



COMUNE DI CHIOGGIA

(CITTA' METROPOLITANA DI VENEZIA)
SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premessa

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

Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D.lgs. n. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico-gestionale fra cui le più importanti sono:

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

Tra i nuovi allegati al bilancio è stata inserita la "Nota Integrativa", documento con cui si completano ed arricchiscono le informazioni contenute nei documenti di programmazione.

La nota integrativa ha inoltre la funzione di integrare dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

La nota integrativa deve contenere almeno 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 comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

- 1) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 2) 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;
- 3) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

- 4) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 5) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio – equilibri di bilancio.

La Legge di Stabilità 2019 – Novità e conferme

Blocco dei tributi

Rispristinata l'autonomia impositiva da parte degli Enti Locali.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel 2019 la quota iniziale accantonata a Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) nel bilancio di previsione è pari almeno all'85% della quota minima da accantonare, risultante da media ultimi 5 anni rendicontati. Solo successivamente si potrà, con variazione di bilancio, ridurre la quota accantonata all'80% al verificarsi della condizioni di cui commi 1015 - 1017 art. 1 Legge 145/2018, legge di bilancio 2019.

Mantenuta la percentuale di accantonamento per il triennio 2019/2021 che prevede la seguente rimodulazione:

- 85% per l'anno 2019,
- 95% per l'anno 2020,
- 100% per l'anno 2021.

Oneri di urbanizzazione

Per il triennio 2019/2021 viene mantenuta la disciplina già applicata nel biennio 2016/2017, consentendo ai comuni un utilizzo assai più libero delle risorse per il finanziamento di un ventaglio più ampio di spese.

Fondo di Solidarietà

La norma conferma anche per il 2019 le assegnazioni quantificate per il 2018 dal DPCM 7 marzo 2018. Sono stati, quindi, sterilizzati il previsto incremento (dal 45% al 60%) del peso degli indicatori di capacità fiscale e fabbisogno standard, nonché i nuovi coefficienti per il calcolo dei medesimi coefficienti.

Anticipazioni di Tesoreria – Tesoreria Unica

La norma eleva, fino al 31 dicembre 2019, il limite entro il quale gli enti locali possono chiedere anticipazioni di liquidità al proprio tesoriere a 4/12.

Pareggio di bilancio

Una delle novità più importanti della legge in commento è rappresentata dalla cancellazione del pareggio di bilancio, minato alle basi dalle sentenze n. 247/2017 e 101/2018 dalla Corte costituzionale e già parzialmente superato dal parziale sblocco degli avanzi previsto dalla circolare Mef n. 25/2018.

Regioni speciali, province autonome, città metropolitane, province e comuni possono, quindi, utilizzare il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011.

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

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

1.1 Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2019-2021 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. L'evoluzione delle entrate nel triennio 2019/2021 è rappresentata nel quadro seguente:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA	COMPETENZA
	2019	2019	2020	2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	73.900.678,88			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		13.291.727,63	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		16.843.591,92	2.994.274,00	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	63.439.582,59	35.290.221,06	35.982.022,39	36.072.591,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	6.482.179,75	4.866.659,64	4.442.680,87	4.246.680,87
Titolo 3 Entrate extratributarie	14.494.294,17	6.063.699,02	5.963.699,02	6.008.332,96
Titolo 4 Entrate in conto capitale	16.121.183,54	7.757.823,50	5.234.000,00	8.346.000,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	100.537.240,05	53.978.403,22	51.622.402,28	54.673.604,83
Titolo 6 Accensione Prestiti	1.144.719,47	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	14.592.049,59	14.592.049,59	14.592.049,59	14.592.049,59
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	43.791.841,61	43.693.124,18	43.693.124,18	43.693.124,18
Totale titoli	160.065.850,72	112.263.576,99	109.907.576,05	112.958.778,60
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	233.966.529,60	142.398.896,54	112.901.850,05	112.958.778,60
Fondo di cassa finale presunto	63.596.141,71			

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		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	10.000.000,00		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	10.100.000,00		
Gettito conseguito da preconsuntivo 2018	10.500.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	10.400.000,00	10.500.000,00	10.500.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Il gettito previsto per ciascun esercizio risulta commisurato a quanto effettivamente accertato nell'esercizio 2018.		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Nel triennio non risultano previste modifiche delle aliquote.		

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	14.967.238,95		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	14.090.471,00		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	14.090.471,00	14.615.341,00	14.615.341,00
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	Nell'esercizio 2019 non vengono assunti provvedimenti modificativi delle tariffe in vigore. L'equilibrio del Piano Economico Finanziario, elaborato dal soggetto Gestore del Servizio di Igiene Urbana VERITAS SpA, viene garantito attraverso l'applicazione di quota parte (euro 524.870,00) dell'avanzo di amministrazione presunto 2018, già approvato con delibera di Giunta Municipale n. 252 del 17/12/2018.		

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	2.395.000,00		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	2.384.029,67		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	2.380.000,00	2.380.000,00	2.380.000,00
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Accertamento convenzionale aggiornato sulla base dei dati forniti dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in ordine all'imponibile IRPEF complessivo dei contribuenti della Città di Chioggia. Nel triennio non risultano previste modifiche delle aliquote.		

CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP)

Principali norme di riferimento	Capo II del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	752.686,55		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	860.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	820.000,00	820.000,00	850.000,00
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	L'incremento del gettito COSAP previsto nel triennio discende dall'operazione di razionalizzazione delle società partecipate. In particolare va segnalato che nel contratto di servizio con S.S.T. e negli indirizzi strategici di cui al paragrafo "2.4.1 Società ed enti partecipati" risulta inserito il seguente obiettivo: 1. 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 con le tariffe attualmente in vigore.		

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

Principali norme di riferimento	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	334.477,16		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	400.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	400.000,00	437.500,00	437.500,00
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal	Confermato il dato previsionale dell'esercizio precedente.		

regolamento	
-------------	--

FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE (FSC)

Principali norme di riferimento	Legge di Stabilità 2016 (L. n. 208/2015)		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	6.791.281,22		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	6.691.750,06		
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021
	6.691.750,06	6.701.750,06	€ 6.711.750,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	L'importo del Fondo di Solidarietà è stato confermato nell'importo dell'esercizio 2019 come da indicazioni contenute nella Legge di Stabilità.		
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	590.695,30																																						
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	900.000,00																																						
Gettito conseguito da preconsuntivo 2018	1.074.747,56																																						
Gettito previsto nel triennio	2019	2020	2021																																				
	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00																																				
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<p>Con provvedimento di Giunta Municipale n. 189 del 18/10/2018 sono state modificate le aliquote dell'Imposta di Soggiorno per l'esercizio 2019 che consentiranno un gettito presunto di € 1.100.000,00. I proventi dell'imposta finanzieranno direttamente interventi di spesa collocati nella Missione 7 - Turismo (€ 383.000,00), nella Missione 9 (€ 426.200,00) e nella Missione 5 (€ 290.800,00). Allo scopo vengono vincolati i capitoli di spesa di seguito indicati:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Cap.</th> <th style="text-align: left;">Descrizione</th> <th style="text-align: right;">Importo previsione</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>197311</td> <td>SPESE PER SERVIZI MUSEALI</td> <td style="text-align: right;">100.000,00</td> </tr> <tr> <td>199220</td> <td>SPESE MANUTENZIONE MUSEO</td> <td style="text-align: right;">5.000,00</td> </tr> <tr> <td>197200</td> <td>SPESE PER MUSEO CIVICO/MUSEO ACQUEO</td> <td style="text-align: right;">2.800,00</td> </tr> <tr> <td>197350</td> <td>DIDATTICA MUSEALE</td> <td style="text-align: right;">3.000,00</td> </tr> <tr> <td>257570</td> <td>SERVIZIO SALVATAGGIO ZONE LIBERE</td> <td style="text-align: right;">50.000,00</td> </tr> <tr> <td>307000</td> <td>SPESE PER ATTIVITA' PROMOZIONALI</td> <td style="text-align: right;">250.000,00</td> </tr> <tr> <td>307110</td> <td>PALIO DELLA MARCILIANA</td> <td style="text-align: right;">20.000,00</td> </tr> <tr> <td>308000</td> <td>CONTRIB. PER FESTE PUBBLICHE, ANNIVERSARI, MANIFESTAZIONI ECC.</td> <td style="text-align: right;">3.000,00</td> </tr> <tr> <td>370050</td> <td>SPESE DI FUNZIONAMENTO DELL'O.G.D.</td> <td style="text-align: right;">60.000,00</td> </tr> <tr> <td>QUOTA PARTE 257000</td> <td>MANUTENZ. ORDINARIA GIARDINI PARCHI E PASSEGGIATE PUBBLICHE</td> <td style="text-align: right;">426.200,00</td> </tr> <tr> <td>199000</td> <td>SPESE PER INIZIATIVE VARIE</td> <td style="text-align: right;">180.000,00</td> </tr> </tbody> </table>			Cap.	Descrizione	Importo previsione	197311	SPESE PER SERVIZI MUSEALI	100.000,00	199220	SPESE MANUTENZIONE MUSEO	5.000,00	197200	SPESE PER MUSEO CIVICO/MUSEO ACQUEO	2.800,00	197350	DIDATTICA MUSEALE	3.000,00	257570	SERVIZIO SALVATAGGIO ZONE LIBERE	50.000,00	307000	SPESE PER ATTIVITA' PROMOZIONALI	250.000,00	307110	PALIO DELLA MARCILIANA	20.000,00	308000	CONTRIB. PER FESTE PUBBLICHE, ANNIVERSARI, MANIFESTAZIONI ECC.	3.000,00	370050	SPESE DI FUNZIONAMENTO DELL'O.G.D.	60.000,00	QUOTA PARTE 257000	MANUTENZ. ORDINARIA GIARDINI PARCHI E PASSEGGIATE PUBBLICHE	426.200,00	199000	SPESE PER INIZIATIVE VARIE	180.000,00
Cap.	Descrizione	Importo previsione																																					
197311	SPESE PER SERVIZI MUSEALI	100.000,00																																					
199220	SPESE MANUTENZIONE MUSEO	5.000,00																																					
197200	SPESE PER MUSEO CIVICO/MUSEO ACQUEO	2.800,00																																					
197350	DIDATTICA MUSEALE	3.000,00																																					
257570	SERVIZIO SALVATAGGIO ZONE LIBERE	50.000,00																																					
307000	SPESE PER ATTIVITA' PROMOZIONALI	250.000,00																																					
307110	PALIO DELLA MARCILIANA	20.000,00																																					
308000	CONTRIB. PER FESTE PUBBLICHE, ANNIVERSARI, MANIFESTAZIONI ECC.	3.000,00																																					
370050	SPESE DI FUNZIONAMENTO DELL'O.G.D.	60.000,00																																					
QUOTA PARTE 257000	MANUTENZ. ORDINARIA GIARDINI PARCHI E PASSEGGIATE PUBBLICHE	426.200,00																																					
199000	SPESE PER INIZIATIVE VARIE	180.000,00																																					

