



# **COMUNE DI VENTIMIGLIA**

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023**

## INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 3 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c. 3 e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per gli esercizi 2021/2023, corredato della presente "Nota integrativa al bilancio di previsione".

La finalità principale del bilancio di previsione è quella di esporre in maniera sistematica il reperimento e l'impiego delle risorse rappresentando il principale riferimento per l'allocazione, la gestione e il monitoraggio di entrate e spese con orizzonte triennale.

Il bilancio di previsione, predisposto sulla base delle disposizioni previste dall'articolo nr. 11 c. 3 del medesimo decreto, è composto da:

1. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza e di cassa del primo esercizio
2. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza per ciascuno degli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione
3. Quadro generale riassuntivo
4. Verifica degli equilibri

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- g) la presente nota integrativa al bilancio di previsione;
- h) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

La Nota Integrativa è un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio di previsione e si integrano i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Si dà infine atto che:

- la formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte di entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi contabili derivanti dalla nuova contabilità armonizzata attenendosi alla

normativa vigente.

- l'Ente si avvale del sistema informativo integrato Sipal per la gestione del Bilancio di Previsione. Le procedure per la registrazione delle previsioni di Entrata e di Spesa sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla vigente normativa.

## SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
ANALISI DELLE PREVISIONI.....	6
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA.....	7
1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2020.....	7
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2021.....	8
1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2022.....	10
1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2023.....	11
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA.....	13
2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	13
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA.....	13
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI.....	15
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	17
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	19
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	21
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI.....	23
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	25
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO.....	27
2.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	29
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI.....	29
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	31
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	33
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI.....	35
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	37
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	39
3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	41
3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	41
3.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	42
ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE.....	45
4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.....	46
5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE.....	48
6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE.....	49
7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI.....	52
8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO.....	53
9 - ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	54
10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA.....	55
11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI.....	56
12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA.....	57
12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO.....	57
12.2 - PREVISIONE DI CASSA.....	59
13 - INDICATORI ECONOMICI.....	60
13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	60
13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	61
13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	61
13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	62
13.5 - COSTO DEL PERSONALE.....	63
APPROFONDIMENTI.....	64
14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE.....	65
15 - TRIBUTI E TARIFFE.....	71

16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE.....	75
16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE.....	75
16.2 - SPESE STRAORDINARIE.....	75
17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI.....	76
18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO.....	77
18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO.....	77
18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	77
18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	78
18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI.....	78
19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI.....	79
20 - OPERE PUBBLICHE.....	80
20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI.....	80
20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI.....	80
20.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE.....	83
21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.....	84
CONCLUSIONI.....	85

# **ANALISI DELLE PREVISIONI**

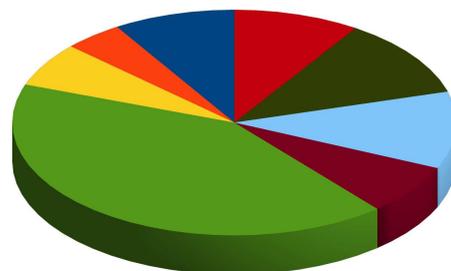
# 1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

## 1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2020

	ENTRATA					SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	4.447.805,17	8,870%	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	2.164.201,63	4,316%	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	3.175.932,82	6,333%	0,00	0,000%					
<b>Titolo 1</b>	<b>20.871.977,41</b>	<b>41,623%</b>	<b>27.455.294,43</b>	<b>52,335%</b>	<b>Titolo 1</b>	<b>32.892.624,69</b>	<b>65,595%</b>	<b>35.901.986,10</b>	<b>64,708%</b>
<b>Titolo 2</b>	<b>3.635.531,89</b>	<b>7,250%</b>	<b>4.378.599,10</b>	<b>8,346%</b>					
<b>Titolo 3</b>	<b>5.535.249,95</b>	<b>11,038%</b>	<b>7.659.515,40</b>	<b>14,600%</b>					
<b>Titolo 4</b>	<b>5.696.484,83</b>	<b>11,360%</b>	<b>6.903.701,33</b>	<b>13,160%</b>	<b>Titolo 2</b>	<b>12.202.007,49</b>	<b>24,333%</b>	<b>13.399.139,02</b>	<b>24,150%</b>
<b>Titolo 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000%</b>	<b>Titolo 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000%</b>
<b>Titolo 6</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000%</b>	<b>1.300.080,44</b>	<b>2,478%</b>	<b>Titolo 4</b>	<b>432.551,52</b>	<b>0,863%</b>	<b>632.551,52</b>	<b>1,140%</b>
<b>Titolo 7</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000%</b>	<b>Titolo 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000%</b>
<b>Titolo 9</b>	<b>4.618.000,00</b>	<b>9,209%</b>	<b>4.763.772,70</b>	<b>9,081%</b>	<b>Titolo 7</b>	<b>4.618.000,00</b>	<b>9,209%</b>	<b>5.549.390,90</b>	<b>10,002%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>50.145.183,70</b>	<b>100,000%</b>	<b>52.460.963,40</b>	<b>100,000%</b>	<b>TOTALE</b>	<b>50.145.183,70</b>	<b>100,000%</b>	<b>55.483.067,54</b>	<b>100,000%</b>

### ENTRATA

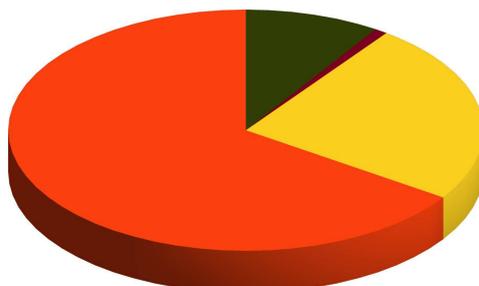
Previsioni Definitive di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6

### SPESA

Previsioni Definitive di Competenza



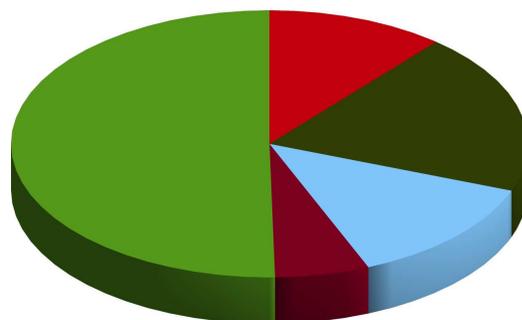
- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

## 1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2021

	ENTRATA						SPESA								
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2020	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2020	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Disav.di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
<b>Titolo 1</b>	20.833.145,07	50,345%	9.767.974,42	65,410%	30.167.658,75	54,000%	<b>Titolo 1</b>	27.870.089,45	67,350%	10.389.248,87	59,277%	1.362.685,12	100,000%	35.787.573,33	63,413%
<b>Titolo 2</b>	2.443.241,02	5,904%	622.483,44	4,168%	3.065.724,46	5,488%									
<b>Titolo 3</b>	5.400.925,18	13,052%	1.956.788,32	13,103%	7.342.713,50	13,143%									
<b>Titolo 4</b>	8.085.564,45	19,539%	1.771.531,68	11,863%	9.857.096,13	17,644%	<b>Titolo 2</b>	8.473.064,45	20,476%	5.378.306,36	30,686%	0,00	0,000%	13.851.370,81	24,544%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	<b>Titolo 3</b>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	<b>Titolo 4</b>	419.721,82	1,014%	371.219,04	2,118%	0,00	0,000%	790.940,86	1,401%
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	<b>Titolo 5</b>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<b>Titolo 9</b>	4.618.000,00	11,160%	814.646,83	5,455%	5.432.646,83	9,724%	<b>Titolo 7</b>	4.618.000,00	11,160%	1.387.958,07	7,919%	0,00	0,000%	6.005.958,07	10,642%
<b>TOTALE</b>	<b>41.380.875,72</b>	<b>100,000%</b>	<b>14.933.424,69</b>	<b>100,000%</b>	<b>55.865.839,67</b>	<b>100,000%</b>	<b>TOTALE</b>	<b>41.380.875,72</b>	<b>100,000%</b>	<b>17.526.732,34</b>	<b>100,000%</b>	<b>1.362.685,12</b>	<b>100,000%</b>	<b>56.435.843,07</b>	<b>100,000%</b>

### ENTRATA

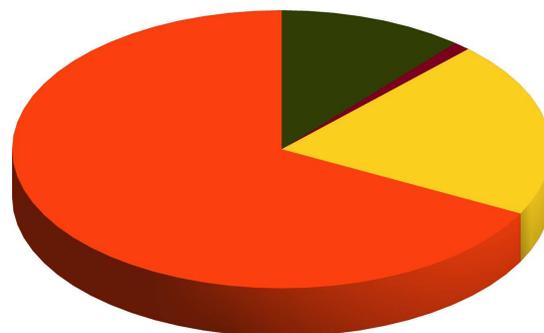
Previsioni di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7

### SPESA

Previsioni di Competenza



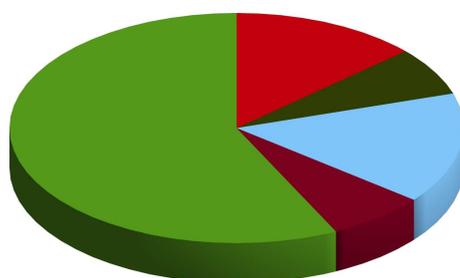
- Disav.di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

