 109 del D.L. n. 18/2020 "Cura Italia", ha aggiunto la possibilità per gli enti locali, limitatamente all'esercizio finanziario 2020, di utilizzare, anche integralmente, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza in corso, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, fatta eccezione per le sanzioni di cui all'articolo 31, comma 4-bis, del medesimo testo unico.

Con la Deliberazione di Giunta Comunale n. 28 dell'11.02.2020 "Proventi da concessioni edilizie e sanzioni in materia urbanistico-edilizia. Esercizio 2020." l'introito derivante dai proventi da concessioni edilizie e da sanzioni in materia urbanistico-edilizia, di cui all'art. 16 del D.P.R. 6 giugno 2001, n. 380, era stato inizialmente stimato in euro 1.300.000,00.

Considerato che l'emergenza sanitaria da COVID-19 e le limitazioni adottate per il suo contenimento influenzeranno negativamente anche l'attività edilizia comunale e conseguentemente i versamenti effettuati a titolo di oneri di urbanizzazione e costo di costruzione, Il Dirigente del Settore Urbanistica ha stimato una

riduzione di tali entrate per l'anno 2020 in euro 300.000,00.

La tabella che segue da conto dell'allocazione di tali proventi nel bilancio 2020/2022 così come definita nella Delibera G.C. n. 28 dell'11.02.2020, poi modificata dalla Deliberazione di Giunta Comunale n. 100 del 01.07.2020 e DEL-281-2020.

Missione/ Programma	Titolo	Cap.	Descrizione	Importo previsione		
				2020	2021	2022
08.01	2	338535	Incarichi professionali esterni	0,00	21.600,00	21.600,00
08.01	2	338531	Rimborso oneri	20.167,14	100.000,00	100.000,00
08.01	2	338530	Opere di urbanizzazione primaria e secondaria	0,00	164.567,14	164.567,14
08.01	2	372810	Opere di culto	38.400,00	38.400,00	38.400,00
08.01	2	338580	Eliminazione delle barriere architettoniche	100.000,00	120.000,00	120.000,00
09.05	1	257000	Manutenzione ordinaria giardini, verde	243.800,00	243.800,00	243.800,00
04.01	1	173430	Manutenzione ordinaria beni patrimoniali	50.000,00	56.000,00	56.000,00
04.02	1	181130	Manutenzione ordinaria beni patrimoniali	118.000,00	126.000,00	126.000,00
04.02	1	181131	Manutenzione ordinaria beni patrimoniali	42.000,00	42.000,00	42.000,00
04.02	1	183300	Manutenzione ordinaria beni patrimoniali	81.000,00	81.000,00	81.000,00
04.02	1	183301	Manutenzione ordinaria beni patrimoniali	81.000,00	81.000,00	81.000,00
12.01	1	253030	Manutenzione ordinaria beni patrimoniali	42.000,00	42.000,00	42.000,00
12.01	1	253031	Manutenzione ordinaria beni patrimoniali	28.000,00	28.000,00	28.000,00
12.09	1	233611	SERVIZI CIMITERIALI	50.000,00	50.000,00	50.000,00
10.05	1	280000	Manutenzione Ordinaria Delle Vie E Delle Piazze	105.632,86	105.632,86	105.632,86
				1.000.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00

1.2.3 Servizi a domanda individuale

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 102 del 01.07.2020 ad oggetto "Modifica D.G. n. 40 del 25.02.2020. Servizi pubblici a domanda individuale. Determinazione delle tariffe ed individuazione del tasso di copertura dei costi di gestione per l'anno 2020." sono state stimate le nuove previsioni d'entrata e di uscita relative all'erogazione dei servizi a domanda individuale, tenuto conto sia della limitazione dei servizi offerti, sia della riduzione degli introiti destinati alla copertura dei costi.

Il costo dei servizi a domanda individuale risulterà coperto con i relativi proventi tariffari e contributi finalizzati nella misura del 41,39 % come si evince dal sottoriportato prospetto analitico:

Denominazione servizi	ENTRATE	SPESE
Asili Nido	€ 300.575,00	€ 539.073,59*
Soggiorni climatici	€ 0,00	€ 0,00
Museo	€ 9.000,00	€ 208.883,13

*Spesa contabilizzata al 50%

Totali costi di gestione	747.956,72
Entrate previste	309.575,00
Tasso di copertura	41,39%

1.2.4 Contenimento delle spese DL 78/2010

L'art. 57 comma 2 del DL 124/2019, collegato fiscale, abroga numerosi limiti di spesa che hanno caratterizzato i vincoli di finanza pubblica per un decennio. Alcuni limiti tuttavia sono rimasti. In particolare:

- Spese per l'informatica: max 50% della spesa media del triennio 2013-2015; sono esclusi gli acquisti Mepa e Consip (Legge 208/2015 art. 1 comma 512 e seguenti)
- Consulenze informatiche: divieto (Legge 228/2012 art. 1 comma 146)
- Incarichi di studio, ricerca, consulenza: max 4,2% sulla spesa di personale 2012, se la spesa di personale è inferiore a 5 milioni di euro; max 1,4% sulla spesa di personale 2012, se la spesa di personale è superiore a 5 milioni di euro (DL 66/2014 art. 14)
- Spesa per lavoro flessibile: max 50% spesa anno 2009 o max 100% spesa 2009 per gli enti in regola con riduzione spese di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (art. 9 comma 28 DL 78/2010)
- Spesa di personale: max media 2011/2013 comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti; max spesa 2008 per comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti
- Incarichi co.co.co: divieto (art. 22 comma Dlgs 75/2017; art. 7 comma 5bis Dlgs 165/2001).

1.2.5 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nel secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi quattro anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio. L'ente può, con riferimento all'ultimo esercizio del quinquennio, considerare gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'es. n. In tal caso occorre scorrere di un anno indietro il quinquennio di riferimento.

Con la Legge di Bilancio 2020 la quota iniziale accantonata a Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) è pari almeno al 90% della quota minima da accantonare, risultante dalla media degli ultimi 5 anni rendicontati. La Legge di Bilancio 2020 ha rimodulato la percentuale di accantonamento per il triennio 2020/2022 come di seguito riportato:

2020	2021	2022
90%	100%	100%

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli. Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità ed i relativi stanziamenti, sono le seguenti:

Stanziamenti di bilancio (Triennio 2020-2022)	Esercizio		
	2020	2021	2022
T.A.R.I. - T.A.R.E.S.	12.688.098,00	12.688.098,00	12.688.098,00
Fitti immobili comunali	330.000,00	330.000,00	330.000,00
Sanzioni codice della strada	1.400.000,00	1.900.000,00	1.900.000,00
Sanzioni per violazioni amministrative e regolamentari	650.000,00	650.000,00	650.000,00
Totale	15.068.098,00	15.568.098,00	15.568.098,00

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, è stato assunto:

x metodo A: media semplice;

- o **metodo B:** rapporto tra la sommatoria degli incassi e degli accertamenti ponderati;
- o **metodo C:** media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti.