1.2 Le spese

L'evoluzione della spesa nel triennio 2019/2021 è rappresentata dal prospetto che segue:

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA	COMPETENZA
	2019	2019	2020	2021
Disavanzo di Amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Spese correnti	59.672.020,55	47.347.274,90	46.677.350,97	46.608.000,24
-di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	51.373.578,91	36.339.246,26	7.415.374,00	7.221.900,00
-di cui fondo pluriennale vincolato		2.994.274,00	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	111.045.599,46	83.686.521,16	54.092.724,97	53.829.900,24
Titolo 4 Rimborsi Prestiti	427.201,61	427.201,61	523.951,31	843.704,59
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	14.592.049,59	14.592.049,59	14.592.049,59	14.592.049,59
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	44.305.537,23	43.693.124,18	43.693.124,18	43.693.124,18
Totale titoli	170.370.387,89	142.398.896,54	112.901.850,05	112.958.778,60
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	170.370.387,89	142.398.896,54	112.901.850,05	112.958.778,60

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 2019-2021 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

Limiti alla spesa: al riguardo viene in considerazione il comma 762 della Legge 208/2015 che testualmente recita "Le norme finalizzate al contenimento della spesa del personale che fanno riferimento al Patto di Stabilità interno si intendono riferite agli obiettivi di finanza pubblica recati dai commi da 707 a 734. Restano ferme le disposizioni di cui all'art. 1, comma 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 e le altre disposizioni in materia di spesa del personale riferite agli enti che nell'anno 2015 non sono sottoposti alla disciplina del Patto di Stabilità Interno".

1a) componenti considerate per la determinazione della spesa

TIPOLOGIA DI SPESA	STANZIAMENTI DI COMPETENZA 2018	STANZIAMENTI DI COMPETENZA 2019
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	7.074.950,73	7.419.875,23
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00	0,00
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00	0,00
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00	0,00
Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli art. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto.	0,00	0,00

Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del D.lgs. n. 267/2000	40.406,98	45.210,57
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, D.lgs. .267/2000	76.547,33	42.753,15
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	0,00	0,00
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.999.201,27	1.937.242,18
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	50.000,00	50.000,00
IRAP	595.427,43	581.989,57
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	60.000,00	60.000,00
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00	30.603,95
Spese per la formazione, straordinario elettorale e rimborsi per le missioni	40.256,91	82.756,91
TOTALE (A)	9.936.790,65	10.250.431,56

1b) componenti da portare in detrazione

TIPOLOGIA DI SPESA	STANZIAMENTI DI COMPETENZA 2018	STANZIAMENTI DI COMPETENZA 2019
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00	23.000,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00	45.000,00
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	40.256,91	37.756,91
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00	
Eventuali oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	100.000,00	248.203,28
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	366.635,30	367.479,14
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00	0,00
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	45.000,00	0,00
Incentivi per la progettazione	0,00	0,00
Incentivi per il recupero ICI	0,00	0,00
Diritti di rogito	0,00	0,00
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010 n.122, art. 9, comma 25)	0,00	0,00
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007	0,00	0,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero economia e Finanze n. 16/2012)	0,00	0,00
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00	0,00
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	0,00	0,00
TOTALE (B)	551.892,21	721.439,33
SPESA NETTA (1a –1b)	9.384.898,44	9.528.992,23

I commi 557 e seguenti dispongono che la spesa del personale debba essere contenuta con riferimento al valore medio di un triennio che la giurisprudenza contabile identifica nel 2011/2013 come parametro fisso ed immutabile.

La spesa effettiva del Personale 2019 risulta programmata e quantificata in Euro 9.528.992,23, inferiore, pertanto, all'analoga spesa del triennio 2011/2013 pari ad Euro 9.761.022,20

Il rapporto tra Spesa del personale e Spese Correnti per l'anno 2019 risulta pari al 20,00%.

Per quanto attiene la spesa del personale a tempo determinato la stessa risulta pari ad € 138.210,57, inferiore all'analoga spesa del 2009 pari ad € 243.282,44.

1.2.2 Destinazione dei proventi da concessioni edilizie

Per il 2019 viene confermata la disciplina già applicata nel biennio 2016/2018 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.

La tabella che segue da conto dell'allocazione di tali proventi nel bilancio 2019/2021.

Missione/ Programma	Cap.	Descrizione	2018	Importo previsione		
				2019	2020	2021
08.01	338535	Incarichi professionali esterni	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
08.01	338531	Rimborso oneri	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
08.01	338530	Opere di urbanizzazione primaria e secondaria	213.600,00	213.600,00	213.600,00	213.600,00
08.01	372810	Opere di culto	38.400,00	38.400,00	38.400,00	38.400,00
08.01	338580	Eliminazione delle barriere architettoniche	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
09.05	257000	Manutenzione ordinaria giardini, verde	351.800,00	107.800,00	107.800,00	107.800,00
12.09	233611	Servizi cimiteriali	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Vari	Capitoli vari	Manutenzione ordinaria beni patrimoniali	376.200,00	520.200,00	520.200,00	520.200,00
			1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00

1.2.3 Servizi a domanda individuale

Denominazione servizi	ENTRATE	SPESE
Asili Nido	€ 369.000,00	€ 531.971,68*
Soggiorni climatici	€ 120.000,00	€ 130.000,00
Museo	€ 15.000,00	€ 222.669,95

*Spesa contabilizzata al 50%

Totali costi di gestione	884.641,63
Entrate previste	504.000,00
Tasso di copertura	56,97%

1.2.4 Contenimento delle spese DL 78/2010

N D	Tipologia di spesa	Anno	Spesa sostenuta	% riduz.	Limite 2019 e succ.	Variazioni	Limite 2019 rimodulato	Norma
1	Studi e incarichi di consulenza	2009	51.500,00	80%	10.300,00	-300,00	10.000,00	DL 78/2010, art. 6, co. 7
2	Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza	2009	161.567,67	80%	32.313,53	-12.313,53	20.000,00	DL 78/2010, art. 6, co. 8
3	Sponsorizzazioni	2009	=====	100%	=====	=====	=====	DL 78/2010, art. 6, co. 9
4	Missioni	2009	11.609,32	50%	5.804,66	0,00	5.804,66	DL 78/2010, art. 6, co. 12
5	Attività esclusiva di formazione	2009	54.713,81	50%	27.356,91	0,00	27.356,91	DL 78/2010, art. 6, co. 13
6	Acquisto e manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture ed	2011	13.561,18	70%	4.068,35	12.613,53	16.681,88	DL 95/2012 art. 5, co. 2

	acquisto di buoni taxi							
7	Mobili e arredi	2010-2011	15.380,10		0,00	0,00	0,00	Limite di spesa azzerato – DL Corte dei conti 173/2018
TOTALE			308.332,08		79.843,45			

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 2019 la quota iniziale accantonata a Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) è pari almeno all'85% della quota minima da accantonare, risultante dalla media degli ultimi 5 anni rendicontati. Solo successivamente si potrà, con variazione di bilancio, ridurre la quota accantonata all'80% al verificarsi della condizioni di cui commi 1015 - 1017 art. 1 Legge 145/2018, legge di bilancio 2019.