### 1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2022

ENTRATA			SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%				
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%				
Titolo 1	19.806.985,19	57,207%	Titolo 1	26.983.996,87	335.572,08	100,000%
Titolo 2	2.443.214,02	7,057%	Titolo 2	2.441.661,29	0,00	0,000%
Titolo 3	5.400.925,18	15,599%	Titolo 3	0,00	0,00	0,000%
Titolo 4	2.354.161,29	6,799%	Titolo 4	579.627,52	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 7	4.618.000,00	0,00	0,000%
Titolo 7	0,00	0,000%	TOTALE	34.623.285,68	335.572,08	100,000%
Titolo 9	4.618.000,00	13,338%				
TOTALE	34.623.285,68	100,000%				

#### ENTRATA

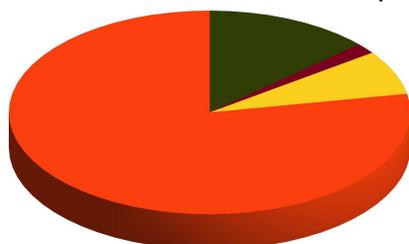
Previsioni di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7
- Titolo 9

#### SPESA

Previsioni di Competenza



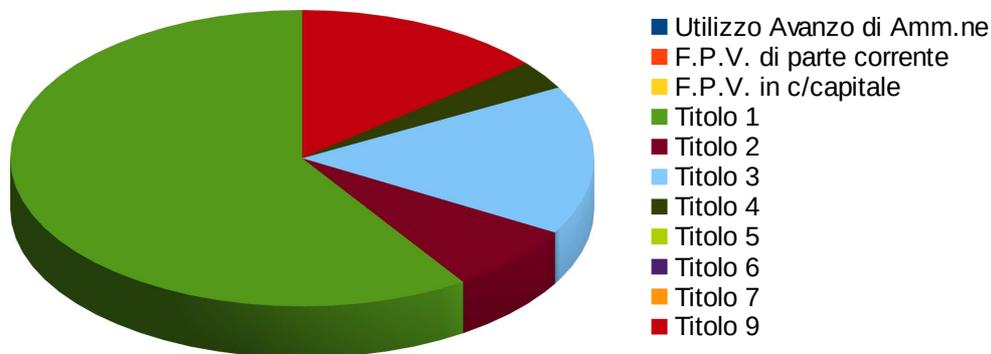
- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

**1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2023**

ENTRATA			SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%					
Titolo 1	19.679.985,19	59,293%	Titolo 1	26.911.639,78	81,080%	0,00	0,000%
Titolo 2	2.443.214,02	7,361%					
Titolo 3	5.400.925,18	16,272%					
Titolo 4	1.049.175,12	3,161%	Titolo 2	1.136.675,12	3,425%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 4	524.984,61	1,582%	0,00	0,000%
Titolo 7	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	4.618.000,00	13,913%	Titolo 7	4.618.000,00	13,913%	0,00	0,000%
<b>TOTALE</b>	<b>33.191.299,51</b>	<b>100,000%</b>	<b>TOTALE</b>	<b>33.191.299,51</b>	<b>100,000%</b>	<b>0,00</b>	<b>100,000%</b>

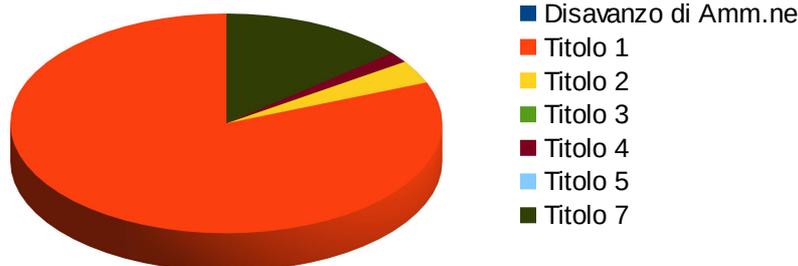
**ENTRATA**

Previsioni di Competenza



**SPESA**

Previsioni di Competenza





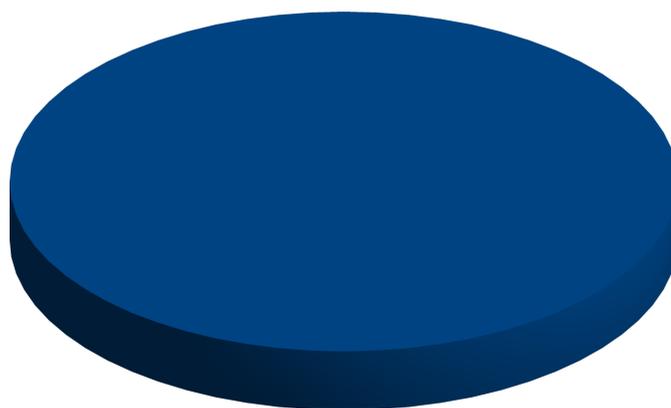
## 2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

### 2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

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

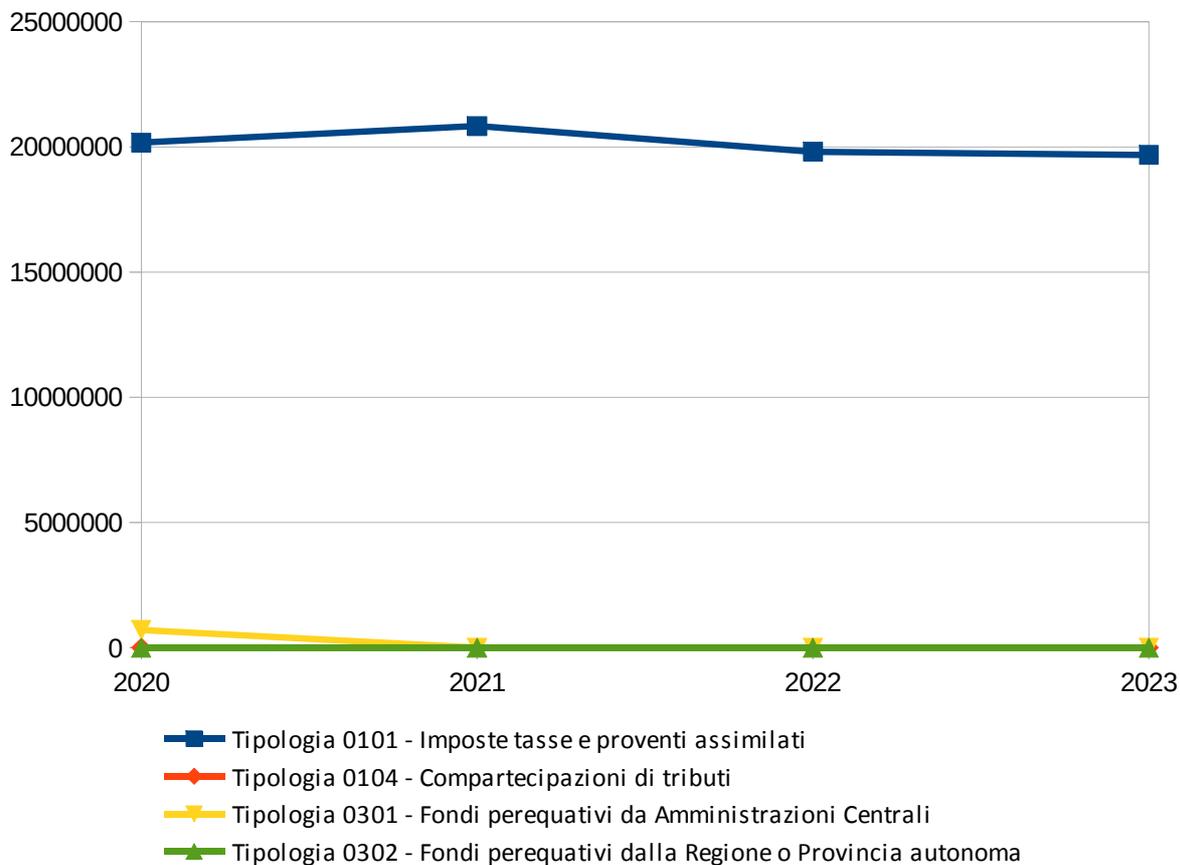
	2020	2021	2022	2023
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	20.168.916,97	20.833.145,07	19.806.985,19	19.679.985,19
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	703.060,44	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>20.871.977,41</b>	<b>20.833.145,07</b>	<b>19.806.985,19</b>	<b>19.679.985,19</b>

Previsioni di competenza 2020



- Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati
- Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi
- Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali
- Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma

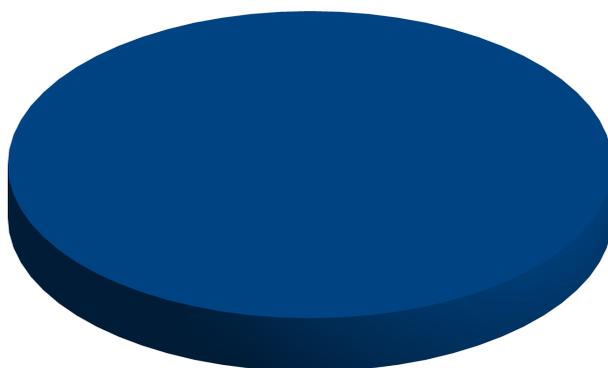
### Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



**TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI**

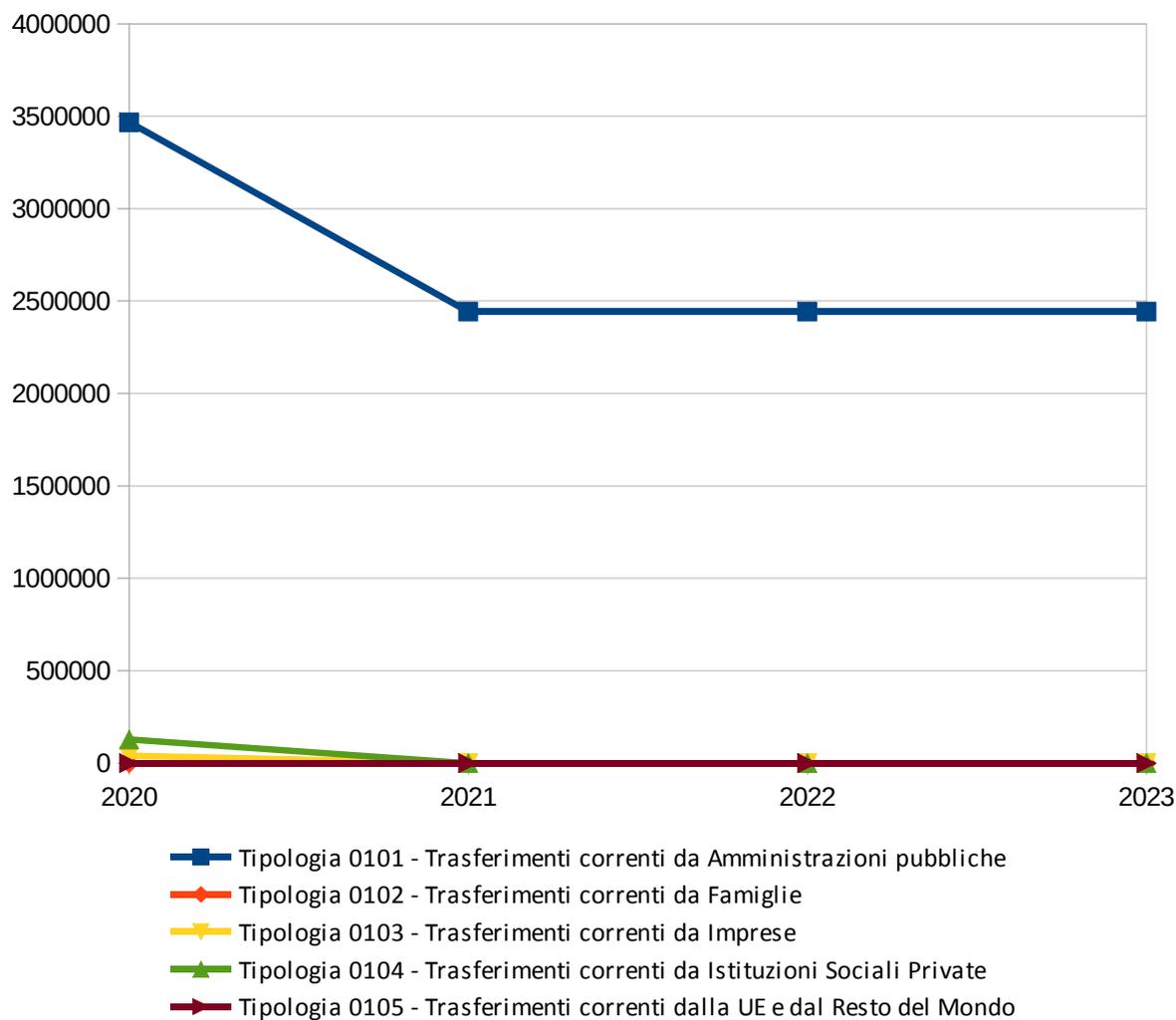
	2020	2021	2022	2023
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.467.621,41	2.443.241,02	2.443.214,02	2.443.214,02
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	40.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	127.910,48	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.635.531,89</b>	<b>2.443.241,02</b>	<b>2.443.214,02</b>	<b>2.443.214,02</b>

## Previsioni di competenza 2020



- Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
- Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie
- Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese
- Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private
- Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo

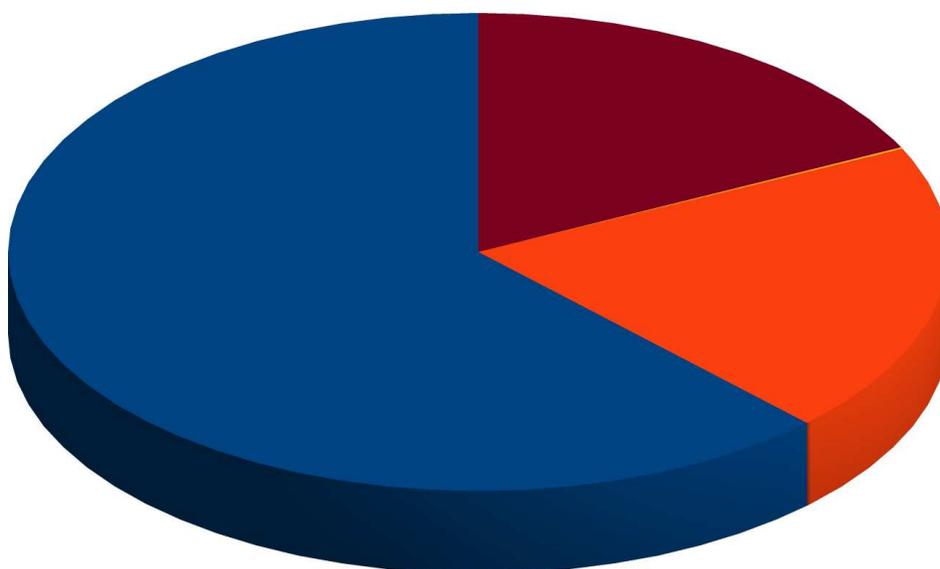
### Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



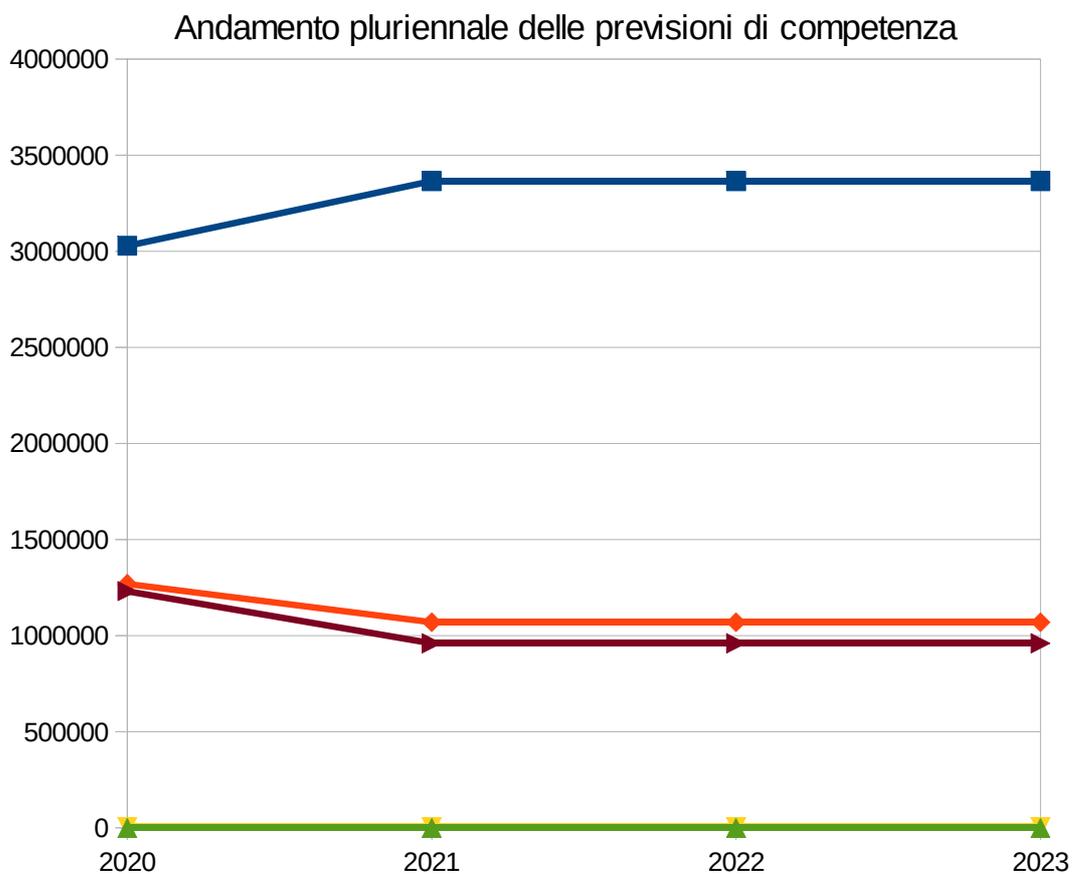
**TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

	2020	2021	2022	2023
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.028.700,18	3.365.554,18	3.365.554,18	3.365.554,18
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.270.000,00	1.070.000,00	1.070.000,00	1.070.000,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.231.549,77	960.371,00	960.371,00	960.371,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.535.249,95</b>	<b>5.400.925,18</b>	<b>5.400.925,18</b>	<b>5.400.925,18</b>

## Previsioni di competenza 2020



- Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
- Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
- Tipologia 0300 - Interessi attivi
- Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale
- Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti

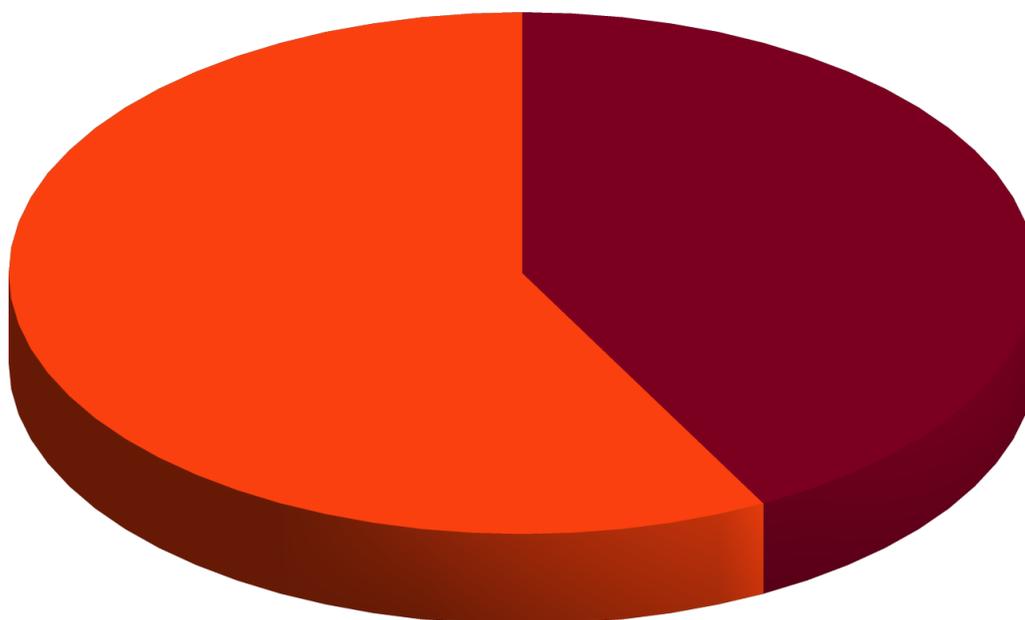


- Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
- ◆ Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
- ▼ Tipologia 0300 - Interessi attivi
- ▲ Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale
- ▶ Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti

**TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

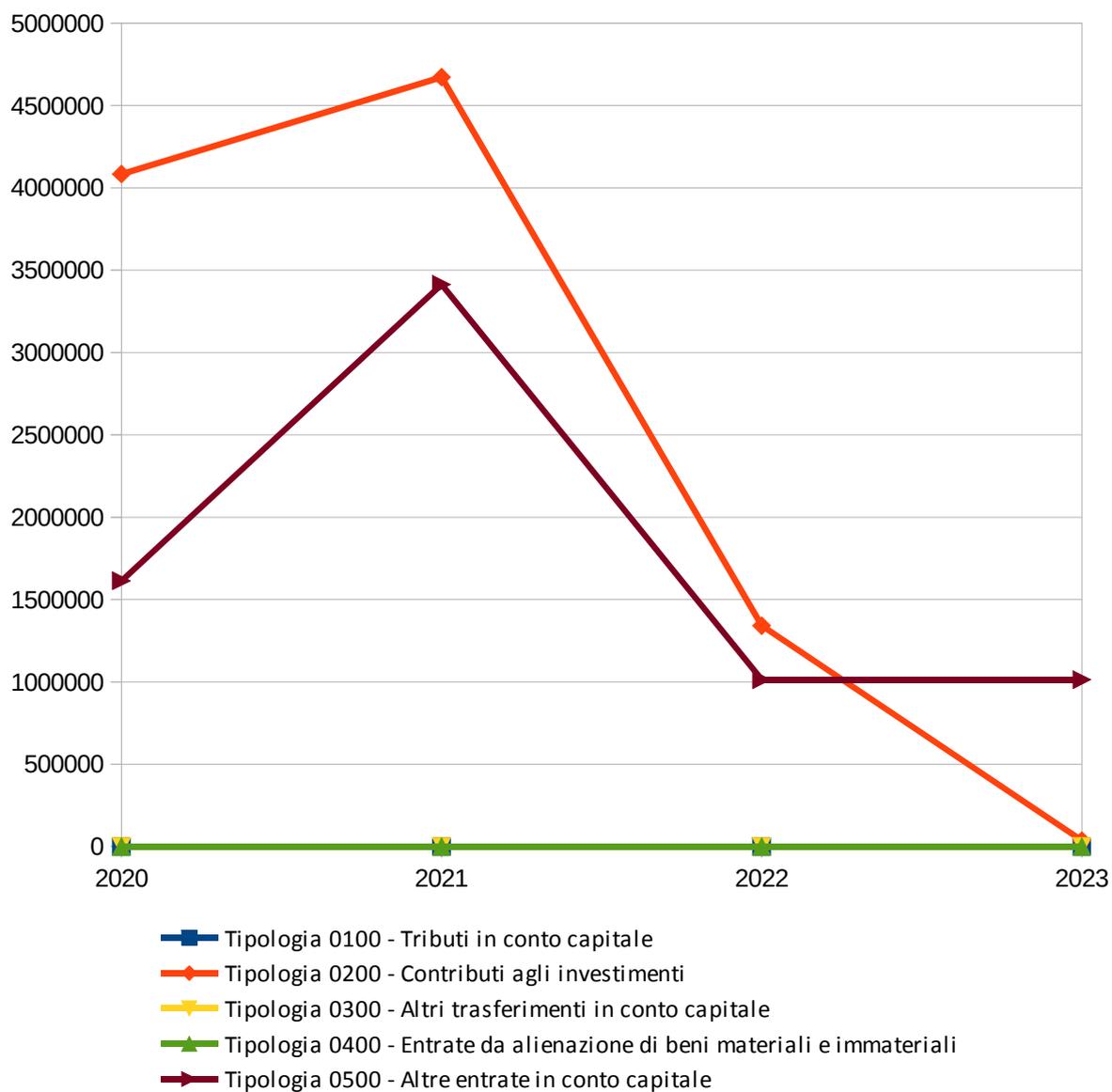
	2020	2021	2022	2023
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	4.083.484,83	4.672.564,45	1.341.161,29	36.175,12
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	1.613.000,00	3.413.000,00	1.013.000,00	1.013.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.696.484,83</b>	<b>8.085.564,45</b>	<b>2.354.161,29</b>	<b>1.049.175,12</b>

## Previsioni di competenza 2020



- Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale
- Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti
- Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
- Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale

### Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



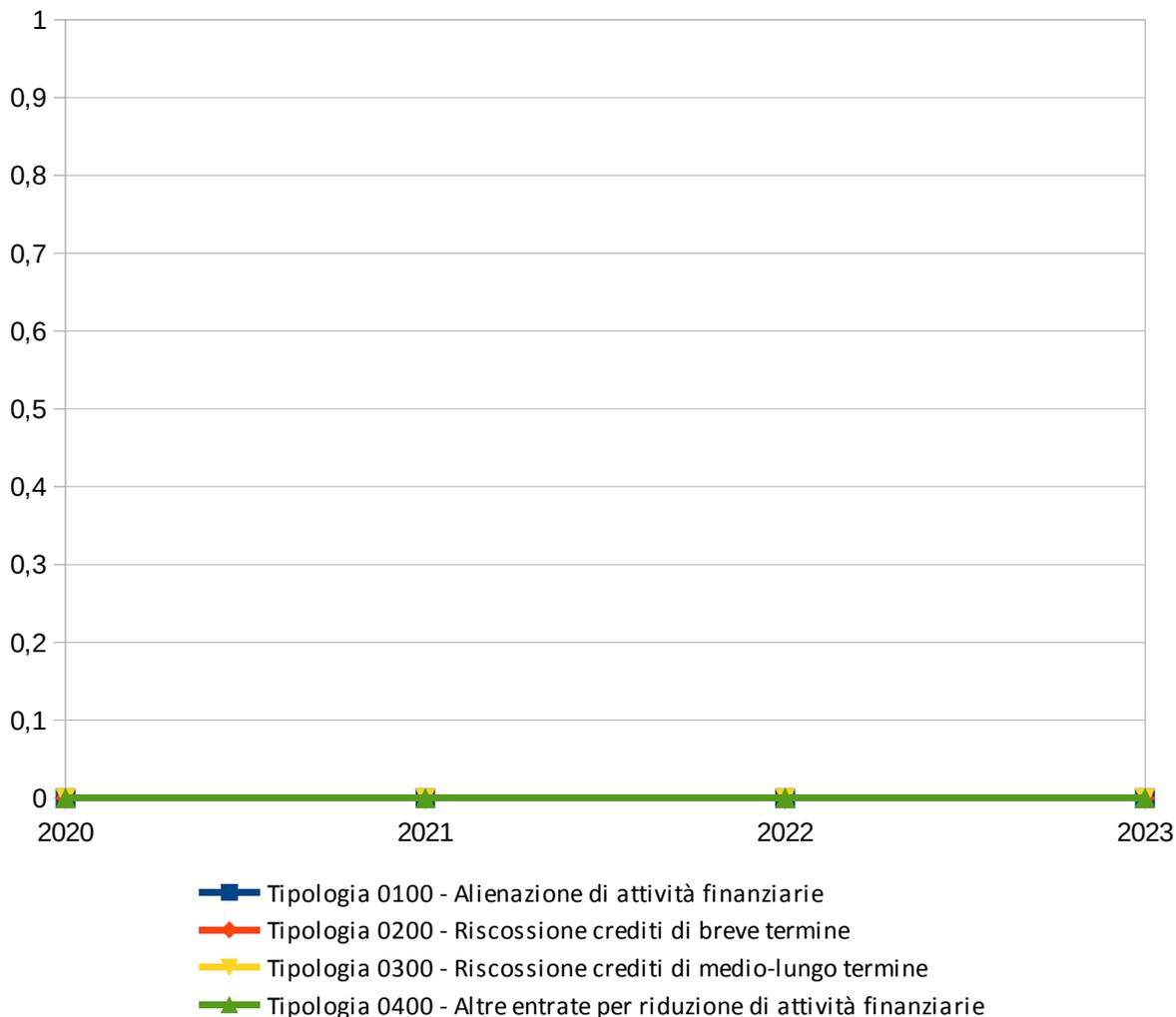
**TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE**