Nelle schede allegate è riportato il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate, di cui si riporta il riepilogo:

BILANCIO 2020

Accantonamento effettivo a FCDE (Bilancio 2020)	Stanziamen- to competenza	% FCDE seleziona- ta	Accantonam Massimo	Quota obbligatoria	Accantonam. Obbligatorio	Accanton. Effettivo	Scostam. (+/-) da obblig.	% FCDE effettiva
T.A.R.I. - T.A.R.E.S.	12.688.098,00	18,86%	2.393.235,67	90%	2.153.912,10	2.153.912,10	0,00	16,98%
Fitti immobili comunali	330.000,00	39,87%	131.559,07	90%	118.403,16	118.403,16	0,00	35,88%
Sanzioni codice della strada	1.400.000,00	36,85%	515.838,28	90%	464.254,45	464.254,45	0,00	33,16%
Sanzioni per violazioni amministrative e regolamentari	650.000,00	69,25%	450.143,75	90%	405.129,37	405.129,37	0,00	62,33%
Totale	15.068.098,00				3.141.699,09	3.141.699,09	0,00	20,85%

BILANCIO 2021

Accantonamento effettivo a FCDE (Bilancio 2020)	Stanziamen- to competenza	% FCDE seleziona- ta	Accantonam Massimo	Quota obbligatoria	Accantonam. Obbligatorio	Accanton. Effettivo	Scostam. (+/-) da obblig.	% FCDE effettiva
T.A.R.I. - T.A.R.E.S.	12.688.098,00	18,86%	2.393.235,67	100%	2.393.235,67	2.393.235,67	0,00	18,86%
Fitti immobili comunali	330.000,00	39,87%	131.559,07	100%	131.559,07	131.559,07	0,00	39,87%
Sanzioni codice della strada	1.900.000,00	36,85%	700.066,23	100%	700.066,23	700.066,23	0,00	36,85%
Sanzioni per violazioni amministrative e regolamentari	650.000,00	69,25%	450.143,75	100%	450.143,75	450.143,75	0,00	69,25%
Totale	15.568.098,00				3.675.004,72	3.675.004,72	0,00	23,61%

BILANCIO 2022

Accantonamento effettivo a FCDE (Bilancio 2020)	Stanziamen- to competenza	% FCDE seleziona- ta	Accantonam Massimo	Quota obbligatoria	Accantonam. Obbligatorio	Accanton. Effettivo	Scostam. (+/-) da obblig.	% FCDE effettiva
T.A.R.I. - T.A.R.E.S.	12.688.098,00	18,86%	2.393.235,67	100%	2.393.235,67	2.393.235,67	0,00	18,86%
Fitti immobili comunali	330.000,00	39,87%	131.559,07	100%	131.559,07	131.559,07	0,00	39,87%
Sanzioni codice della strada	1.900.000,00	36,85%	700.066,23	100%	700.066,23	700.066,23	0,00	36,85%
Sanzioni per violazioni amministrative e regolamentari	650.000,00	69,25%	450.143,75	100%	450.143,75	450.143,75	0,00	69,25%
Totale	15.568.098,00				3.675.004,72	3.675.004,72	0,00	23,61%

1.2.6 Fondo pluriennale vincolato

Il nuovo principio della competenza potenziata prevede l'istituzione del c.d. fondo pluriennale vincolato, definito come un accantonamento di risorse già accertate che finanziano obbligazioni già perfezionate, ma esigibili ed imputate in esercizi successivi. Esso nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata e di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse, spesso rappresentate da finanziamenti, e l'effettivo impiego delle risorse. La sua concreta istituzione ed applicazione al bilancio di previsione risulta conseguente all'operazione di riaccertamento straordinario dei residui già effettuata nell'esercizio 2015.

In dipendenza dell'art. 228, comma 3 del d.lgs. 267/2000 l'Ente, con Delibera di Giunta Comunale n. 59 del 18.03.2020 ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio.

L'anzidetta operazione si è conclusa con idonea variazione di Bilancio che ha permesso di aggiornare il Fondo Pluriennale Vincolato per il triennio 2020/2022.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO APPLICATO IN ENTRATA (FPV/E) Ammontare e destinazione del FPV/E	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Bilancio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
FPV da applicare in entrata						
FPV iniziale (01.01) da applicare nelle entrate di bilancio				32.278.790,70 €	2.644.322,76 €	0,00 €
Destinazione del FPV/E						
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)	562.046,14 €	811.936,05 €	1.453.106,60 €	1.895.310,98 €	0,00 €	0,00 €
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)	19.135.297,95 €	18.801.087,13 €	24.762.733,87 €	30.383.479,72 €	2.644.322,76 €	0,00 €
Totale FPV/E applicato	19.697.344,09 €	19.613.023,18 €	26.215.840,47 €	32.278.790,70 €	2.644.322,76 €	0,00 €
Verifica sull'avvenuta applicazione in entrata del FPV/E						
FPV da applicare in entrata				32.278.790,70 €	2.644.322,76 €	0,00 €
FPV applicato in entrata (FPV/E)				32.278.790,70 €	2.644.322,76 €	0,00 €
Scostamento				0,00 €	0,00 €	0,00 €

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO STANZIATO IN USCITA Stanziamenti 2020 Stanziamenti 2021 Stanziamenti 2022
 (FPV/U)
 Ammontare e collocazione del FPV/U

FPV da stanziare in uscita

FPV al 31.12 da stanziare nelle uscite del bilancio	2.644.322,76 €	0,00 €	0,00 €
---	-----------------------	---------------	---------------

Collocazione del FPV/U

FPV stanziato bilancio corrente (FPV/U)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
FPV stanziato bilancio investimenti (FPV/U)	2.644.322,76 €	0,00 €	0,00 €
Totale FPV/U stanziato	2.644.322,76 €	0,00 €	0,00 €

Verifica sull'avvenuto stanziamento in spesa del FPV/U

FPV da stanziare in uscita	2.644.322,76 €	0,00 €	0,00 €
FPV stanziato in uscita (FPV/U)	2.644.322,76 €	0,00 €	0,00 €
Scostamento	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Composizione del Fondo Pluriennale Vincolato

Descrizione	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	2021	2022	Anni successivi	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2020
Missione Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
01 - Organi istituzionali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
02 - Segreteria generale	879.567,92 €	879.567,92 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2.118.326,79 €	2.118.326,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
06 - Ufficio tecnico	153.837,13 €	153.837,13 €	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 €
08 - Statistica e sistemi informativi	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 €
10 - Risorse umane	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
11 - Altri servizi generali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Missione Servizi istituzionali e generali, di gestione	3.161.731,84 €	3.161.731,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Missione Giustizia	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
01 - Uffici giudiziari	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 €
Totale Missione Giustizia	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Missione Ordine pubblico e sicurezza	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