La Legge di bilancio 2019 ha mantenuto inalterata la percentuale di accantonamento per il triennio 2019/2021, in base alla seguente rimodulazione:

2019	2020	2021
85%	95%	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 2019-2021)	Esercizio		
	2019	2020	2021
T.A.R.I. - T.A.R.E.S.	14.090.471,00	14.615.341,00	14.615.341,00
Fitti immobili comunali	230.000,00	230.000,00	230.000,00
Sanzioni codice della strada	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
Sanzioni per violazioni amministrative e regolamentari	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Totale	16.520.471,00	17.045.341,00	17.045.341,00

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 2019

Accantonamento effettivo a FCDE (Bilancio 2019)	Stanziamen- to competenza	% FCDE selezionata	Accantonam. Massimo	Quota obbligatoria	Accantonam. Obbligatorio	Accanton. Effettivo	Scostam. (+/-) da obblig.	% FCDE effettiva
T.A.R.I. - T.A.R.E.S.	14.090.471,00	16,17%	2.277.948,12	85%	1.936.255,90	1.936.255,90	0,00	13,74%
Fitti immobili comunali	230.000,00	41,51%	95.466,44	85%	81.146,47	81.146,47	0,00	35,28%
Sanzioni codice della strada	1.800.000,00	30,50%	549.029,38	85%	466.674,98	466.674,98	0,00	25,93%
Sanzioni per violazioni amministrative e regolamentari	400.000,00	43,56%	174.248,03	85%	148.110,82	129.596,97	-18.513,85	32,40%
Totale	16.520.471,00				2.632.188,17	2.613.674,32	-18.513,85	15,82%

BILANCIO 2020

Accantonamento effettivo a FCDE (Bilancio 2020)	Stanziamen- to competenza	% FCDE selezionata	Accantonam. Massimo	Quota obbligatoria	Accantonam. Obbligatorio	Accanton. Effettivo	Scostam. (+/-) da obblig.	% FCDE effettiva
T.A.R.I. - T.A.R.E.S.	14.615.341,00	15,67%	2.290.223,93	95%	2.175.712,74	2.175.712,74	0,00	14,89%
Fitti immobili comunali	230.000,00	41,51%	95.466,44	95%	90.693,12	90.693,12	0,00	39,43%
Sanzioni codice della strada	1.800.000,00	30,50%	549.029,38	95%	521.577,92	521.577,92	0,00	28,98%
Sanzioni per violazioni amministrative e regolamentari	400.000,00	43,56%	174.248,03	95%	165.535,63	78.909,75	-86.625,88	19,73%
Totale	17.045.341,00				2.953.519,41	2.866.893,53	-86.625,88	16,82%

BILANCIO 2021

Accantonamento effettivo a FCDE (Bilancio 2021)	Stanziamen- to competenza	% FCDE selezionata	Accantonam. Massimo	Quota obbligatoria	Accantonam. Obbligatorio	Accanton. Effettivo	Scostam. (+/-) da obblig.	% FCDE effettiva
T.A.R.I. - T.A.R.E.S.	14.615.341,00	14,60%	2.133.839,79	100%	2.133.839,79	2.133.839,79	0,00	14,60%
Fitti immobili comunali	230.000,00	41,51%	95.466,44	100%	95.466,44	95.466,44	0,00	41,51%
Sanzioni codice della strada	1.800.000,00	30,50%	549.029,38	100%	549.029,38	549.029,38	0,00	30,50%
Sanzioni per violazioni amministrative e regolamentari	400.000,00	43,56%	174.248,03	100%	174.248,03	94.137,19	-80.110,84	23,53%
Totale	17.045.341,00				2.952.583,64	2.872.472,80	-80.110,84	16,85%

Riepilogo FCDE per il triennio 2019/2021

Accantonamento effettivo a FCDE		Esercizio		
(Triennio 2019 - 21)		2019	2020	2021
1	T.A.R.I. - T.A.R.E.S.	1.936.255,90	2.175.712,74	2.133.839,79
2	Fitti immobili comunali	81.146,47	90.693,12	95.466,44
3	Sanzioni codice della strada	466.674,98	521.577,92	549.029,38
4	Sanzioni per violazioni amministrative e regolamentari	129.596,97	78.929,75	94.137,19
Totale		2.613.674,32	2.866.893,53	2.872.472,80

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 ha avviato l'operazione di 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 concluderà con idonea variazione di Bilancio che consentirà l'aggiornamento del Fondo Pluriennale Vincolato 2019/2021.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO APPLICATO IN ENTRATA (FPV/E) Ammontare e destinazione del FPV/E	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Bilancio 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
FPV da applicare in entrata						
FPV iniziale (01.01) da applicare nelle entrate di bilancio				€ 16.843.591,92	€ 2.994.274,00	€ 0,00
Destinazione del FPV/E						
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)	€ 836.582,78	€ 552.046,14	€ 811.936,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)	€ 27.273.627,58	€ 19.135.297,95	€ 18.801.087,13	€ 16.843.591,92	€ 2.994.274,00	€ 0,00
Totale FPV/E applicato	€ 28.110.210,36	€ 19.697.344,09	€ 19.613.023,18	€ 16.843.591,92	€ 2.994.274,00	€ 0,00
Verifica sull'avvenuta applicazione in entrata del FPV/E						
FPV da applicare in entrata				€ 16.843.591,92	€ 2.994.274,00	€ 0,00
FPV applicato in entrata (FPV/E)				€ 16.843.591,92	€ 2.994.274,00	€ 0,00
Scostamento				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO STANZIATO IN USCITA (FPV/U) Ammontare e collocazione del FPV/U	Stanzamenti 2019	Stanzamenti 2020	Stanzamenti 2021
FPV da stanziare in uscita			
FPV al 31.12 da stanziare nelle uscite del bilancio	€ 2.994.274,00	€ 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)	€ 2.994.274,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale FPV/U stanziato	€ 2.994.274,00	€ 0,00	€ 0,00
Verifica sull'avvenuta stanziamento in spesa del FPV/U			
FPV da stanziare in uscita	€ 2.994.274,00	€ 0,00	€ 0,00
FPV stanziato in uscita (FPV/U)	€ 2.994.274,00	€ 0,00	€ 0,00
Scostamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

COMPOSIZIONE FPV 2019/2021 IN USCITA PER MISSIONE

Mis.	Prog.	Tit.	Mac.	Capitolo PEG	Numero FPV	Descrizione	2019		2020		2021	
							Assestato	FPV	Assestato	FPV	Assestato	FPV
01	01	1	10	133510	57	FPV PROGRAMMA DI COMUNICAZIONE.	3.050,00	0,00	3.050,00	0,00	3.050,00	0,00
01	02	1	10	106300	13	FPV TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO DEL PERSONALE.	1.211.000,00	0,00	1.211.000,00	0,00	1.211.000,00	0,00
01	02	1	10	106350	14	FPV Fondo Risorse Decentrate Dirigenti	250.978,53	0,00	250.978,53	0,00	250.978,53	0,00
01	02	1	10	125000	15	FPV SPESE PER LITI	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00
01	02	1	10	136000	16	FPV SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL "CENTRO ELABORAZIONE DATI"	156.400,00	0,00	156.400,00	0,00	156.400,00	0,00
01	02	1	10	136020	17	FPV ASSISTENZA SPECIALISTICA PROCEDURE INFORMATICHE.	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
01	02	1	10	104007	21	FPV SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI - LAVORO STRAORDINARIO IRAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	02	1	10	200010	58	FPV RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO	44.590,39	0,00	44.590,39	0,00	44.590,39	0,00
01	02	1	10	321551	59	FPV CORRISPETTIVO LAVORO STRAORDINARIO	161.100,00	0,00	161.100,00	0,00	161.100,00	0,00
01	02	2	05	325005	99	FPV ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE EDATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE (AVANZO DISPONIBILE 2017)	6.661,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	05	2	05	500256	52	FPV MANUTENZIONE IMPIANTISTICA E RESTAURO DEL PALAZZO COMUNALE (AVANZO 2007)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	06	2	05	326500	12	FPV LEGGE 798/84 - "VENEZIA BIS" ACQUISIZIONE-NE, RESTAURO E RISANAMENTO DI IMMOBILI (ART.6 - LETT. A) (RIF. E/6025)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	06	1	10	141000	24	FPV INCARICHI PROFESSIONALI.	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00
01	06	2	05	500555	37	FPV INTERVENTI SU BENI IMMOBILI COMUNALI AD USO COMMERCIALE E ISTITUZIONALE (E/70202)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	06	2	05	500821	45	FPV PATTO TERRITORIALE CHIOGGIA - CAVARZERE - CONA "ADEGUAMENTO IGIENICO - SANITARIO MERCATO ITTICO CHIOGGIA" (Rif.Cap.E/70820)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	06	2	05	500174	50	FPV LEGGE 448/01-MANUTENZIONI STRAORDINARIE DEL PALAZZO COMUNALE (Rif. Cap. E/70174)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	06	1	10	143010	71	FPV SPESE PER IL SERVIZIO DI PROGETTAZIONE - AGEVOLAZIONI COMUNITARIE, NAZIONALI E/O REGIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	06	2	05	500901	83	FPV LEGGE 208/2015 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PESCHERIA AL MINUTO (E/60100)	85.130,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	06	2	05	500902	87	FPV LEGGE 208/2015 - INTERVENTI OBBLIGATORI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI CENTRO STORICO (E/60100)	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	06	2	05	500908	88	FPV LEGGE 208/2015 - INTERVENTI OBBLIGATORI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI - FUORI CENTRO STORICO (Cap. E/60100)	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	07	1	10	147660	74	FPV ASSISTENZA SPECIALISTICA PROCEDURE INFORMATICHE.	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
01	07	2	05	325014	92	FPV ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE EDATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE (AVANZO DISPONIBILE 2017)	8.610,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	11	2	05	325015	77	FPV ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE EDATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE.	5.298,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	11	2	05	325013	91	FPV ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE EDATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE (AVANZO DISPONIBILE 2017)	237.850,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	01	2	05	500561	40	FPV INTERVENTI SUGLI EDIFICI SCOLASTICI DELL'INFANZIA (E/70202)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	02	2	05	348542	25	FPV AMPLIAMENTO SCUOLA MEDIA B. MADERNA (MUTUO CASSA DD. PP.) (E/71000)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	02	2	05	500562	41	FPV INTERVENTI SU EDIFICI SCOLASTICI DI ISTRUZIONE PRIMARIA E SECONDARIA (E/70202)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	02	1	10	116250	60	FPV SPESE VARIE PER IL SERVIZIO DELLE PARI OPPORTUNITA'	6.200,00	0,00	6.200,00	0,00	6.200,00	0,00
04	02	2	05	334010	100	FPV MANUTENZIONE EX SCUOLA PRIMARIA VALLI (rif. AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI 2017 - ALIENAZIONE BENI IMMOBILI)	178.656,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	04	2	05	500897	89	FPV ACCORDO DI PROGRAMMA CON UNIVERSITA' DI PADOVA PER RESTAURO CONSERVATIVO DELL'EDIFICIO "EX SCUOLA CINI" (AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI 2017 - LEGGE SPECIALE PER VENEZIA)	400.000,00	600.000,00	600.000,00	0,00	600.000,00	0,00
05	01	2	05	400150	26	FPV LEGGE 345/97 - COMPLETAMENTO E RESTAURO PALAZZO GRANAIO (Rif. E.60990)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