	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Previsioni di competenza 2020**

- Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie
- Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine
- Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine
- Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie

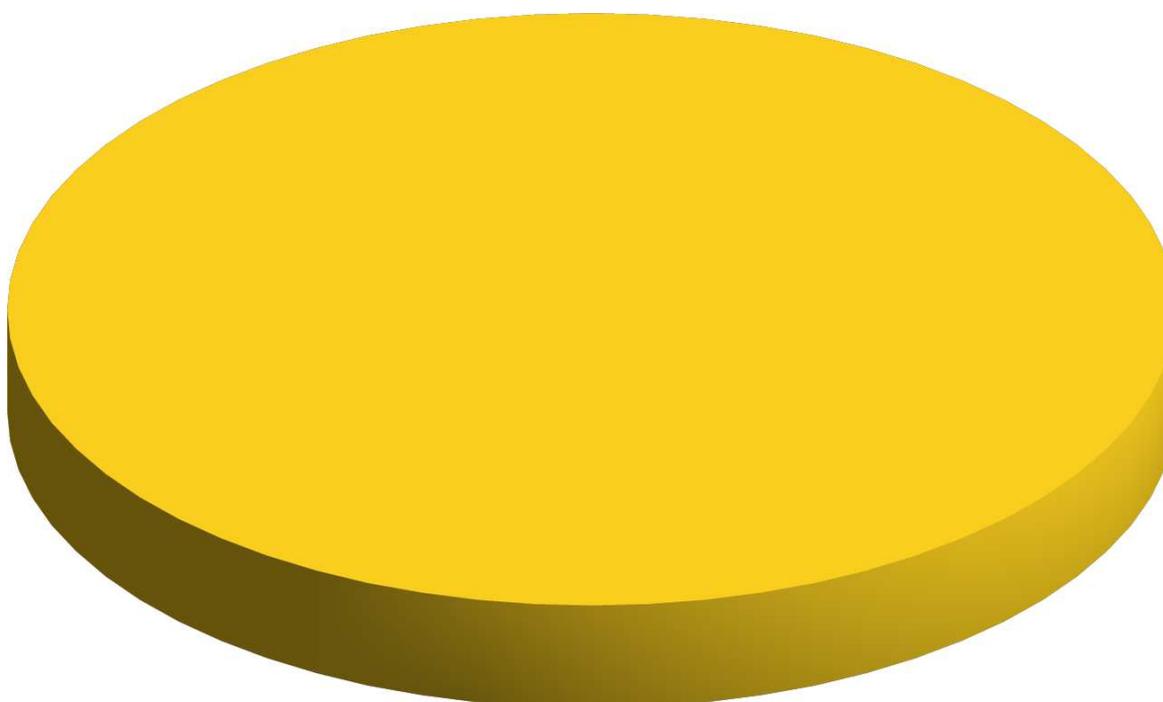
### Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



**TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI**

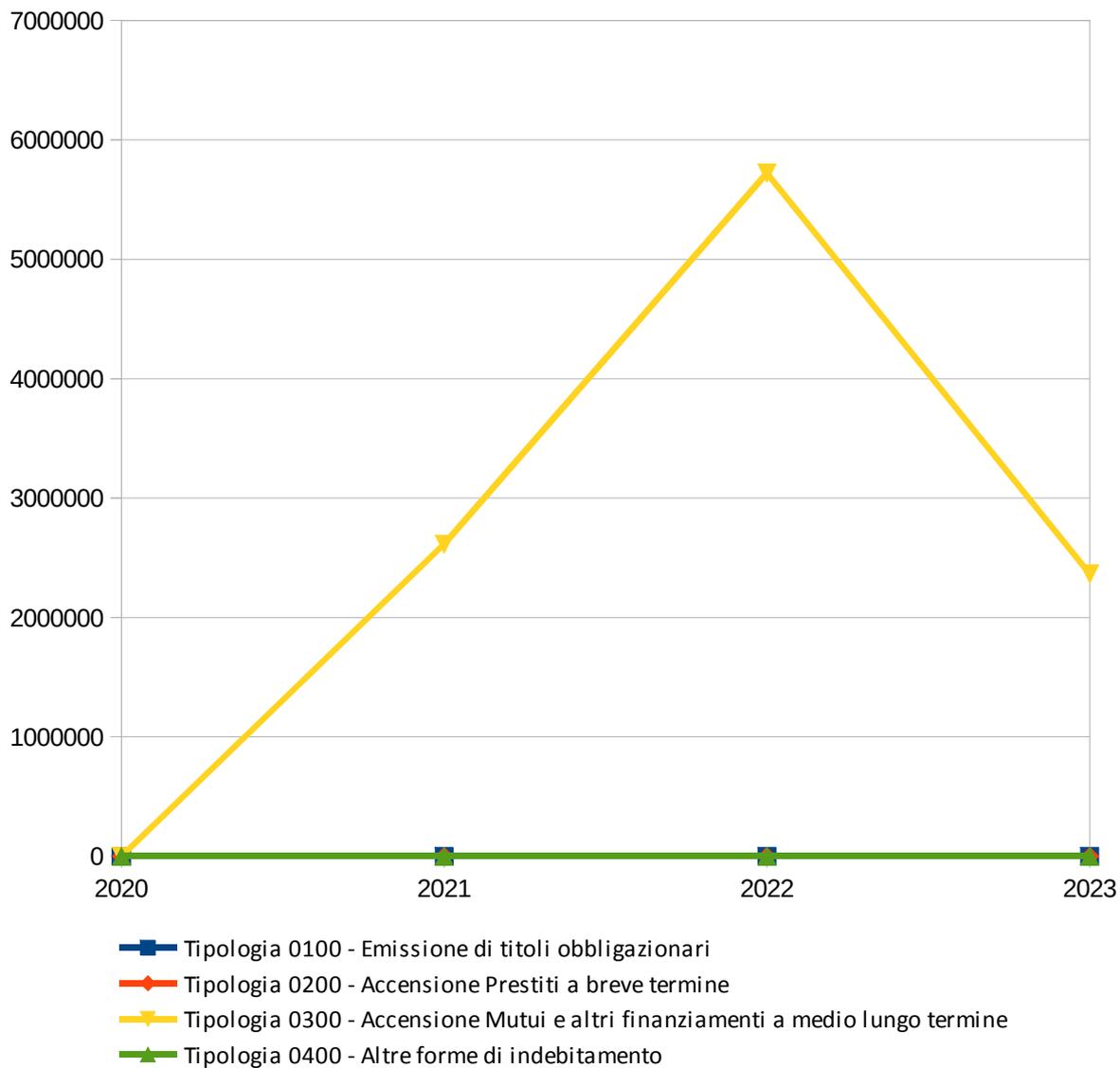
	2020	2021	2022	2023
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	2.614.315,01	5.721.500,00	2.364.960,00
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Previsioni di competenza 2020



- Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari
- Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine
- Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento

### Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



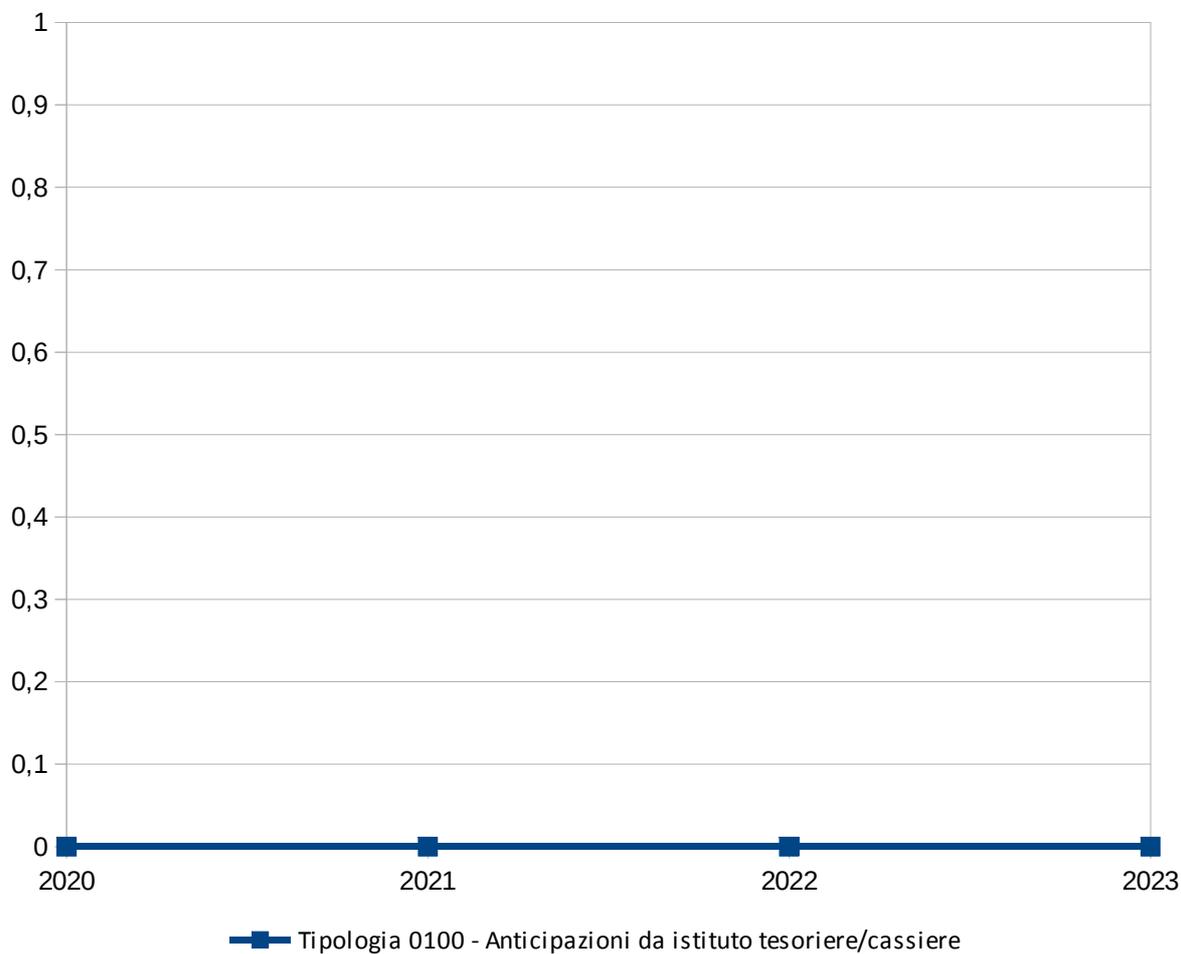
**TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**