01 - Polizia locale e amministrativa	392.428,16 €	392.428,16 €	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 €
Totale Missione Ordine pubblico e sicurezza	392.428,16 €	392.428,16 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Missione Istruzione e diritto allo studio	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
01 - Istruzione prescolastica	332.632,72 €	332.632,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	2.126.876,69 €	2.126.876,68 €	0,01 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
04 - Istruzione universitaria	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €	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 €
06 - Servizi ausiliari all'istruzione	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 €
Totale Missione Istruzione e diritto allo studio	3.459.509,41 €	3.459.509,40 €	0,01 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Missione Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	1.391.514,96 €	1.391.514,96 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	3.221.087,31 €	3.221.087,31 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Missione Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	4.612.602,27 €	4.612.602,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Missione Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
01 - Sport e tempo libero	164.855,84 €	164.855,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
02 - Giovani	149,40 €	149,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Missione Politiche giovanili, sport e tempo libero	165.005,24 €	165.005,24 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Missione Turismo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
01 - Sviluppo e la valorizzazione del turismo	2.524,91 €	2.524,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Missione Turismo	2.524,91 €	2.524,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Missione Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
01 - Urbanistica e assetto del territorio	4.900.146,28 €	2.261.167,12 €	2.638.979,16 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.638.979,16 €
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 €
Totale Missione Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.900.146,28 €	2.261.167,12 €	2.638.979,16 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.638.979,16 €

Missione Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	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 €
02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	51.792,20 €	51.792,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
03 - Rifiuti	1.394.274,00 €	1.394.274,00 €	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 €
05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	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 €
Totale Missione Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.446.066,20 €	1.446.066,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Missione Trasporti e diritto alla mobilità	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 €
02 - Trasporto pubblico locale	452.025,90 €	452.025,90 €	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 €
04 - Altre modalità di trasporto	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
05 - Viabilità e infrastrutture stradali	12.423.304,41 €	12.417.960,81 €	5.343,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.343,60 €
Totale Missione Trasporti e diritto alla mobilità	12.875.330,31 €	12.869.986,71 €	5.343,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.343,60 €
Missione Soccorso civile	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
01 - Sistema di protezione civile	20.681,44 €	20.681,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Missione Soccorso civile	20.681,44 €	20.681,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Missione Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	153.754,41 €	153.754,41 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
02 - Interventi per la disabilità	1.200,00 €	1.200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
03 - Interventi per gli anziani	29.793,96 €	29.793,96 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
04 - Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	53.487,88 €	53.487,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
05 - Interventi per le famiglie	93.037,08 €	93.037,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

06 - Interventi per il diritto alla casa	86.705,83 €	86.705,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	85.912,50 €	85.912,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
08 - Cooperazione e associazionismo	32.000,00 €	32.000,00 €	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 €
Totale Missione Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	535.891,66 €	535.891,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Missione Tutela della salute	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 €
Totale Missione Tutela della salute	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Missione Sviluppo economico e competitività	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
01 - Industria, PMI e Artigianato	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	706.872,98 €	706.872,98 €	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 €
04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Missione Sviluppo economico e competitività	706.872,98 €	706.872,98 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Missione Politiche per il lavoro e la formazione professionale	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 €
02 - Formazione professionale	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 €
Totale Missione Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Missione Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	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 €
Totale Missione Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Missione Energia e diversificazione delle fonti energetiche	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 €

Totale Missione Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Missione Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Missione Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Missione Relazioni internazionali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Missione Relazioni internazionali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

1.2.7 Fondi di riserva

Il Fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio). Nell'esercizio 2020 il fondo è stato quantificato in Euro 218.863,26 (0,43%), nel 2020 in Euro 160.713,52 (0,32%) e in Euro 160.713,52 nel 2021 (0,32%).

Per l'anno 2020 è stato inoltre stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di € 250.000,00 pari al 0,23% delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

Accantonamenti per passività potenziali

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti accantonamenti per passività potenziali:

DESCRIZIONE	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Fondo indennità mandato elettivo	3.363,37	3.363,37	3.363,37
Fondo oneri rinnovi contrattuali			
Fondo rischi contenzioso			
Fondo rischi indennizzi assicurativi			
Fondo rischi altre passività potenziali			
Altri fondi			

Entrate e spese non ricorrenti

Nel bilancio di previsione sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo:

ENTRATE	IMPORTO	SPESE	IMPORTO
Rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico di altre PA	270.000,00	Consultazioni elettorali o referendarie locali	270.000,00
Donazioni		Ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale	
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria (IIMU)	250.000,00	Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Proventi sanzioni Codice della Strada	1.400.000,00		
Entrate per eventi calamitosi		Spese per eventi calamitosi	
Accensioni di prestiti		Gli investimenti diretti	
TOTALE ENTRATE	1.920.000,00	TOTALE SPESE	270.000,00

2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 ammonta ad € 76.583.871,05, come risulta dall'Allegato A) allo schema di Rendiconto della gestione 2019, approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 94 del 30.06.2020, di cui si riportano le risultanze finali.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				73.900.678,88
RISCOSSIONI	(+)	11.281.234,55	52.880.771,96	64.162.006,51
PAGAMENTI	(-)	11.347.078,01	49.074.614,80	60.421.692,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			77.640.992,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			77.640.992,58
RESIDUI ATTIVI	(+)	26.986.356,05	16.182.689,80	43.169.045,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				2.380.000,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.209.907,69	10.737.468,99	11.947.376,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.895.310,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			30.383.479,72
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			76.583.871,05
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				17.165.933,38
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				120.000,00
Altri accantonamenti				11.732,04
		Totale parte accantonata (B)		17.297.665,42
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				54.439.801,14
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.319.892,61
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				923.284,70
Altri vincoli				
		Totale parte vincolata (C)		56.682.978,45
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		1.073.783,27
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.529.443,91
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Il principio contabile relativo alla contabilità finanziaria, al punto 9.2, prevede che, fermo restando il prioritario utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione ai provvedimenti di salvaguardia degli equilibri, *“La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.”*

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Le quote del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, mentre le quote vincolate sono costituite da tutte le entrate che in base alla legge o ai principi contabili devono essere finalizzate a specifiche tipologie di spesa.

3. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati ed inseriti nel Programma Triennale delle Opere Pubbliche

**ALLEGATO I - SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2020/2022
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Chioggia**

**ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E
NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI**

Codice unico intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Importo intervento	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto
	I91B15000710001	AMPLIAMENTO DELLA CUCINA CENTRALIZZATA PER LA MENSA SCOLASTICA	250.000,00	2	SOPRAVENUTA DISPONIBILITA' DI NUOVE SOLUZIONI LOGISTICHE PIU' CONVENIENTI CHE RICHIEDONO LA RIPROGETTAZIONE DELL'INTERVENTO.

(1) breve descrizione dei motivi

Il referente del programma
ING. STEFANO PENZO

Tali spese sono finanziate con:

ALLEGATO I - SCHEDA A : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2020/2022
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Chioggia
QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			Importo Totale (2)
	Disponibilità finanziaria (1)			
	Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	1.573.114,33	2.617.090,67		4.190.205,00
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo				
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati				
stanziamenti di bilancio	3.965.995,04	6.754.663,67	11.882.500,00	22.603.158,71
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403				
risorse derivanti da trasferimento di immobili				
altra tipologia				
totale	5.539.109,37	9.371.754,34	11.882.500,00	26.793.363,71

Il referente del programma
 ING. STEFANO PENZO

Note

(1) La disponibilità finanziaria di ciascuna annualità è calcolata come somma delle informazioni elementari relative ai costi annuali di ciascun intervento di cui alla scheda D.