05	01	2	05	500558	39	FPV INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE DEGLI EDIFICI COMUNALI DI INTERESSE STORICO (E/70202)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	01	2	05	500904	98	FPV LEGGE 208/2015 - RISTRUTTURAZIONE TORRE SANTA MARIA (Cap. E/60100)	177.255,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	02	2	05	496020	4	FPV LAVORI DI COMPLETAMENTO RISTRUTTURAZIONE EX CINEMA TEATRO ASTRA - CONTRIBUTO REGIONALE (Rif. Capit. E/54320)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	02	2	05	500255	6	FPV COMPLETAMENTO RISTRUTTURAZIONE EX TEATROASTRA (AVANZO 2007)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	02	2	05	500540	8	FPV LEGGE 244/2007 - COMPLETAMENTO RESTAURO CINEMA ASTRA (Rif. Cap. E/70196)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	02	1	10	198000	70	FPV SPESE PER BIBLIOTECHE	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
06	01	2	05	500566	46	FPV INTERVENTI SUGLI IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI (E/70202)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	01	2	05	364910	47	FPV INSTALLAZIONE DI UN PREFABBRICATO AD USO SERVIZI IGIENICI-CONTRIBUTO REGIONALE. (E/29200)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	01	2	05	338900	1	FPV PROGRAMMA DI RISTRUTTURAZIONE BENI COMUNALI (E/56310)	849.000,00	0,00	5.601.000,00	0,00	5.601.000,00	0,00
08	01	2	05	500268	7	FPV RIQUALIFICAZIONE QUARTIERI AD EST S. ANNAI LOTTO (AVANZO 2007)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	01	2	05	500553	11	FPV LSVE-INTERVENTI NEI CENTRI STORICI. (E/70202)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	01	1	10	348510	22	FPV PROGETTO LE TEGNUE-INTERVENTI PER LA PROMOZIONE E LO SVILUPPO DELLA ZONA DI TUTELA BIOLOGICA. (rif. cap.29010/E)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	01	1	10	208000	23	FPV SPESE PER LA FORMAZIONE E LO ADEGUAMENTO DEGLI STRUMENTI URBANISTICI	18.375,15	0,00	19.500,00	0,00	19.500,00	0,00
08	01	2	05	338530	33	FPV OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA FINANZIATE CON I PROVENTI DELLA SANATORIA EDILIZIA. (E/4020)	236.099,52	0,00	213.600,00	0,00	213.600,00	0,00
08	01	2	05	500012	34	FPV CONTRIBUTO REGIONALE DOCUP-OBIETTIVO 2- ARREDO CENTRO URBANO DI SOTTOMARINA. (rif. cap.70012/E).	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	01	2	05	338535	35	FPV INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI (E/4020-AVANZO 2007)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	01	2	05	500554	48	FPV LSVE - OPERE DI URBANIZZAZIONE (70202/E)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	01	2	05	500081	49	FPV LEGGE 488/99 - RIFINANZIAMENTO DEL COLLEGAMENTO CHIOGGIA-SOTTOMARINA E AUTOSILO S/ISOLA DELL'UNIONE (Rif. Cap. E/70081)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	01	2	05	500541	53	FPV LEGGE 244/2007 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PUBBLICI COMUNALI (Rif. Cap. E/70196)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	01	2	05	500552	54	FPV LSVE - INTERVENTI NEI CENTRI STORICI (Rif. Cap. E/70201)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	01	1	10	208010	61	FPV ASSISTENZA SPECIALISTICA PROCEDURE INFORMATICHE.	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
08	01	1	10	208200	62	FPV SPESE PER INIZIATIVE ECOLOGICHE	310.000,00	0,00	310.000,00	0,00	310.000,00	0,00
08	01	2	05	496030	65	FPV INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE DEL PARCO DEGLI ORTI DI CHIOGGIA - CONTRIBUTO REGIONALE (Rif. Cap. E/54330)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	01	2	05	372810	73	FPV LEGGE REGIONALE 20 AGOSTO 1987 N. 44 - QUOTA 8% DEL FONDO PER LE OPERE DI URBANIZZAZIONE DA DESTINARE ALLE CHIESE. (E/4020)	38.400,00	0,00	38.400,00	0,00	38.400,00	0,00
08	01	2	05	338540	78	FPV MONETIZZAZIONE AREE PARCHEGGIO (4021/E)	132.000,00	0,00	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00
08	01	2	05	338580	95	FPV LEGGE REGIONALE N.13/98-ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE. (E/4020)	165.820,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	02	2	05	338902	44	FPV INTERVENTI SU IMMOBILI DI NATURA RESIDENZIALE (E/56311)	1.096.000,00	0,00	946.000,00	0,00	946.000,00	0,00
09	02	2	05	500923	97	FPV INTERVENTI STRAORDINARI SU AREE VERDI (rif. AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI 2017 - ALIENAZIONE BENI IMMOBILI)	51.792,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	03	2	05	348710	79	FPV Costi per la costruzione e gestione discarica Ca' rossa (AVANZO DISPONIBILE 2017)	464.758,00	1.394.274,00	1.394.274,00	0,00	1.394.274,00	0,00
09	04	2	05	500899	86	FPV MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI SOLLEVAMENTO REALIZZATA DA VERITAS (AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI 2017 - ALIENAZIONE BENI IMMOBILI)	74.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	05	1	10	257000	75	FPV MANUTENZ. ORDINARIA GIARDINI PARCHI E PASSEGGIATE PUBBLICHE	628.000,00	0,00	628.000,00	0,00	628.000,00	0,00
10	05	2	05	348540	2	FPV COLLEGAMENTO CON SS.309/P. VENTURINI REALIZZAZIONE SOTTOPASSO FERROVIARIO (E/29040)	717.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	400052	3	FPV ROTATORIA BRONDOLO/V. MEDIT. L.345/97-2 * 139/92 * 448/98-1 * 798/84 (AVANZO 2005)	193.715,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500194	5	FPV LEGGE 448/01-COLLEGAMENTO DA ROTATORIADI BRONDOLO A VIALE MEDITERRANEO (Rif. Cap. E/70187)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10	05	2	05	500548	9	FPV LSVE - DELIBERAZIONE CIPE N. 59/2009 - INTERVENTI NEI CENTRI STORICI (Rif. Cap. E/70198)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500551	10	FPV LSVE-VIABILITA' DI COLLEGAMENTO-ORTI SUD (Rif. Cap. E/70201)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500560	27	FPV PATTI TERRITORIALI - COMPLETAMENTO INFRASTRUTTURA VIARIA ACCESSO ALLA CITTA' (RIF.CAPIT. 70710/E)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500252	28	FPV LEGGE 296/06 - OPERE DI URBANIZZAZIONE ASOTTOMARINA E FRAZIONI FINALIZZATE AL MIGLIORAMENTO DELLA VIABILITA' E IN ACCORDO CON IL MAV (Rif. Capit. E/70195)	589.705,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500307	29	FPV COLLEGAMENTO DI VIA VENIER E 1'LOTTO VIALE MEDITERRANEO-BRONDOLO IN SOTTOMARINA (AVANZO 2008)	1.250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500538	30	FPV RIQUALIFICAZIONE LUNGOMARE (AVANZO 2009 - LSVE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500546	31	FPV LSVE - DELIBERAZIONE CIPE N. 59/2009 - DECRETO REGIONE VENETO N. 212/2010 INTER-VENTI SULLA VIABILITA'. (Rif. Cap. E/70198)	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500550	32	FPV SOTTOPASSO VIA VENTURINI (TRASF. COOP) (E/70700)	1.890.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500556	38	FPV INTERVENTI SULLA VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI (E/70202)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500178	51	FPV LEGGE 448/01-INTEGRAZIONE VIABILITA' INCROCIO OSPEDALE A SOTTOMARINA (Rif. Cap. E/70178)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500830	67	FPV PATTO TERRITORIALE CHIOGGIA - CAVARZERE - CONA "PONTILI COMUNALI PER ATTRACCO NATANTI IN TRANSITO" (Rif.Cap.E/70830)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500840	68	FPV PATTO TERRITORIALE CHIOGGIA - CAVARZERE - CONA "REALIZZAZIONE DI UN CAMPER SERVICE ALL'INTERNO DEL PARCHEGGIO DI BORGO SAN GIOVANNI - CHIOGGIA" (Rif.Cap.E/70840)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500810	69	FPV PATTO TERRITORIALE CHIOGGIA - CAVARZERE - CONA "PARCHEGGIO SCAMBIATORE ISOLA DELL'UNIONE" (Rif.Cap.E/70810)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500896	80	FPV ISTITUZIONE ZTL CENTRO STORICO (AVANZO DISPONIBILE 2017)	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500903	81	FPV LEGGE 208/2015 - INTERVENTI DI RECUPERO E RISANAMENTO DEI PONTI LUNGO IL CANAL VENA (E/60100)	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500898	82	FPV ACCORDO DI PROGRAMMA CON MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE PER RESTAURO PONTI (AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI 2017 - LEGGE SPECIALE PER VENEZIA)	1.100.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00
10	05	2	05	500206	84	FPV COMPLETAMENTO BRETTELLA STRADA MADONNA MARINA COMPARTO 8/C1 (Rif. Cap. E/70188 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO 2017)	308.285,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500895	85	FPV PROGETTO REMOVE (AVANZO DISPONIBILE 2017)	2.320.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	364700	93	FPV MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE (AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI 2017 - ALIENAZIONE BENI IMMOBILI)	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500907	94	FPV LEGGE 208/2015 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI - II E III LOTTO (E/60100)	383.505,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	500740	96	FPV MESSA IN SICUREZZA DI ALCUNI ATTRAVERSAMENTI PEDONALI LUNGO VIALE MEDITERRANEO. CONTRIBUTO L.R. 9/1991 - DGRV 1586/03-10-2017 (Rif. Cap. E/70740)	48.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	05	2	05	369410	101	FPV CONTRIB. REGIONALE - LAVORI DI SCAVO E RIPOSIZIONAMENTO DELLE BRICCOLE DI ANCORAGGIO DEL CANAL SAN DOMENICO A CHIOGGIA (RIF. E/69610 E AVANZO DISPONIBILE 2017)	135.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	01	1	10	197000	76	FPV LUDOTECHE COMUNALI.	160.000,00	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00	0,00
12	02	1	10	277305	19	FPV CONTRIBUTO A FAVORE DELLE PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI ASSISTITE A DOMICILIO L. R.28/91 (E/22500)	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00	0,00
12	05	1	10	272001	63	FPV SPESE PER SERVIZI	110.000,00	0,00	110.000,00	0,00	110.000,00	0,00
12	06	1	10	204100	18	FPV LEGGE 9.12.98 N.431 - FONDO NAZIONALE PER IL SOSTEGNO ALL'ACCESSO ALLE ABITA- ZIONI IN LOCAZIONE (E/22810)	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
12	08	1	10	277400	20	FPV CONTRIBUTO AD ASSOCIAZIONI VARIE, VOLONTARIATO ED ANIMATORI	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
12	09	2	05	500565	43	FPV INTERVENTI SU COMPLESSI CIMIERIALI (E/70202)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	07	2	05	500564	42	FPV INTERVENTI SU BENI IMMOBILI COMUNALI (E/70202)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