	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Previsioni di competenza 2020

- Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

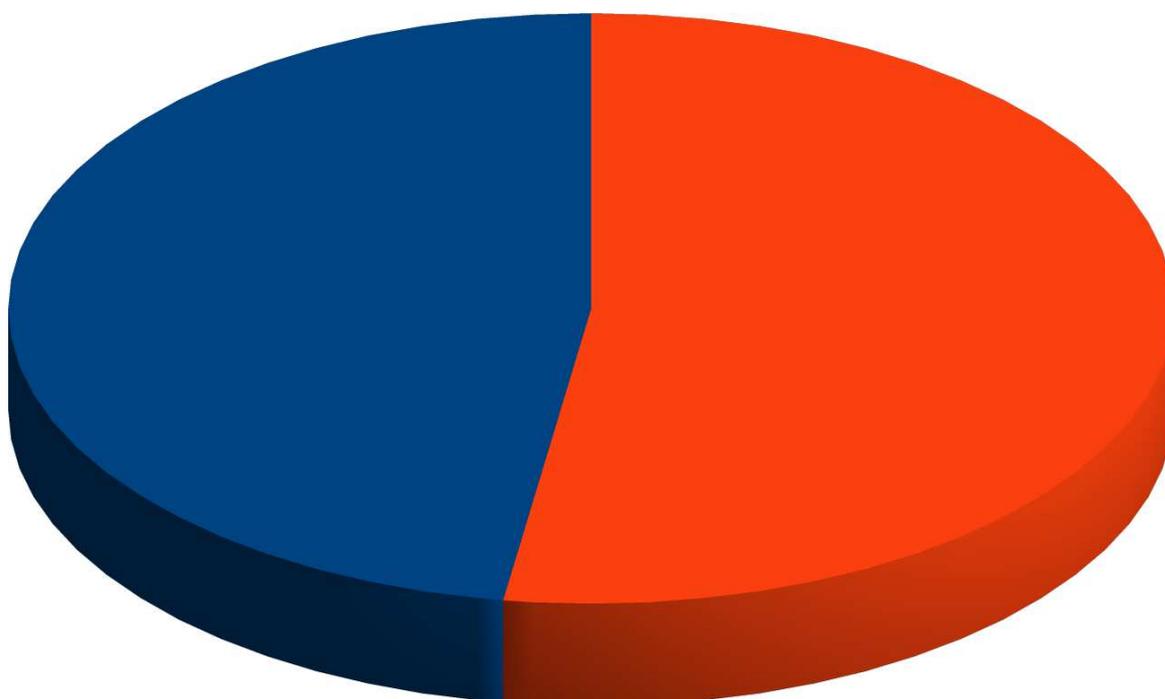
### Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



**TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO**

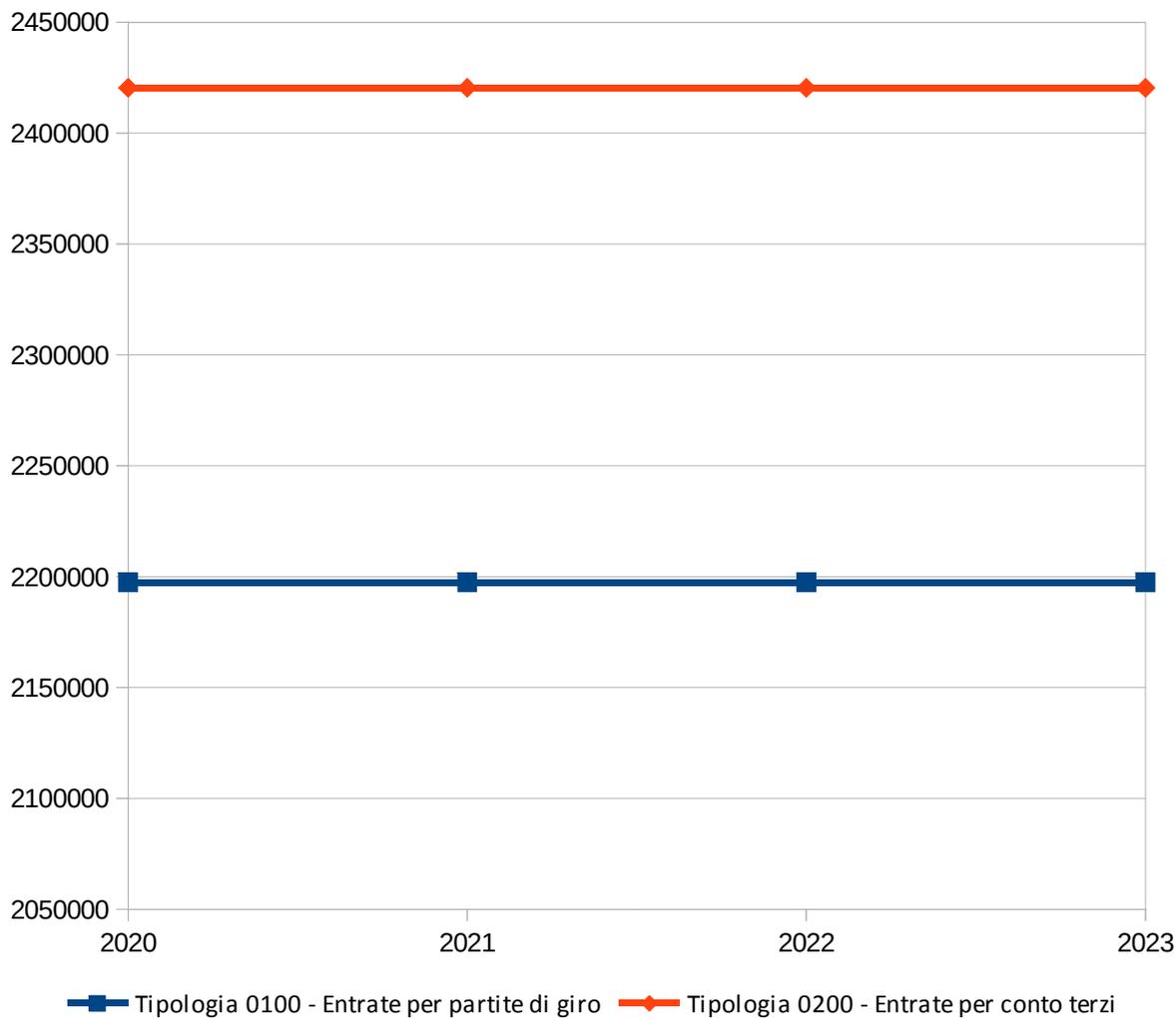
	2020	2021	2022	2023
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	2.197.500,00	2.197.500,00	2.197.500,00	2.197.500,00
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	2.420.500,00	2.420.500,00	2.420.500,00	2.420.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.618.000,00</b>	<b>4.618.000,00</b>	<b>4.618.000,00</b>	<b>4.618.000,00</b>

## Previsioni di competenza 2020



■ Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro ■ Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi

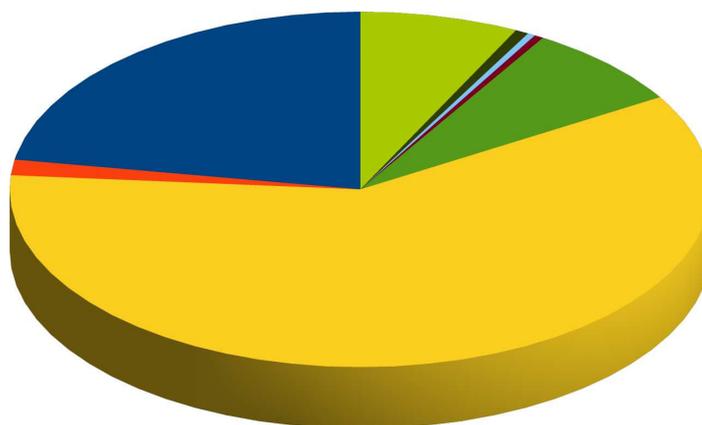
### Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