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità

3.1 Applicazione Avanzo di Amministrazione Presunto 2020

Nel documento di programmazione 2020/2022 è previsto l'utilizzo di quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato per € 16.915.635,41 così distinto:

- € 16.637.738,41 Avanzo Vincolato da leggi e principi contabili,
- € 277.897,00 Avanzo Vincolato da trasferimenti

Ai sensi dell'art. 109 del D.L. n. 18/2020, inoltre, è stato applicato avanzo libero per € 755.000,00 per la copertura di spese correnti riconducibili all'emergenza epidemiologica da COVID19.

In parte, tale utilizzo deriva dall'adozione di precedenti variazioni al Bilancio Provvisorio 2019/2021 – Anno 2020 di seguito riportate:

- € 60.000,00 con Delibera di Giunta Comunale n. 94 del 16.06.2020, ad oggetto *“VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 – ANNO 2020 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) – APPLICAZIONE AVANZO LIBERO 2019 PER EMERGENZA COVID-19 (ART. 109 D.L. N. 18/2020)”* per l'assunzione di operatori di Polizia Locale al fine di assicurare lo svolgimento dei controlli e il rispetto degli adempimenti derivanti dalla situazione di emergenza epidemiologica da COVID-19;
- € 30.000,00 con Delibera di Giunta n. 108 del 09.07.2020 *“VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 – ANNO 2020 – APPLICAZIONE AVANZO LIBERO 2019 PER SPESE SPIAGGE LIBERE EMERGENZA COVID-19 (ART. 109 D.L. N. 18/2020)”* al fine di garantire il servizio di hostess/steward nelle zone libere del litorale di Sottomarina ed Isola Verde;
- € 25.000,00 con Delibera di Giunta n. 119 del 14.07.2020 *“VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 – ANNO 2020 – APPLICAZIONE AVANZO LIBERO 2019 PER SPESE MERCATO- EMERGENZA COVID19 (ART. 109 D.L. N. 18/2020)”* attivare servizi di facchinaggio degli elementi per indirizzare le persone e di controllo dei flussi dei clienti all'interno delle aree del mercato Maggiore Settimanale del Giovedì, al fine di porre in essere misure gestionali previste da disposizioni nazionali ed ordinanze regionali in tema di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID19;
- € 125.479,54 con DEL -287-2020 il finanziamento di interventi manutenzione ordinaria presso la scuola Caccin Galilei e di interventi di sanificazione degli ambienti

Ai suddetti importi si aggiungono:

- € 600.000,00 per fronteggiare i maggiori costi del servizio di smaltimento rifiuti, preso atto del mancato adeguamento delle tariffe 2019 e delle agevolazioni adottate per contenere gli effetti economici negativi in capo alle utenze TARI, a seguito dei provvedimenti di lockdown;
- € 40.000,00 destinati alla copertura di maggiori spese del Servizio sociale connesse con l'emergenza sanitaria.

4. Eventuali cause che hanno reso impossibile individuare il cronoprogramma di spesa degli investimenti

Difficoltà strutturali del Servizio Tecnico.

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

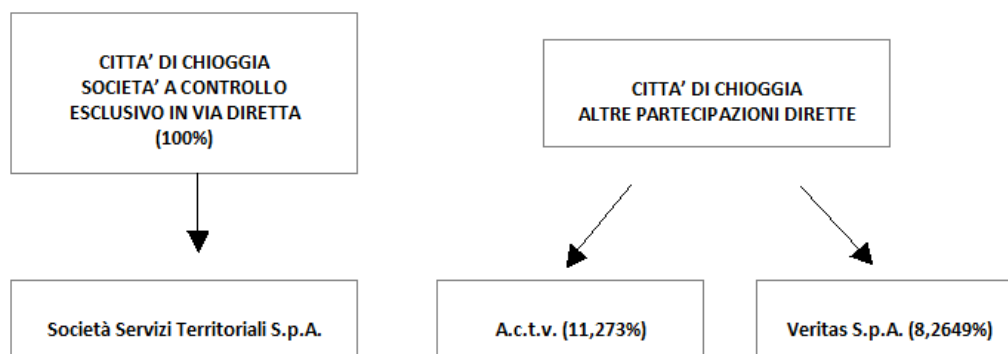
Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

6. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

7. e 8. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

Il Gruppo Pubblico Locale, inteso come l'insieme degli enti e delle società controllate, collegate semplicemente partecipate dal nostro ente, è riepilogato nelle tabelle che seguono.



Con riferimento a ciascuno di essi si riportano le principali informazioni societarie e la situazione economica così come risultante dagli ultimi bilanci approvati.

Denominazione	Tipologia	% di partecipazione	Capitale sociale
S.S.T. S.p.a.	Società partecipata	100,00%	€ 3.169.347,00
A.C.T.V. S.p.a.	Società partecipata	11,273%	€ 24.907.402,00
Veritas S.p.a.*	Società partecipata	8,264914%	€ 145.397.150,00

Denominazione	Servizi gestiti
S.S.T. S.p.a.	Mercato ittico, accertamento e riscossione dell'imposta di pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni e della COSAP, gestione ponti girevoli, parcheggi, gestione multe, concessioni Canal Vena, servizi cimiteriali e fontane
A.c.t.v. S.p.a.	Trasporto pubblico locale
Veritas S.p.a.	Gestione servizio idrico integrato e del ciclo integrato dei rifiuti, gestione illuminazione pubblica e gestione calore

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267. Di seguito vengono riportati i dati contabili per ciascuna società per il triennio 2016/2018.

Con riferimento agli obblighi informativi in materia di indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali, società controllate e partecipate dal nostro ente, si evidenzia quanto segue:

S.S.T. S.P.A.			
STATO PATRIMONIALE	2016	2017	2018
Attivo patrimoniale	8.590.511	8.603.938	7.290.552
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0
B) Immobilizzazioni	5.405.400	5.269.167	5.346.417
C) Attivo Circolante	3.077.435	3.314.600	1.917.236
D) Ratei e risconti	107.676	20.171	26.899
Passivo patrimoniale	8.590.511	8.603.938	7.290.552
A) Patrimonio netto	3.176.456	3.169.347	3.187.721
B) Fondi per rischi ed oneri	10.000	10.000	10.000
C) Trattamento di fine rapporto	46.224	47.566	47.935
D) Debiti	5.312.433	5.328.287	4.019.886
E) Ratei e risconti	45.398	39.104	25.010

CONTO ECONOMICO			
Valore della produzione	3.460.961	3.550.978	3.510.471
Costi della produzione	3.385.932	3.501.564	3.457.986
Proventi e oneri finanziari	(1.971)	(2.770)	(4.965)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	(28.937)	-	
Proventi ed oneri straordinari	0	0	
Imposte sul reddito	42.829	44.120	38.781
Utile (perdite) dell'esercizio	1.292	2.524	8.739