14	01	1	10	315015	55	FPV SPESE PER LE COMMISSIONI.	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
14	01	1	10	315091	56	FPV CONTRIBUTI PER LO SVILUPPO DELLE ATTIVITA' ARTIGIANALI E COMMERCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	02	2	05	372750	64	FPV CONTRIBUTO REGIONALE DGR 4170/2009 PER STUDIO DI UN PROGETTO RELATIVO ALLA REALIZZAZIONE DI ORMEGGI E STRUTTURE PER GLIOPERATORI DELLA PESCA. (Rif. Cap. 34100/E)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	02	2	05	500800	66	FPV PATTO TERRITORIALE CHIOGGIA - CAVARZERE - CONA "MERCATO ORTOFRUTTICOLO BRONDOLO" (Rif.Cap. E/70800)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	02	2	05	500820	72	FPV PATTO TERRITORIALE CHIOGGIA - CAVARZERE - CONA "ADEGUAMENTO IGIENICO - SANITARIO MERCATO ITTICO CHIOGGIA" (Rif.Cap.E/70820)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	02	2	05	500825	90	FPV MANUTENZIONE STRAORDINARIA PAVIMENTAZIONE MERCATO ITTICO ALL'INGROSSO (cap. 70825/E)	442.015,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	04	2	05	500570	36	FPV PATTI TERRITORIALI - REALIZZAZIONE PUNTO DI SBARCO ITTICO (RIF.CAPIT. 70710/E)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							20.981.011,99	2.994.274,00	14.609.092,92	0,00	14.609.092,92	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 2019 il fondo è stato quantificato in Euro 149.968,42 (0,32%), nel 2020 in Euro 145.931,35 (0,31%) e in Euro 141.538,90 nel 2021 (0,3%).

Per l'anno 2019 è stato inoltre stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di € 250.000,00 pari al 0,36% 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 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
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	153.000,00	Consultazioni elettorali o referendarie locali	153.000,00
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	2.200.000,00		
Entrate per eventi calamitosi		Spese per eventi calamitosi	
Accensioni di prestiti		Gli investimenti diretti	144.000,00
TOTALE ENTRATE	2.603.000,00	TOTALE SPESE	297.000,00

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

Il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2019 ammonta ad € 61.003.548,14, come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2019/2021 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011. Nel documento di programmazione 2019/2021 è previsto l'utilizzo di quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato pari ad euro 16.843.591,92.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
(=)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	63.522.295,48
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	19.613.023,18
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	59.473.661,26
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	66.367.456,97
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018	0,00
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	76.241.522,95
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	191.084,43
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	8.429.607,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	6.999.452,24
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	61.003.548,14

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
	Parte accantonata	
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	€ 15.270.304,81
	Fondo Anticipazioni liquidità DL35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	€ 0,00
	Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
	Fondo contenzioso	€ 120.000,00
	Altri Accantonamenti	€ 1.604.779,52
	B) Totale parte accantonata	16.995.084,33
	Parte vincolata	
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	30.429.293,21
	Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 6.987.166,64
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 1.330.545,21
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	€ 0,00
	C) Totale parte vincolata	38.747.005,06
	D) Parte destinata agli investimenti	3.725.650,57
	E) Totale Parte Disponibile (E=A-B-C-D)	1.535.808,18

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 col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Nel triennio 2019-2021 sono previsti un totale di € 45.858.511,17 milioni di investimenti, così suddivisi:

DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno
MANUTENZIONE EX SCUOLA PRIMARIA VALLI (FPV)	178.656,00	0,00	0,00
OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA – PROVENTI SANATORIA EDILIZIA (FPV)	236.099,52	213.600,00	213.600,00
MONETIZZAZIONE AREE PARCHEGGI (FPV)	132.000,00	90.000,00	90.000,00
ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (FPV)	165.820,00	120.000,00	120.000,00
PROGRAMMA RISTRUTTURAZIONE BENI COMUNALI (ALIENAZIONE IMMOBILI)	1.035.000,00	2.177.100,00	4.977.900,00
INTERVENTI SU IMMOBILI DI NATURA RESIDENZIALE (ALIENAZIONE IMMOBILI)	344.250,00	0,00	0,00
COLLEGAMENTO CON S.S. 309/P.VENTURINI REALIZZAZIONE SOTTOPASSO FERROVIARIO (FPV)	717.000,00	0,00	0,00
COSTRUZIONE E GESTIONE DISCARICA CA' ROSSA (FPV)	464.758,00	1.394.274,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE (FPV)	1.500.000,00	0,00	0,00
LAVORI DI SCAVO E RIPOSIZIONAMENTO DELLE BRICCOLE DI ANCORAGGIO DEL CANALE SAN DOMENICO (FPV)	135.000,00	0,00	0,00
ROTATORIA BRONDOLO/VIALE MEDITERRANEO (FPV)	193.715,18	0,00	0,00
COMPLETAMENTO BRETELLA STRADA MADONNA MARINA COMPARTO 8/C1 (FPV)	308.285,42	0,00	0,00
RESTAURO CINEMA ASTRA (AVANZO 2018)	210.000,00	0,00	0,00
URBANIZZAZIONE A SOTTOMARINA E FRAZIONI – ACCORDO CON IL MAV (FPV)	589.705,06	0,00	0,00
COLLEGAMENTO VIA VENIER 1° LOTTO – VIALE MEDITERRANEO – BRONDOLO (FPV)	1.250.000,00	0,00	0,00
ACCORDO PROGRAMMA LUSENZO (AVANZO 2018)	177.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI SULLA VIABILITA' (FPV)	250.000,00	0,00	0,00
SOTTOPASSO VIA VENTURINI (FPV)	1.890.000,00	0,00	0,00
PATTI TERRITORIALI – COMPLETAMENTO INFRASTRUTTURA VIARIA ACCESSO ALLA CITTA' (FINANZIAMENTO MINISTERO)	1.890.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI SU STRADA DEGLI ORTI 2 (AVANZO 2018)	110.000,00	0,00	0,00
RECUPERO STRUTTURALE PONTI E VIADOTTI COMUNALI (AVANZO 2018)	500.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI SU CAMPO STORTIVO ALDO E DINO BALLARIN (AVANZO 2018)	315.080,84	0,00	0,00
AMPLIAMENTO DELLA SCUOLA PRIMARIA "MARIO MERLIN" (AVANZO 2018)	450.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI SU SCUOLA OLIVI (AVANZO 2018)	450.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI SU CUCINA SCOLASTICA (AVANZO 2018)	250.000,00	0,00	0,00
SPOSTAMENTO MERCATO ITTICO ALL'INGROSSO (AVANZO 2018)	10.000.000,00	0,00	0,00
INTERVENTO STRUTTURALE SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO NICOLO' DE CONTI (FINANZIAMENTO MINISTERO)	140.000,00	0,00	0,00
INTERVENTO STRUTTURALE SCUOLA PRIMARIA SALVATORE TODARO (FINANZIAMENTO MINISTERO)	150.000,00	0,00	0,00

INTERVENTO STRUTTURALE SCUOLA PRIMARIA BRUNO MADERNA (FINANZIAMENTO MINISTERO)	60.000,00	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA DI ATTRAVERSAMENTI PEDONALI IN VIALE MEDITERRANEO (FINANZIAMENTO MINISTERO)	48.960,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PAVIMENTAZIONE MERCATO ITTICO ALL'INGROSSO (FPV)	442.015,12	0,00	0,00
PATTO TERRITORIALE CHIOGGIA/CAVARZERE/CONA "PONTILI COMUNALI PER ATTRACCO NATANTI IN TRANSITO (FINANZIAMENTO MINISTERO)	359.923,50	0,00	0,00
RIFACIMENTO TRIBUNA NORD STADIO ALDO E DINO BALLARIN (CONTRIBUTO REGIONE)	100.000,00	0,00	0,00
PROGETTO REMOVE (FPV)	2.320.000,00	0,00	0,00
ISTITUZIONE ZTL CENTRO STORICO (FPV)	250.000,00	0,00	0,00
ACCORDO DI PROGRAMMA CON UNIVERSITA' DI PADOVA PER RESTAURO EDIFICIO EX SCUOLA CINI (FPV)	400.000,00	600.000,00	0,00
ACCORDO DI PROGRAMMA CON IL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE PER RESTAURO PONTI (FPV)	1.100.000,00	1.000.000,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI SOLLEVAMENTO (FPV)	74.800,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PESCHERIA AL MINUTO (FPV)	85.130,91	0,00	0,00
INTERVENTI PER MESSA IN SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI IN CENTRO STORICO (FPV)	150.000,00	0,00	0,00
INTERVENTO DI RECUPERO E RISNAMENTO DEI PONTI LUNGO IL CANAL VENA (LSVE)	1.275.000,00	120.000,00	0,00
RISTRUTTURAZIONE TORRE SANTA MARIA (FPV)	177.255,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI 2° E 3° LOTTO (LSVE)	828.505,60	0,00	0,00
INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI FUORI CENTRO STORICO (FPV)	120.000,00	0,00	0,00
BANDO RISTRUTTURAZIONE NEGOZI IN RIVA VENA (LSVE)	0,00	0,00	750.000,00
CONTRIBUTO UNIVERSITA' PADOVA PER RESTAURO ISTITUTO CINI (LSVE)	0,00	1.380.000,00	0,00
RIVA LUSENZO (LSVE)	0,00	0,00	750.000,00
INTERVENTI SUL PALAZZO MUNICIPALE (LSVE)	180.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI STAORDINARI SU AREE VERDI (FPV)	51.792,20	0,00	0,00
TOTALE	31.862.037,17	7.094.974,00	6.901.500,00

Tali spese sono finanziate con:

Fonte di finanziamento del Programma Triennale Dei LL.PP.	Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	Totale
Entrate da applicazione avanzo presunto 2018	12.462.080,84	0,00	0,00	12.462.080,84
Entrate da Fondo Pluriennale Vincolato	12.988.317,23	3.417.874,00	423.600,00	16.829.791,23
Entrate acquisite da trasferimenti Ministeri	2.648.883,50	0,00	0,00	2.648.883,50
Entrate da Legge Speciale per Venezia	2.283.505,60	1.500.000,00	1.500.000,00	5.283.505,60
Entrate da Regione	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
Alienazioni	1.379.250,00	2.177.100,00	4.977.900,00	8.534.250,00
Totali	31.862.037,17	7.094.974,00	6.901.500,00	45.858.511,17

3.1 Applicazione Avanzo di Amministrazione Presunto 2018

UTILIZZO AVANZO PRESUNTO 2018 PER SPESE CORRENTI	IMPORTO	SPESE	IMPORTO
	829.646,79	Cap. 276020 - Fondo per la lotta alla poverta' e all'esclusione sociale - servizi vari	150.211,33
		Cap. 276021 - Fondo per la lotta alla poverta' e all'esclusione sociale - spesa per assistenti sociali	77.496,00
		Cap. 276022 - Fondo per la lotta alla poverta' e all'esclusione sociale - trasferimento ai Comuni di Cona e Cavarzere	77.069,46
		Cap. 300500 - Spese per pulizia spiaggia	524.870,00
TOTALE ENTRATE	829.646,79	TOTALE SPESE	829.646,79

UTILIZZO AVANZO PRESUNTO 2018 PER SPESE IN CONTO CAPITALE	IMPORTO	SPESE	IMPORTO
	12.462.080,84	Cap. 500241 - Restauro Cinema Astra	210.000,00
		Cap. 500309 - Accordo Programma Lusenzo	177.000,00
		Cap. 500585 - Interventi su Strada degli Orti II	110.000,00
		Cap. 500586 - Recupero strutturale Ponti	500.000,00
		Cap. 500587 - Interventi su Campo Sportivo A. e D. Ballarin	315.080,84
		Cap. 500588 - Interventi su Scuola Merlin	450.000,00
		Cap. 500589 - Interventi su Scuola Olivi	450.000,00
		Cap. 500590 - Interventi su cucina scolastica	250.000,00
		Cap. 500591 - Spostamento Mercato Ittico all'Ingrosso	10.000.000,00
TOTALE ENTRATE	12.462.080,84	TOTALE SPESE	12.462.080,84

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.

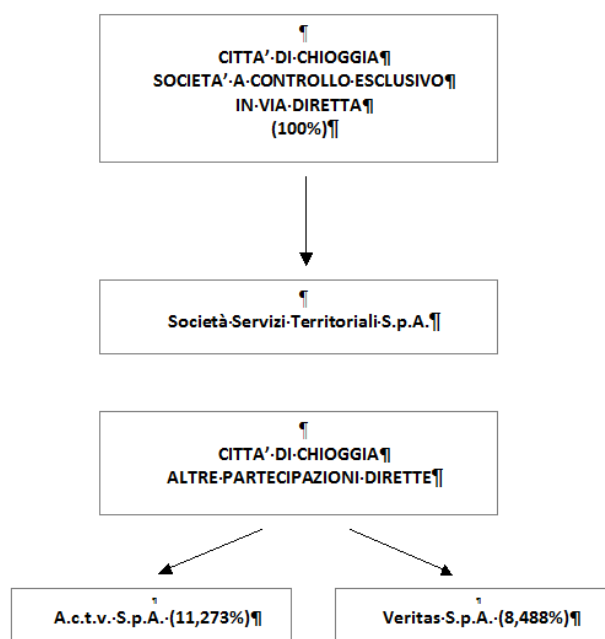
Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

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	8,488638%	€ 142.235.350,00

*Si evidenzia che è in atto un procedimento di fusione e aumento del capitale sociale per cui la quota detenuta dal Comune subirà una variazione

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 2015/2017.

S.S.T. S.P.A.			
STATO PATRIMONIALE	2015	2016	2017
Attivo patrimoniale	8.617.651	8.590.511	8.603.938
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0
B) Immobilizzazioni	5.484.330	5.405.400	5.269.167
C) Attivo Circolante	3.007.742	3.077.435	3.314.600
D) Ratei e risconti	125.579	107.676	20.171
Passivo patrimoniale	8.619.651	8.590.511	
A) Patrimonio netto	3.175.164	3.176.456	3.169.347
B) Fondi per rischi ed oneri	10.000	10.000	10.000
C) Trattamento di fine rapporto	58.909	46.224	47.566
D) Debiti	5.318.601	5.312.433	5.328.287
E) Ratei e risconti	56.977	45.398	39.104
CONTO ECONOMICO			
Valore della produzione	3.267.137	3.460.961	3.550.978
Costi della produzione	3.199.528	3.385.932	3.501.564
Proventi e oneri finanziari	(2.887)	(1.971)	(2.770)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	(28.937)	-
Proventi ed oneri straordinari	(29.496)	0	0
Imposte sul reddito	32.533	42.829	44.120
Utile (perdite) dell'esercizio	2.693	1.292	2.524

A.C.T.V. S.P.A.			
STATO PATRIMONIALE	2015	2016	2017
Attivo patrimoniale	250.379.108	273.798.128	263.176.681
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-	-