A.C.T.V. S.P.A.			
STATO PATRIMONIALE	2016	2017	2018
Attivo patrimoniale	273.798.128	263.081.951	269.229.226
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	
B) Immobilizzazioni	188.235.185	186.308.988	192.801.993
C) Attivo Circolante	82.588.183	73.839.129	73.641.289
D) Ratei e risconti	2.974.760	2.933.834	2.785.944
Passivo patrimoniale	273.798.128	263.081.951	269.229.226
A) Patrimonio netto	51.343.316	53.831.086	55.651.775
B) Fondi per rischi ed oneri	39.156.665	40.655.340	47.571.817
C) Trattamento di fine rapporto	21.801.465	20.574.977	18.526.617
D) Debiti	135.564.117	123.726.683	120.994.306
E) Ratei e risconti	25.932.565	24.293.864	26.484.711
CONTO ECONOMICO			
Valore della produzione	232.519.264	227.857.783	233.548.636
Costi della produzione	229.961.577	222.514.475	233.413.325
Proventi e oneri finanziari	(563.028)	(1.657.081)	(748.547)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	(649.778)	0
Proventi ed oneri straordinari	-		
Imposte sul reddito	946.266	1.767.518	(2.420.073)
Utile (perdite) dell'esercizio	1.048.394	1.268.931	1.806.837

GRUPPO VERITAS S.P.A.			
STATO PATRIMONIALE	2016	2017	2018
Attivo patrimoniale	800.406.604	722.899.546	780.185.208
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0
B) Immobilizzazioni	553.872.278	509.185.127	564.196.331
C) Attivo Circolante	243.566.200	213.714.419	215.988.877
D) Ratei e risconti	2.968.126	0	0
Passivo patrimoniale	800.406.604	722.899.546	780.185.208
A) Patrimonio netto	154.538.483	219.772.125	247.650.308
B) Fondi per rischi ed oneri	26.759.815	29.934.237	45.845.010
C) Trattamento di fine rapporto	21.249.662	24.290.415	23.317.195
D) Debiti	447.606.252	448.902.769	463.372.695
E) Ratei e risconti	150.252.392	0	0
CONTO ECONOMICO			
Valore della produzione	314.435.653	326.781.281	346.689.173
Costi della produzione	301.242.598	306.358.994	325.643.965
Proventi e oneri finanziari	(4.809.822)	(7.680.503)	(10.913.549)

Rettifiche di valore di attività finanziarie	(260.000)	-	(210.581)
Proventi ed oneri straordinari	-	-	-
Imposte sul reddito	2.634.216	4.641.508	8.383.340
Utile (perdite) dell'esercizio	5.489.017	8.100.276	18.304.418

Indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali, società controllate e partecipate

Il riferimento per la gestione dei rapporti con le società partecipate è dato dal D.Lgs. 175/2016 (testo unico delle società partecipate) e successive modificazioni ed integrazioni.

In particolare, nel corso del 2017 in base alle disposizioni contenute nell'art. 24 del citato D.Lgs. 175/2016, il Comune di Chioggia ha provveduto all'adozione della deliberazione di Consiglio Comunale n. 160 del 28/09/2017 ad oggetto: "*Piano di ricognizione e Revisione straordinaria delle partecipazioni*". Tale atto rappresenta l'aggiornamento al Piano di Razionalizzazione delle società partecipate, e dispone un insieme articolato ed organizzato di interventi cui l'Ente è chiamato a dare attuazione nel corso del tempo.

Nel corso dell'esercizio 2018 il Comune di Chioggia ha quindi provveduto all'adozione della deliberazione n. 185 del 21/12/2018 ad oggetto "*Razionalizzazione periodica delle partecipazioni - ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016 e smi*".

Successivamente nel 2019 sono state adottate in materia:

- deliberazione n. 26 del 13/03/2019 ad oggetto: "*Nuova revisione e razionalizzazione periodica ordinaria delle partecipazioni - ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016 e smi*".
- deliberazione n. 233 del 17/12/2019 ad oggetto: "*Integrazione ed aggiornamento al Piano di razionalizzazione delle partecipazioni dell'Ente*".

In relazione a quanto previsto, ai sensi dell' art. 33 del Regolamento Comunale sui controlli Interni, alla società controllata S.S.T. vengono forniti i seguenti indirizzi strategici:

- Applicazione della COSAP (canone di occupazione spazi e aree pubbliche) sugli stalli (parcheggi), secondo quanto stabilito dall'apposito regolamento comunale in materia, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9/2010 e modificato con n. 27/2010, e secondo le tariffe attualmente in vigore;
- Prosecuzione del percorso di ottimizzazione delle procedure di stipulazione dei contratti cimiteriali nuovi e dei relativi rinnovi;
- Garantire la piena applicazione integrale del testo unico sulle società partecipate (D.Lgs. 175/2016), anche in considerazione degli adeguamenti regolamentari e/o statutari conseguenti e di tutti gli interventi che si renderanno necessari;
- Applicazione a regime di quanto disposto dal regolamento in materia di controlli interni del comune di Chioggia, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 168 del 30/11/2015, anche in considerazione degli adeguamenti regolamentari e/o statutari conseguenti;
- Attuare quanto previsto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 96 del 26/07/2018 in cui è stato approvato il nuovo Piano di sviluppo strategico industriale di S.S.T. spa, periodo 2019/2033;
- Gestione dei servizi affidati dal Comune di Chioggia in condizioni di massima efficacia, efficienza ed economicità;
- Puntale adeguamento alle novità di legge introdotte in materia di trasparenza e di prevenzione della corruzione, di cui ai D.Lgs. 33/2013, L. 190/2012, D.Lgs 97/2016, nuovo aggiornamento al PNA 2019, anche mediante il continuo e puntuale aggiornamento e sviluppo della sezione del sito istituzionale della società denominato "Amministrazione Trasparente". In particolare, come stabilito dall'art 22 D.Lgs. 175/2016 "*1. Le società a controllo pubblico assicurano il massimo livello di trasparenza sull'uso delle proprie risorse e sui risultati ottenuti, secondo le previsioni del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33*";
- Massimizzazione continua dell'efficacia, efficienza, economicità aziendale, con particolare attenzione al contenimento dei costi anche mediante lo sfruttamento di economie di scala, la valorizzazione delle professionalità, l'attenzione continua al mercato ed alla massimizzazione della soddisfazione dell'utenza;
- Dare attuazione a quanto previsto con le deliberazioni di Consiglio Comunale n. 160/2017 (razionalizzazione straordinaria), n. 185/2018, n. 26/2019, n. 233/2019 (razionalizzazione periodica) in materia di razionalizzazione delle partecipazioni di cui al D.Lgs. 175/2016 e smi.

Ai fini della redazione del bilancio consolidato di gruppo e della definizione del perimetro di gruppo ed inoltre per la redazione dei principali strumenti di programmazione dell'Ente, la società dovrà garantire la propria tempestiva collaborazione.

9. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

Pareggio di Bilancio

La deliberazione n. 20/2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti – pronunciandosi sulla questione di massima sollevata dalla Sezione regionale di controllo per il Trentino Alto Adige/Südtirol con la deliberazione n. 52/2019 – ha enunciato il seguente principio: "gli enti territoriali hanno l'obbligo di rispettare l'equilibrio sancito dall'art. 9, commi 1 e 1-bis, della legge n. 243, anche quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art. 10, comma 3, legge n. 243), da interpretare secondo i principi di diritto enucleati dalla Corte costituzionale, fermo rimanendo anche l'obbligo degli stessi enti territoriali di rispetto degli equilibri finanziari complessivi prescritti dall'ordinamento contabile di riferimento e delle altre norme di finanza pubblica che pongono limiti, qualitativi o quantitativi, all'accensione di mutui o al ricorso ad altre forme di indebitamento".

In pratica, secondo i giudici contabili, il pareggio sopravvive sia pure in versione riveduta e corretta, ossia come obbligo di conseguire un saldo non negativo fra accertamenti delle entrate finali (primi 5 titoli) maggiorate di avanzo e (si ritiene) fondo pluriennale vincolato, da un lato, e impegni di spese finali (primi 2 titoli) dall'altro.

In pratica, il saldo è così strutturato:

TITOLO	ENTRATE (ACCERTAMENTI)
	AVANZO
	F.P.V.
1-3	Entrate correnti
4	Entrate in conto capitale
5	Entrate da riduzione attività finanz.

TITOLO	SPESE (IMPEGNI)
1	Spese correnti
2	Spese in conto capitale

Tale vincolo si affianca (senza essere sostituito) da quelli previsti dalla legge 145/2018 e recentemente rinforzati dall'undicesimo correttivo al D.Lgs. 118/2011.

Le conseguenze della reintroduzione del pareggio di bilancio possono essere assai pesanti per i bilanci degli enti, specialmente laddove questi ultimi abbiano effettuato o programmato spese finanziate a debito. In tal caso, infatti, il saldo finale è abbassato dalle uscite senza poter conteggiare in esso le entrate.

La legislazione vigente non prevede più le sanzioni legate in passato allo sfioramento del vincolo di finanza pubblica, ma in base all'art. 9, comma 2, della L. 243/2012 qualora, in sede di rendiconto di gestione, emerga un delta negativo l'amministrazione è tenuta ad assicurarne il recupero entro il triennio successivo.

Per il nostro Ente la situazione per il 2020 risulta compendiate nella seguente tabella:

Titolo	Entrate	
	Avanzo	17.796.114,95
	FPV	32.278.790,70

1-3	Entrate correnti	48.019.483,45
4	Entrate in conto capitale	10.535.897,31
5	Entrate da riduzione da attività finanziarie	0,00
	Tot. Entrate Finali	108.630.286,41
Titolo	Spese	
1-3	Spese correnti	51.354.655,52
2	Spese in conto capitale	56.993.579,58
	Tot. Spese finali	108.348.235,10

10. Piano degli indicatori di Bilancio 2020/2022

Il Piano degli indicatori è lo strumento per il monitoraggio degli obiettivi e dei risultati di bilancio ed integra i documenti di programmazione. Il principio contabile applicato della programmazione, prevede che i caratteri qualificanti della programmazione propri dell'ordinamento finanziario e contabile delle amministrazioni pubbliche, siano:

- la valenza pluriennale del processo;
- la lettura non solo contabile dei documenti nei quali le decisioni politiche e gestionali trovano concreta attuazione.

il Piano degli Indicatori (PDI) rappresenta lo strumento di misurazione degli obiettivi che l'Ente si propone di realizzare per il triennio della programmazione finanziaria con riferimento a ciascun programma del DUP.

Alla fine di ciascun esercizio finanziario al bilancio consuntivo è allegato il Piano dei Risultati (PDR) per la rendicontazione dei medesimi, mentre l'analisi dei risultati conseguiti e le motivazioni degli scostamenti sono contenuti nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto;

Il d.lgs. 10/08/2014, n. 126 recante Disposizioni integrative e correttive del d.lgs. 23/06/2011, n. 118, all'art. 1, comma 1, lett. u) ha disposto l'inserimento dell'art. 18-bis (indicatori di bilancio) dopo l'art. 18 del d.lgs. 23/06/2011, n. 118, il quale, in ordine al Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di Bilancio, al punto 3 prevede che gli enti locali alleghino "il Piano" di cui al comma 1 al Bilancio di Previsione.

Successivamente, con il decreto 22/12/2015 il Ministero dell'interno ha definito gli schemi del Piano degli Indicatori degli enti locali nell'allegato 1 con riferimento al bilancio di previsione e nell'allegato 2 con riferimento al rendiconto della gestione.

Il piano è divulgato attraverso pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'amministrazione stessa nella sezione "Amministrazione trasparente";

Si riportano di seguito gli indicatori sintetici per il periodo 2020/2022.

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2020,2021 e 2022
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2020	2021	2022	
1	Rigidità strutturale di bilancio				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc L.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)	23,39	21,70	21,70
2	Entrate correnti				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	91,73	91,81	91,81
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	49,26	0,00	0,00
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	69,00	69,06	69,06
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	36,15	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 L.1.02.01.01] - FPV entrata concernente 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)	23,25	22,36	22,36

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2020	2021	2022	
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 di lavoro	(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 "straordinario 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)	23,34	18,00	18,00
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U 1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U 1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti 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)	0,74	0,78	0,78
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti 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)	226,00	208,90	208,90
4 Esternalizzazione dei servizi					
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti 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	43,95	45,18	45,18
5 Interessi passivi					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza a primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,22	0,20	0,20

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2020	2021	2022	
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario L.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario L.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
6 Investimenti					
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente ed in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	40,50	11,31	6,82
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziam. 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)	577,64	110,77	57,82
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziam. 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)	131,06	18,20	16,14
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	708,70	128,96	73,97
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziam. 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 finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziam. 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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2020	2021	2022
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0,00	0,00	0,00
7 Debiti non finanziari				
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	100,00	0,00	0,00
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	100,00	0,00	0,00
8 Debiti finanziari				
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	13,83	14,25	14,25

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2020	2021	2022	
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1,7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (L1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (L1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,79	0,79	0,79
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	41,36	41,36	41,36
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente					
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	3,44	0,00	0,00
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,95	0,00	0,00
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	22,97	0,00	0,00
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	72,64	0,00	0,00
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente					

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2020	2021	2022	
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
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	0,00	0,00	0,00
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00	0,00	0,00
11 Fondo pluriennale vincolato					
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV totale delle colonne a) e c)	41,11	100,00	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 primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	29,43	29,45	29,45
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	28,32	29,17	29,17