B) Immobilizzazioni	169.369.077	188.235.185	186.308.988
C) Attivo Circolante	80.096.857	82.588.183	73.933.859
D) Ratei e risconti	913.174	2.974.760	2.933.834
Passivo patrimoniale	250.379.108	273.798.128	263.176.681
A) Patrimonio netto	37.285.615	51.343.316	53.831.086
B) Fondi per rischi ed oneri	36.586.008	39.156.665	40.655.340
C) Trattamento di fine rapporto	25.866.661	21.801.465	20.574.977
D) Debiti	125.183.573	135.564.117	123.821.414
E) Ratei e risconti	25.457.251	25.932.565	24.293.864
CONTO ECONOMICO			
Valore della produzione	227.998.135	232.519.264	227.857.783
Costi della produzione	222.590.031	229.961.577	222.514.475
Proventi e oneri finanziari	(975.988)	(563.028)	(1.657.081)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	(649.778)
Proventi ed oneri straordinari	(3.747.278)	-	
Imposte sul reddito	(291.464)	946.266	1.767.518
Utile (perdite) dell'esercizio	976.302	1.048.394	1.268.931

GRUPPO VERITAS S.P.A.			
STATO PATRIMONIALE	2015	2016	2017
Attivo patrimoniale	786.572.999	800.406.604	722.899.546
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-	-
B) Immobilizzazioni	563.597.862	553.872.278	509.185.127
C) Attivo Circolante	220.742.342	243.566.200	213.714.419
D) Ratei e risconti	2.232.795	2.968.126	-
Passivo patrimoniale	786.572.999	800.406.604	722.899.546
A) Patrimonio netto	149.899.061	154.538.483	219.772.125
B) Fondi per rischi ed oneri	25.854.096	26.759.815	29.934.237
C) Trattamento di fine rapporto	21.661.357	21.249.662	24.290.415
D) Debiti	431.981.078	447.606.252	448.902.769
E) Ratei e risconti	157.177.407	150.252.392	-
CONTO ECONOMICO			
Valore della produzione	321.511.353	314.435.653	326.781.281
Costi della produzione	300.013.452	301.242.598	306.358.994
Proventi e oneri finanziari	(6.350.124)	(4.809.822)	(7.680.503)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	(214.262)	(260.000)	-
Proventi ed oneri straordinari	(3.073.368)	-	-
Imposte sul reddito	6.211.868	2.634.216	4.641.508
Utile (perdite) dell'esercizio	5.648.279	5.489.017	8.100.276

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:

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*".

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:

- a) 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;
- b) prosecuzione del percorso di ottimizzazione delle procedure di stipulazione dei contratti cimiteriali nuovi e dei relativi rinnovi;
- c) Applicazione integrale del nuovo 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;
- d) 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;
- e) Dare puntuale attuazione a quanto stabilito con deliberazione di Consiglio Comunale n. 85 del 28/06/2018 ad oggetto "*Società S.S.T. spa – riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 6 comma 4 D.L. 95/2012 convertito con modificazione dalla L. 135/2012): approvazione atto di transazione*";
- f) 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;
- g) Gestione dei servizi affidati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 96 del 26/07/2018 in condizioni di massima efficacia, efficienza ed economicità;
- h) 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 2018, anche mediante la 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*";
- i) 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;
- j) Dare attuazione a quanto previsto con le deliberazioni di Consiglio Comunale n. 160/2017 (razionalizzazione straordinaria) e n. 185/2018 (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, 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

Una delle novità più importanti della legge di Bilancio 2019 è rappresentata dalla cancellazione del pareggio di bilancio, minato alle basi dalle sentenze n. 247/2017 e n. 101/2018 dalla Corte costituzionale e già parzialmente superato dal parziale sblocco degli avanzi previsto dalla circolare Mef n. 25/2018.

Regioni speciali, province autonome, città metropolitane, province e comuni possono, quindi, utilizzare il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011.

Ciò, di fatto, significa che è stato abbandonato il c.d. doppio binario, in base al quale gli enti, oltre a dover garantire l'equilibrio complessivo di tutte le voci di bilancio, sono stati assoggettati a regole ulteriori finalizzate a limitare l'impatto delle proprie gestioni sui saldi di finanza pubblica, che escludevano la rilevanza dei risultati di amministrazione degli anni precedenti e dei prestiti, sterilizzando le due principali fonti di finanziamento degli investimenti.

Ora gli enti saranno considerati in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, come certificato dal prospetto accluso al consuntivo (allegato 10 al D.Lgs. 118/2011). Quest'ultimo include sia il risultato di amministrazione (indipendentemente dal fatto che sia applicato per finanziare spese di investimento o spese correnti), che le accensioni di prestiti (su cui la Corte non è intervenuta). In tal modo, verrebbe liberato anche il ricorso al debito, fatti salvi gli altri limiti previsti dall'ordinamento, ossia l'obbligo di destinare i relativi proventi solo a spese di investimento (art. 119, comma 6, Cost.) e di garantire un'incidenza degli interessi, al netto dei contributi statali o regionali in conto ammortamento, non superiore al 10% delle entrate correnti accertate nell'ultimo consuntivo.

Non solo: negli equilibri entra pienamente anche il fondo pluriennale vincolato (fpv) indipendentemente dal fatto che esso sia alimentato o meno da debito (ai fini del pareggio vale, invece, solo il fpv non derivante da debito). Ciò significa, da un lato, che il fpv di entrata (dove sono allocate le entrate già accertate a copertura di impegni futuri) sarà sempre rilevante, così come il fpv di spesa (che ospita le somme già oggetto di impegno o di prenotazione ma non ancora esigibili).

L'abolizione del pareggio determina anche la chiusura dei mercati statali e regionali di distribuzione degli spazi finanziari; sebbene non sia espressamente previsto, si ritiene che per i bonus acquisiti attraverso i patti orizzontali verrà meno anche l'obbligo di restituzione.

Altra conseguenza è la cancellazione degli obblighi di monitoraggio e certificazione, che resteranno in piedi solo più in relazione all'esercizio 2018. Discorso diverso per le sanzioni: in tal caso, la disapplicazione scatta da subito, tranne che per chi ha sfiorato nel 2017 nel caso in cui l'inadempimento venisse accertato successivamente dalla Corte dei conti. Nessuna penalità, invece, in caso di mancato rispetto nel 2018, per cui gli inadempienti non subiranno i tagli al fondo di solidarietà e neppure le sanzioni accessorie (blocco delle assunzioni, tetto alle spese correnti, divieto di indebitamento e decurtazioni delle indennità di carica degli amministratori). Non sono previste neppure penalità a carico degli enti che chiuderanno i prossimi esercizi in squilibrio, che comunque dovranno ripianare gli eventuali disavanzi con le modalità ordinarie.

Viene previsto, inoltre, un controllo in itinere per i casi in cui risultino, nel corso di ciascun anno, andamenti di spesa degli enti non coerenti con gli impegni finanziari assunti con l'Unione europea: in tali casi, il Mef dovrà assumere tempestivamente le necessarie iniziative legislative al fine di assicurare il rispetto dell'articolo 81 della Costituzione.

10. Piano degli indicatori di Bilancio 2019/2021

- Il Piano degli indicatori è lo strumento per il monitoraggio degli obiettivi e dei risultati di bilancio ed integra i documenti di programmazione; gli enti locali allegano il piano al bilancio di previsione;
- Il piano è divulgato attraverso pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'amministrazione stessa nella sezione "Amministrazione trasparente";
- In riferimento a ciascun programma del DUP, 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;
- 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 contenute nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto;
- il d.lgs. 23/06/2011, n. 118 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti Locali;
- il d.lgs. 10/08/2014, n. 126 recante Disposizioni integrative e correttive del d.lgs. 23/06/2011, n. 118, il quale all'art. 1, comma 1, lett. u) dispone l'inserimento dell'art. 18-bis (indicatori di bilancio) dopo l'art. 18 del d.lgs. 23/06/2011, n. 118;
- il suddetto art. 18 – bis del d.lgs. 23/06/2011, n. 118, in vigore dal 12/09/2014 il quale, in ordine al Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di Bilancio, al punto 3 dispone che gli enti locali allegano "il Piano" di cui al comma 1 al Bilancio di Previsione;

- il decreto 22/12/2015 attraverso il quale 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 principio contabile applicato della programmazione, il quale 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;

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019,2020 e 2021
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2019	2020	2021
1	Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti [Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	23,21	23,01	23,72
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)	96,53	96,18	96,31
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	49,37	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)	70,80	70,55	70,64
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)	35,37	0,00	0,00
3	Spese di personale			
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico - finanziario) Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV 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)	22,77	22,93	22,97

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019,2020 e 2021
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2019	2020	2021	
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)	18,81	18,62	18,62
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 piu rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamanti 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)	0,69	0,70	0,70
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti 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)	206,56	203,73	203,73
4 Esternalizzazione dei servizi					
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamanti 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	46,90	46,71	46,77
5 Interessi passivi					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamanti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,25	0,23	0,21

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019,2020 e 2021
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2019	2020	2021	
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziametri di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziametri 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	Stanziametri di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziametri 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	41,20	13,52	13,23
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziametri 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)	580,05	58,88	128,47
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziametri 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)	94,28	89,50	15,99
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)	674,33	148,38	144,46
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziametri 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 / Stanziametri 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

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019,2020 e 2021
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2019	2020	2021
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	89,01	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	0,20	0,24	0,39

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019,2020 e 2021
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2019	2020	2021	
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	1,18	1,36	2,04
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)	4.435,33	4.435,33	4.435,33
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)	2,52	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)	6,11	0,00	0,00
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	27,86	0,00	0,00
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	63,52	0,00	0,00
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente					