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2020	2021	2022
	<p>(1) Il patrimonio netto è pari alla somma A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile, in caso di patrimonio netto negativo, l'indicatore non è calcolabile anziché è pari a zero, al patrimonio netto negativo. L'indicatore è calcolato a partire dal 2018, salvo per gli esercizi hanno successivamente alla accensione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli esercizi locali delle Aziende sanitarie adottano il Doga 118/2011 dal 2016 e gli esercizi locali a partecipazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.</p> <p>(2) Il costo di finanziamento è pari alla somma B) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è calcolato a partire dal 2018, salvo che per gli esercizi hanno successivamente alla accensione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli esercizi locali delle Aziende sanitarie adottano il Doga 118/2011 dal 2016 e gli esercizi locali a partecipazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.</p> <p>(3) L'indicatore di capitale sottile (la voce C) dell'aliquota a) al bilancio di previsione è uguale, il denominatore di moltiplicazione è pari all'importo della voce B) A) (riserva di valutazione dell'indicatore), per accendere il denominatore di cui alla voce B), comma 13, del Doga 118/2011.</p> <p>(4) La media delle variazioni precedenti è riferita agli ultimi tre esercizi precedenti in caso di mancata attuazione degli ultimi esercizi, ai dati di esercizio. In caso di esercizio a zero è possibile fare riferimento ai dati di esercizio precedente. Per gli esercizi non sono previsti nel periodo di accensione, nel 2016 sono le medie con gli esercizi precedenti del 2015 (particolarmente, se disponibili di esercizio). Nel 2017 sono le medie con gli esercizi precedenti del 2016 (fare riferimento ai dati annuali, se disponibili, di esercizio). Gli esercizi locali delle Aziende sanitarie adottano il Doga 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.</p> <p>(5) Da compilare solo se la voce C) dell'aliquota al bilancio concernente il risultato di amministrazione a zero è uguale a zero.</p> <p>(6) La voce B) (riserva di valutazione del risultato di amministrazione a zero) è pari alla voce B) (riserva) nell'aliquota a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione a zero è pari alla voce A) (riserva) nell'aliquota a) al bilancio di previsione.</p> <p>(7) La voce B) (riserva di valutazione del risultato di amministrazione a zero) è pari alla voce D) (riserva) nell'aliquota a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione a zero è pari alla voce A) (riserva) nell'aliquota a) al bilancio di previsione.</p> <p>(8) La voce C) (riserva di valutazione del risultato di amministrazione a zero) è pari alla voce C) (riserva) nell'aliquota a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione a zero è pari alla voce A) (riserva) nell'aliquota a) al bilancio di previsione.</p> <p>(9) La voce D) (riserva di valutazione del risultato di amministrazione a zero) è pari alla voce D) (riserva) nell'aliquota a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione a zero è pari alla voce A) (riserva) nell'aliquota a) al bilancio di previsione.</p> <p>(10) L'indicatore di rendimento è pari alla somma delle voci del risultato di amministrazione, e al denominatore è pari alla somma delle voci del risultato di amministrazione, e al denominatore è pari alla somma delle voci del risultato di amministrazione.</p>			

Allegato n.1-b

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2020,2021 e 2022
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni di cassa esercizio 2020/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2020	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	24,41	24,24	24,26	45,40	95,74	95,44
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	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
10301	Tipologia 101: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5,11	5,15	5,15	10,75	99,76	102,74
10302	Tipologia 102: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	29,74	29,59	29,61	56,15		
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4,41	4,18	4,18	7,10	99,97	101,15
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,02	100,00	42,86

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni di cassa esercizio 2020/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2020	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,13	0,13	0,13	0,09	100,00	24,56
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	4,54	4,31	4,31	7,20		
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,67	3,15	3,15	4,84	95,21	95,54
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2,04	2,05	2,05	3,25	100,00	44,65
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,02	0,02	0,02	0,02	100,00	90,65
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,40	0,40	0,40	0,90	100,00	99,66
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	5,13	5,62	5,62	9,01		
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1,54	1,25	1,25	10,60	100,00	81,54

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni di cassa esercizio 2020/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2020	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,69	0,62	1,24	0,38	16,76	108,66
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,76	1,80	1,14	2,27	100,00	100,14
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	3,99	3,67	3,62	13,25		
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 6:	Accensione Prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni di cassa esercizio 2020/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2020	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	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		
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15,00	15,06	15,06	0,00	100,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15,00	15,06	15,06	0,00		
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	16,58	16,71	16,71	11,48	100,00	99,96
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	5,02	5,04	5,04	0,92	100,00	96,84
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	41,60	41,75	41,75	14,40		
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00		
<p>(*) La media delle entrate accertate si riferisce agli ultimi tre esercizi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di accertamento dell'esercizio precedente. Nel 2016 sono usate le medie degli accertamenti del 2013 aumentate le medie degli incassi del 2013 aumentati del 20% (dato storico, dati accertamento). Nel 2017 sono usate le medie accertate con quelle incassate (dati 2016) fare riferimento a anno, o se disponibile, dati di accertamento). Gli incassi della Autonomia amministrativa adattare il D.lgs. 118/2011 al bilancio del 2016, per il bilancio d'esercizio del 2016.</p>							

Allegato n.1-c

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 2020, 2021 e 2022

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021 e 2022 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2022			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				
Missione 01 Servizi istituzionali e generali, di gestione											
01	Organi generali	0,42	0,00	100,00	0,43	0,00	0,49	0,00	0,39	0,00	39,69
02	Segreteria generale	2,03	0,00	104,20	2,34	0,00	2,90	0,00	3,33	0,00	92,61
03	Gestione ordinaria, finanziaria, programmazione, servizi comuni	0,23	0,00	100,00	0,27	0,00	0,29	0,00	1,42	0,00	31,20
04	Gestione delle attività tributarie e attività fiscali	0,22	0,00	100,00	0,26	0,00	0,27	0,00	0,33	0,00	30,32
05	Gestione dei servizi amministrativi	2,93	0,00	100,00	1,33	0,00	1,33	0,00	2,22	0,00	69,21
06	Ufficio tecnico	1,06	0,00	100,00	1,14	0,00	1,16	0,00	2,06	0,00	70,26
07	Attività di consulenza e relazioni - Anagrafe e servizi civici	0,23	0,00	100,00	0,40	0,00	0,41	0,00	0,79	0,00	94,37
08	Servizi di servizi informatici	0,04	0,00	100,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03	0,00	30,30
09	Assistenti tecnici amministrativi e gli altri boati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Carico unico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altre attività generali	0,13	0,00	100,00	0,13	0,00	0,14	0,00	0,43	0,00	37,21
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali e generali, di gestione		9,11	0,00	94,70	7,51	0,00	7,95	0,00	13,60	0,00	33,37

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021 e 2022 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2022			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				
Missione 02 Giustizia											
01	uffici giudiziari	0,23	0,00	100,00	0,26	0,00	0,27	0,00	0,49	0,00	24,60
02	Cassa con tributi e altri ricavi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 02 Giustizia		0,23	0,00	100,00	0,26	0,00	0,27	0,00	0,49	0,00	24,60
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e municipale	1,33	0,00	100,00	1,33	0,00	1,37	0,00	2,36	0,00	92,12
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza		1,33	0,00	100,00	1,33	0,00	1,37	0,00	2,36	0,00	92,12
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione scolastica	0,32	0,00	100,00	0,33	0,00	0,33	0,00	0,79	0,00	67,37
02	Altre attività educative e formative	1,24	0,00	93,46	0,77	0,00	0,73	0,00	2,36	0,00	71,43
04	Istruzione universitaria	1,33	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,33	7,60	0,00
03	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021 e 2022 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		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				
06	Servizi sociali all'infanzia	0,62	0,00	100,00	0,71	0,00	0,74	0,00	1,43	0,00	76,74
07	Diritto allo studio	0,01	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	39,64
TOTALE Missione 04 Istruzione e diritto allo studio		4,54	0,00	97,57	1,56	0,00	1,90	0,00	5,06	7,60	75,02
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,31	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,36	0,00	42,62
02	Attività culturali e iniziative di valorizzazione culturale	2,24	0,00	99,33	0,73	0,00	0,74	0,00	1,36	0,00	72,30
TOTALE Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		3,35	0,00	99,79	0,73	0,00	0,74	0,00	2,12	0,00	75,65
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,29	0,00	94,76	0,21	0,00	0,22	0,00	0,33	0,00	66,32
02	Giochi	0,06	0,00	100,00	0,07	0,00	0,03	0,00	0,13	0,00	26,36
TOTALE Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,36	0,00	99,57	0,29	0,00	0,29	0,00	0,75	0,00	71,25
Missione 07 Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,12	0,00	99,93	0,16	0,00	0,17	0,00	1,07	0,00	36,92