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019,2020 e 2021
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2019	2020	2021	
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)	82,22	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)	31,39	31,28	31,32
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)	30,64	31,08	31,13

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019,2020 e 2021
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2019	2020	2021
	<p>(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.</p> <p>(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.</p> <p>(3) L'indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.</p> <p>(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.</p> <p>(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.</p> <p>(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.</p> <p>(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).</p> <p>(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).</p> <p>(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto</p> <p>(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.</p>			

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019,2020 e 2021
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni di cassa esercizio 2019/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2019	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	25,47	26,64	25,99	45,46	100,00	90,90
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 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5,96	6,10	5,94	10,77	100,00	101,63
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	31,44	32,74	31,93	56,22		
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4,23	4,04	3,76	8,40	100,00	96,70
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	0,01	100,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019,2020 e 2021
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni di cassa esercizio 2019/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2019	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	0,11	0,00	0,00	0,02	100,00	58,85
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	4,33	4,04	3,76	8,43		
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,98	2,96	2,92	4,41	100,00	101,97
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,96	2,00	1,95	2,06	100,00	58,75
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,03	0,03	0,03	0,02	100,00	92,26
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	0,43	0,44	0,43	0,89	100,00	129,53
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	5,40	5,43	5,32	7,39		
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	3,76	1,36	1,33	5,17	100,00	96,54

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019,2020 e 2021
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni di cassa esercizio 2019/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2019	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	1,37	2,20	4,90	0,94	100,00	89,34
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,79	1,20	1,16	2,57	100,00	100,10
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	6,91	4,76	7,39	8,68		
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

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2019,2020 e 2021
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni di cassa esercizio 2019/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2019	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	13,00	13,28	12,92	0,00	100,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	13,00	13,28	12,92	0,00		
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	33,32	34,04	33,12	18,80	100,00	99,95
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	5,60	5,72	5,56	0,48	100,00	93,87
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	38,92	39,75	38,68	19,28		
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00		
<p>(*) La media del tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016</p>							

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 2019, 2020 e 2021

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2021			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 istituzionali	0,39	0,00	100,00	0,50	0,00	0,49	0,00	0,92	0,00	86,28
02	Segreteria generale	2,59	0,00	100,00	3,12	0,00	3,12	0,00	5,57	0,00	92,83
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,89	0,00	100,00	1,12	0,00	1,12	0,00	1,64	0,00	78,49
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,25	0,00	100,00	0,31	0,00	0,31	0,00	0,57	0,00	79,30
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,24	0,00	100,00	1,57	0,00	1,57	0,00	3,11	0,00	65,79
06	Ufficio tecnico	1,33	0,00	100,00	1,21	0,00	1,21	0,00	2,65	0,11	69,06
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,39	0,00	100,00	0,48	0,00	0,48	0,00	0,77	0,00	95,06
08	Statistica e sistemi informativi	0,04	0,00	100,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,07	0,00	87,12
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,29	0,00	100,00	0,15	0,00	0,15	0,00	0,29	0,00	98,13
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali e generali, di gestione		7,41	0,00	100,00	8,50	0,00	8,50	0,00	15,58	0,11	79,83

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 2019, 2020 e 2021

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2021			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	0,21	0,00	100,00	0,24	0,00	0,24	0,00	0,43	0,00	78,97
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 02 Giustizia		0,21	0,00	100,00	0,24	0,00	0,24	0,00	0,43	0,00	78,97
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	1,38	0,00	100,00	1,75	0,00	1,74	0,00	2,72	0,00	90,41
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		1,38	0,00	100,00	1,75	0,00	1,74	0,00	2,72	0,00	90,41
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	0,30	0,00	100,00	0,37	0,00	0,37	0,00	0,69	0,00	70,79
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	1,74	0,00	100,00	0,70	0,00	0,69	0,00	1,72	0,00	67,02
04	Istruzione universitaria	0,70	20,04	100,00	1,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2019, 2020 e 2021

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2021		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 ausiliari all'istruzione	0,62	0,00	100,00	0,78	0,00	0,78	0,00	1,40	0,00	74,73
07	Diritto allo studio	0,01	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	60,36
TOTALE Missione 04 Istruzione e diritto allo studio		3,37	20,04	100,00	3,61	0,00	1,85	0,00	3,82	0,00	70,46
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,12	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,00	27,38
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,83	0,00	100,00	0,86	0,00	0,86	0,00	2,66	14,39	60,94
TOTALE Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		0,96	0,00	100,00	0,86	0,00	0,86	0,00	2,75	14,39	54,00
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,52	0,00	100,00	0,29	0,00	0,29	0,00	0,63	0,00	63,96
02	Giovani	0,07	0,00	100,00	0,08	0,00	0,08	0,00	0,15	0,00	92,32
TOTALE Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,59	0,00	100,00	0,38	0,00	0,38	0,00	0,78	0,00	68,29
Missione 07 Turismo											
01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,79	0,00	100,00	0,37	0,00	0,37	0,00	0,69	0,00	66,56

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 2019, 2020 e 2021

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		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 07 Turismo	0,79	0,00	100,00	0,37	0,00	0,37	0,00	0,69	0,00	66,56	
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	2,68	0,00	100,00	3,67	0,00	6,15	0,00	5,97	11,21	26,31
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,24	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,17	0,00	53,68
TOTALE Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		2,93	0,00	100,00	3,67	0,00	6,15	0,00	6,14	11,21	26,63
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,22	0,00	100,00	0,23	0,00	0,20	0,00	0,27	0,00	44,74
03	Rifiuti	9,71	46,56	100,00	12,24	0,00	11,00	0,00	20,55	0,00	78,59
04	Servizio idrico integrato	0,11	0,00	100,00	0,08	0,00	0,08	0,00	0,17	0,00	43,27
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,38	0,00	100,00	0,48	0,00	0,47	0,00	0,67	0,00	59,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020 e 2021**

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2021		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 sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		10,42	46,56	100,00	13,02	0,00	11,75	0,00	21,72	0,00	74,64
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità											
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	1,56	0,00	100,00	1,97	0,00	1,97	0,00	3,57	0,00	29,80
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	Viabilità e infrastrutture stradali	13,61	33,40	98,67	3,38	0,00	3,05	0,00	9,36	74,28	32,82
TOTALE Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		15,18	33,40	98,91	5,35	0,00	5,02	0,00	12,92	74,28	31,67
Missione 11 Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,04	0,00	100,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,06	0,00	48,57
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2019, 2020 e 2021**

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
	ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2021		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 11 Soccorso civile	0,04	0,00	100,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,06	0,00	48,57	
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1,46	0,00	100,00	1,87	0,00	1,87	0,00	3,08	0,00	78,90
02	Interventi per la disabilità	0,79	0,00	100,00	0,99	0,00	0,99	0,00	1,56	0,00	98,30
03	Interventi per gli anziani	1,88	0,00	100,00	2,38	0,00	2,37	0,00	4,22	0,00	72,79
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,25	0,00	100,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,01	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,87	0,00	100,00	0,99	0,00	0,99	0,00	1,74	0,00	88,69
06	Interventi per il diritto alla casa	0,18	0,00	100,00	0,23	0,00	0,23	0,00	0,23	0,00	74,60
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,53	0,00	100,00	0,66	0,00	0,66	0,00	1,12	0,00	73,39
08	Cooperazione e associazionismo	0,01	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,04	0,00	30,11
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,04	0,00	100,00	0,04	0,00	0,03	0,00	0,03	0,00	49,85
TOTALE Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		6,01	0,00	100,00	7,21	0,00	7,20	0,00	12,02	0,00	78,79
Missione 13 Tutela della salute											

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 2019, 2020 e 2021

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2021		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	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	50,00
TOTALE Missione 13 Tutela della salute		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	50,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività											
01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,67	0,00	0,01	0,00	13,60
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	7,44	0,00	12,39	0,13	0,00	0,13	0,00	0,55	0,00	86,68
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06	0,00	17,87
TOTALE Missione 14 Sviluppo economico e competitività		7,44	0,00	13,66	0,13	0,00	0,80	0,00	0,63	0,00	61,82
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	Sostegno 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

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 2019, 2020 e 2021**

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		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 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	50,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	50,00
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali											
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2019, 2020 e 2021

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2021		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 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	0,11	0,00	263,39	0,13	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00
02	Fondo Crediti di dubbia esigibilità	1,84	0,00	0,00	2,54	0,00	2,54	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,02	0,00	88,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	100,00
TOTALE Missione 20 Fondi e accantonamenti		1,96	0,00	15,31	2,67	0,00	2,67	0,00	0,01	100,00
Missione 50 Debito pubblico										
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,08	0,00	100,00	0,10	0,00	0,09	0,00	0,21	85,22
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,30	0,00	100,00	0,46	0,00	0,75	0,00	0,39	92,05
TOTALE Missione 50 Debito pubblico		0,38	0,00	100,00	0,56	0,00	0,83	0,00	0,60	89,56
Missione 60 Anticipazioni finanziarie										
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	10,25	0,00	100,00	12,92	0,00	12,92	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 60 Anticipazioni finanziarie		10,25	0,00	100,00	12,92	0,00	12,92	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020 e 2021**

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2021			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 - Partite di giro	30,68	0,00	100,00	38,70	0,00	38,68	0,00	19,11	0,00	95,27
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 99 Servizi per conto terzi		30,68	0,00	100,00	38,70	0,00	38,68	0,00	19,11	0,00	95,27
<p>(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.</p>											