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021 e 2022 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
	ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2022		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				
TOTALE Missione 01 Turismo	0,52	0,00	95,65	0,56	0,00	0,37	0,00	1,07	0,00	56,99	
Missione 05 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	4,24	100,00	99,96	4,94	0,00	2,94	0,00	3,14	0,00	24,73
02	Edilizia abitativa pubblica locale e servizi abitativi comunali sociali	0,40	0,00	100,00	0,11	0,00	0,04	0,00	0,13	0,00	62,71
TOTALE Missione 05 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	5,15	100,00	100,00	5,04	0,00	2,95	0,00	3,25	0,00	25,26	
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Offici del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e gestione ambientale	0,14	0,00	100,00	0,14	0,00	0,13	0,00	0,14	0,00	17,14
03	Rifiuti	9,37	0,00	100,00	9,97	0,00	10,13	0,00	20,93	17,67	34,24
04	Servizi di igiene pubblica	0,05	0,00	100,00	0,06	0,00	0,06	0,00	0,17	0,00	40,33
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,44	0,00	92,49	0,31	0,00	0,32	0,00	0,06	0,00	70,30
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06	0,00	10,00

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021 e 2022 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2022			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				
07	Sviluppo socio-economico e cultura sociali Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità della vita e sviluppo dell'infrastruttura	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 salute del territorio e dell'ambiente											
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità											
01	Trasporti ferroviari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporti pubblici locali	1,52	0,00	100,00	1,76	0,00	1,79	0,00	4,23	0,00	38,37
03	Trasporti servizi d'acqua	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
05	Veicoli e infrastrutture stradali	6,68	0,00	100,00	2,23	0,00	2,91	0,00	12,11	74,64	38,63
TOTALE Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità											
Missione 11 Soccorso civile											
01	Soccorso di soccorso civile	0,04	0,00	100,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,07	0,00	32,61
02	Interventi di acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021 e 2022 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
	ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2022		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagamenti/comp+ Pagamenti/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				
TOTALE Missione 11 Soccorso civile	0,04	0,00	100,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,07	0,00	59,55	
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Iniziative per l'infanzia e i minori disabili e da	1,32	0,00	100,00	1,63	0,00	1,63	0,00	3,17	0,00	79,47
02	Iniziative per la disabilità	0,24	0,00	100,00	0,26	0,00	0,23	0,00	1,70	0,00	93,43
03	Iniziative per gli anziani	1,24	0,00	100,00	2,12	0,00	2,17	0,00	4,09	0,00	74,02
04	Iniziative per soggetti in stato di esclusione sociale	0,27	0,00	100,00	0,31	0,00	0,22	0,00	0,09	0,00	31,04
05	Iniziative per le famiglie	0,32	0,00	100,00	1,07	0,00	1,09	0,00	1,74	0,00	33,27
06	Iniziative per il diritto alla casa	0,27	0,00	100,00	0,22	0,00	0,22	0,00	0,23	0,00	38,23
07	Programmi di sostegno e governo delle reti dei servizi ai disabili e alle famiglie sociali	0,30	0,00	100,00	0,33	0,00	0,29	0,00	1,03	0,00	33,23
08	Coordinamento e monitoraggio	0,04	0,00	100,00	0,04	0,00	0,04	0,00	0,03	0,00	41,23
09	Servizi socioassistenziali e familiari	0,04	0,00	100,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03	0,00	32,23
TOTALE Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6,25	0,00	99,09	7,05	0,00	7,24	0,00	12,17	0,00	51,59	
Missione 13 Tutela della salute											

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021 e 2022 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
	ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2022		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagamenti/comp + Pagamenti/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				
07	Altri servizi e servizi sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
TOTALE Missione 13 Tutela della salute		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
Missione 14 Sviluppo economico e competitività											
01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	100,00	0,39	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	43,56
02	Commercio, turismo, cultura e attività ricreative	0,17	0,00	100,00	0,14	0,00	0,13	0,00	1,14	0,00	31,78
03	Scienze e tecnologia	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31,24
04	Settore edile, servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,11	0,00	39,38
TOTALE Missione 14 Sviluppo economico e competitività		0,18	0,00	34,57	0,74	0,00	0,75	0,00	1,26	0,00	75,24
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Assistenza all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021 e 2022 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (+) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		Incidenza Missione/ programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagamenti/c/comp+ Pagamenti/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				
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e della pesca e qualificazione	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	40,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FO FARE Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	40,00
Missione 17 Energie e diversificazione delle fonti energetiche											
01	Politica energetica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FO FARE Missione 17 Energie 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
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FO FARE Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali											
01	Relazioni internazionali Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021 e 2022 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2022		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagamenti/compensi/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			
TOTALE Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti										
01 Fondo di riserva	0,12	0,00	210,00	0,12	0,00	0,12	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo Crediti di diritto acquisiti	2,23	0,00	0,00	2,09	0,00	2,03	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 20 Fondi e accantonamenti	2,37	0,00	12,50	3,02	0,00	3,05	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50 Debito pubblico										
01 Quote rimborsate in conto sul conto di bilancio	0,07	0,00	100,00	0,08	0,00	0,03	0,00	0,20	0,00	100,00
02 Quote passate in conto sul conto di bilancio	0,19	0,00	100,00	0,23	0,00	0,23	0,00	0,40	0,00	100,00
TOTALE Missione 50 Debito pubblico	0,26	0,00	100,00	0,31	0,00	0,31	0,00	0,60	0,00	100,00
Missione 60 Anticipazioni finanziarie										
01 Rimborsi anticipazioni finanziarie	12,70	0,00	100,00	14,74	0,00	15,06	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 60 Anticipazioni finanziarie	12,70	0,00	100,00	14,74	0,00	15,06	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021 e 2022 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
	ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2022		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				
Missione 99 Servizi per conto terzi											
01	Servizi per conto terzi - Attivo di giro	43,33	0,00	100,00	40,29	0,00	41,73	0,00	14,24	0,00	91,49
02	Ammissioni per il finanziamento del bilancio esercizio precedente	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		33,33	0,00	100,00	40,29	0,00	41,73	0,00	14,24	0,00	91,49
<p>(*) La media delle capacità di pagamento è riferita agli ultimi due esercizi disponibili. In caso di esercizio approvato è possibile fare riferimento ai dati di bilancio di esercizio precedente. Nel 2016 assume la media degli esercizi precedenti gli esercizi del 2013 e nel 2017 la media degli esercizi degli esercizi 2013 ammessi (se disponibili, dati precedenti). Nel 2017 assume la media degli esercizi con gli esercizi per i dati 2016 fare riferimento al bilancio approvato dal Consiglio. Lo Stato patrimoniale adottato il Dgs 113/2011 in data 2016 non è stato in bilancio nell'esercizio 2016.</p>											