**2.2 - ANALISI DELLA SPESA****TITOLO 1 - SPESE CORRENTI**

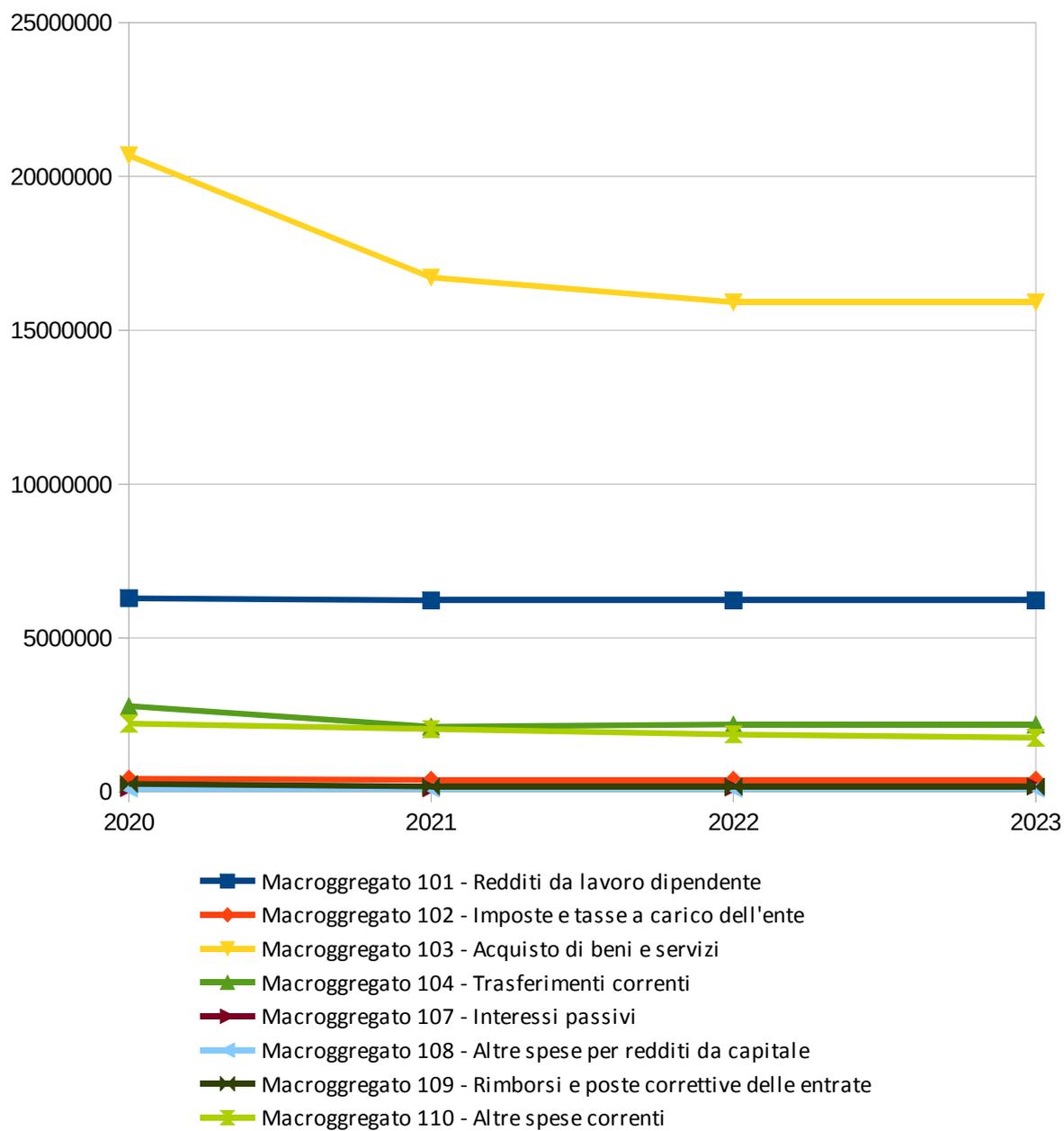
	2020	2021	2022	2023
Macrogregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	6.291.565,05	6.219.766,62	6.219.766,62	6.219.766,62
Macrogregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	425.561,96	391.505,94	391.505,94	391.505,94
Macrogregato 103 - Acquisto di beni e servizi	20.683.188,38	16.711.757,47	15.906.405,54	15.906.405,54
Macrogregato 104 - Trasferimenti correnti	2.788.542,86	2.117.114,76	2.187.773,81	2.187.773,81
Macrogregato 107 - Interessi passivi	126.477,48	117.294,80	141.765,22	175.280,43
Macrogregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	101.994,48	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Macrogregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	257.415,00	172.000,00	172.000,00	172.000,00
Macrogregato 110 - Altre spese correnti	2.217.879,48	2.040.649,86	1.864.779,74	1.758.907,44
<b>TOTALE</b>	<b>32.892.624,69</b>	<b>27.870.089,45</b>	<b>26.983.996,87</b>	<b>26.911.639,78</b>

Previsioni di competenza 2020



- Macrogregato 101 - Redditi da lavoro dipendente
- Macrogregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente
- Macrogregato 103 - Acquisto di beni e servizi
- Macrogregato 104 - Trasferimenti correnti
- Macrogregato 107 - Interessi passivi
- Macrogregato 108 - Altre spese per redditi da capitale
- Macrogregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate
- Macrogregato 110 - Altre spese correnti

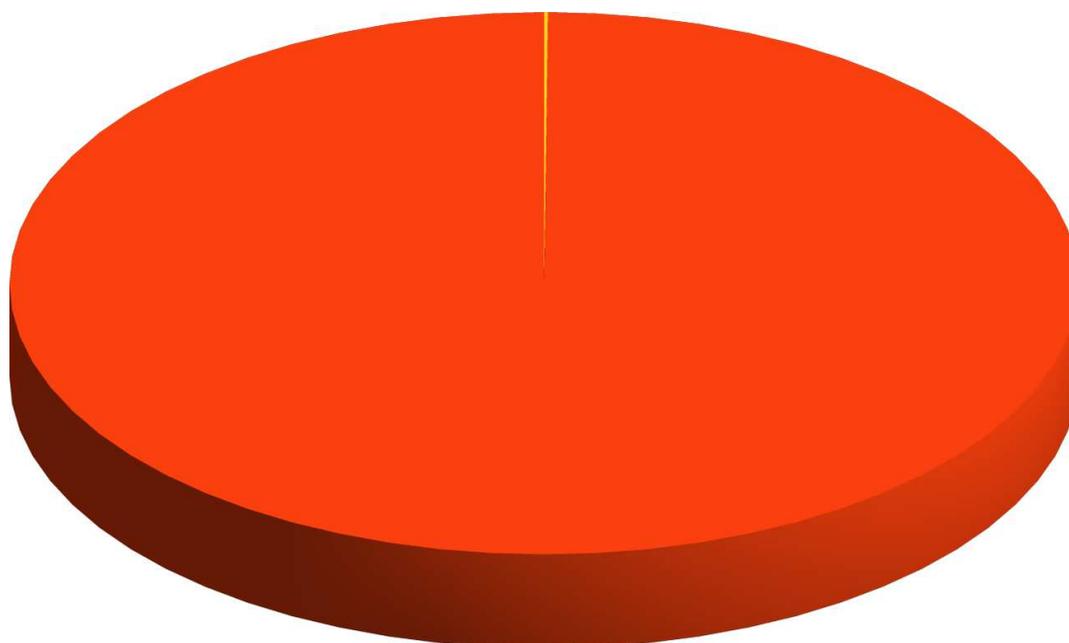
### Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



**TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE**

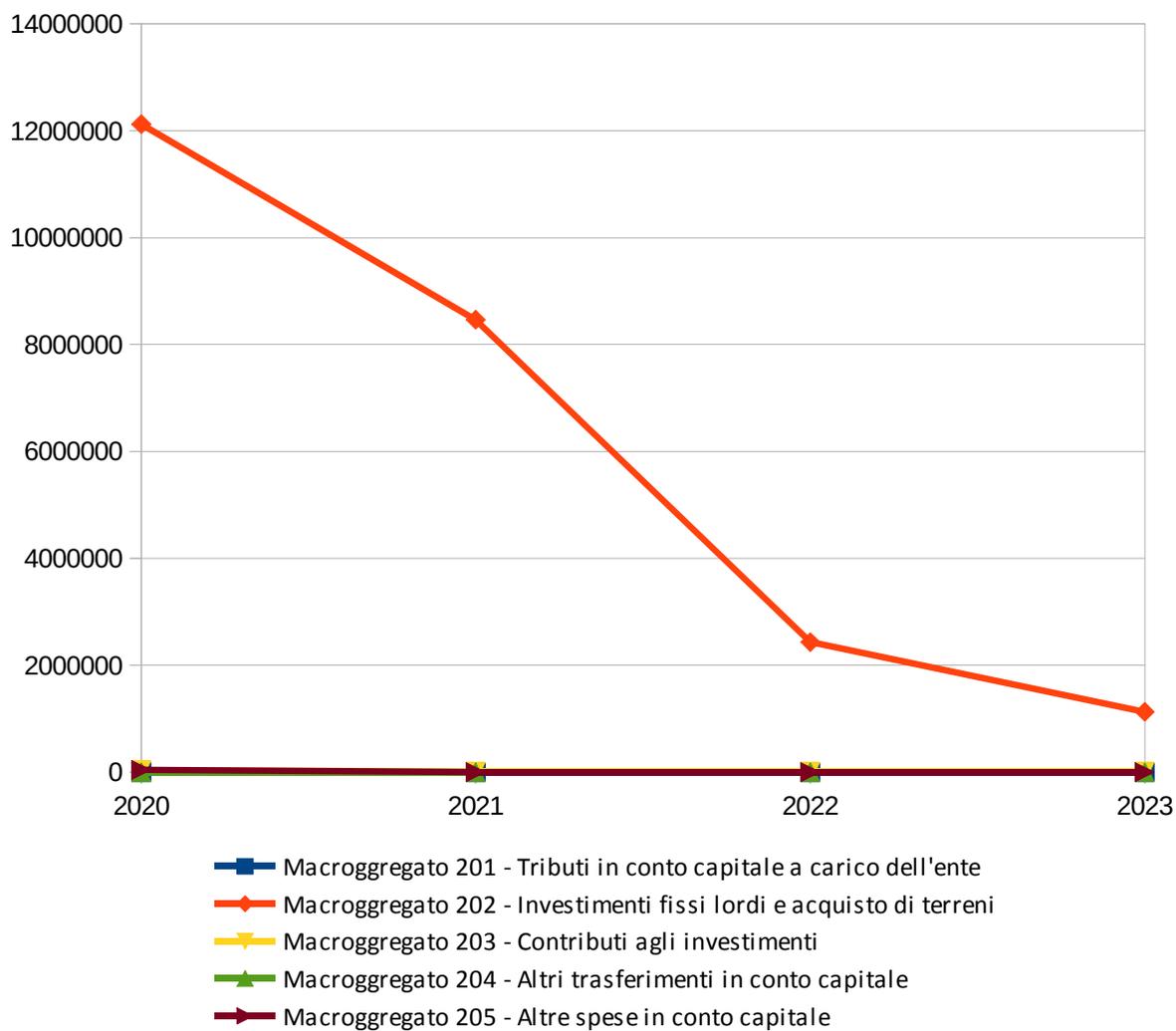
	2020	2021	2022	2023
Macrogregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.123.632,49	8.463.064,45	2.431.661,29	1.126.675,12
Macrogregato 203 - Contributi agli investimenti	38.375,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Macrogregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 205 - Altre spese in conto capitale	40.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.202.007,49</b>	<b>8.473.064,45</b>	<b>2.441.661,29</b>	<b>1.136.675,12</b>

## Previsioni di competenza 2020



- Macrogregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente
- Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
- Macrogregato 203 - Contributi agli investimenti
- Macrogregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Macrogregato 205 - Altre spese in conto capitale

### Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



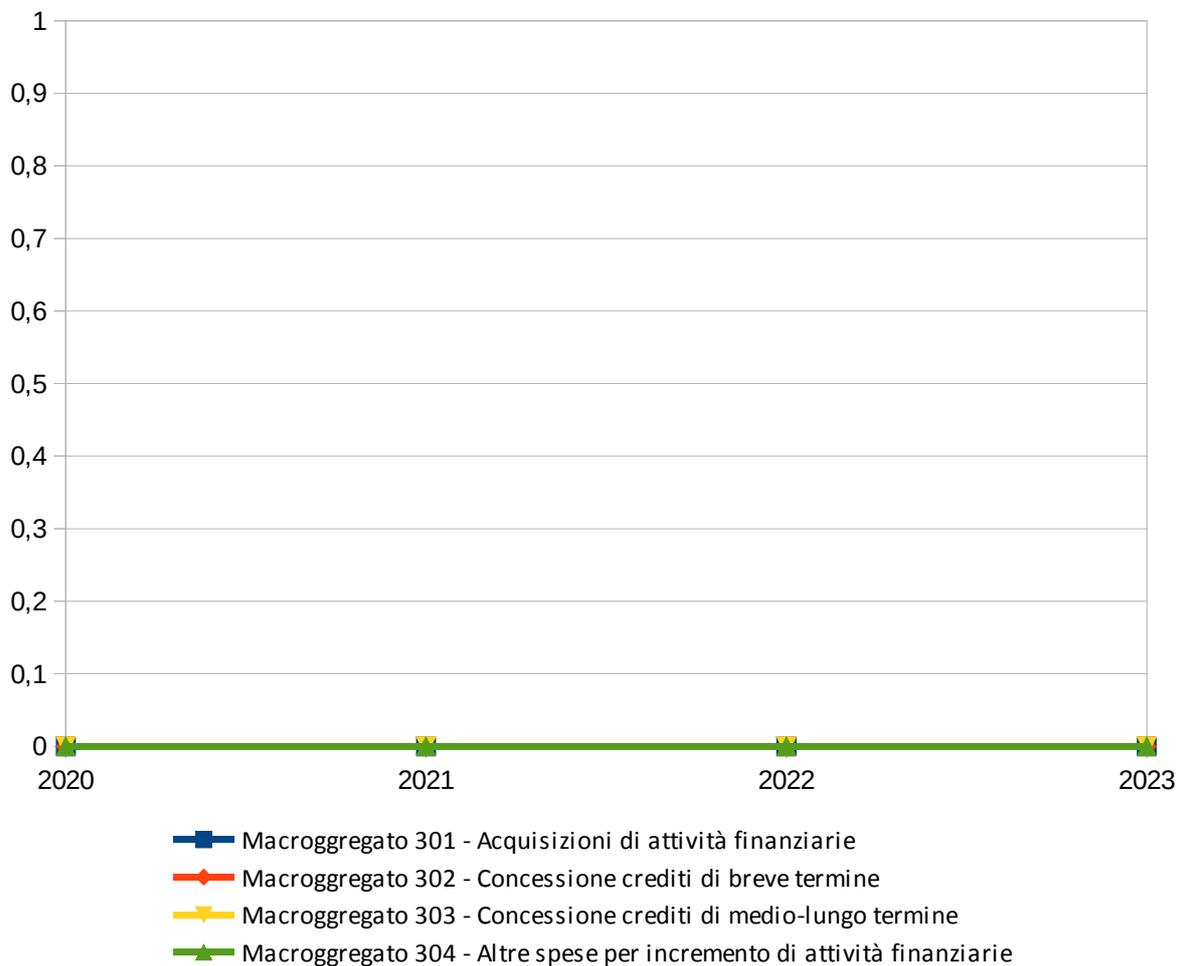
**TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE**

	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Macrogregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Previsioni di competenza 2020

- Macrogregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie
- Macrogregato 302 - Concessione crediti di breve termine
- Macrogregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine
- Macrogregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie

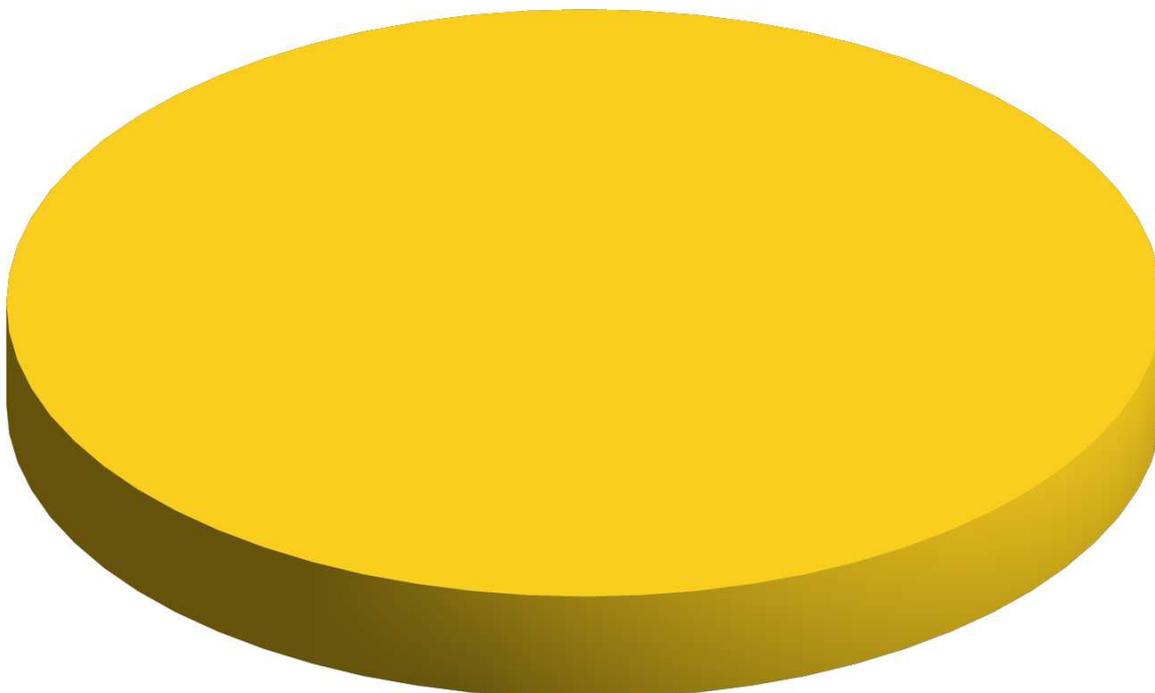
### Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



**TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI**

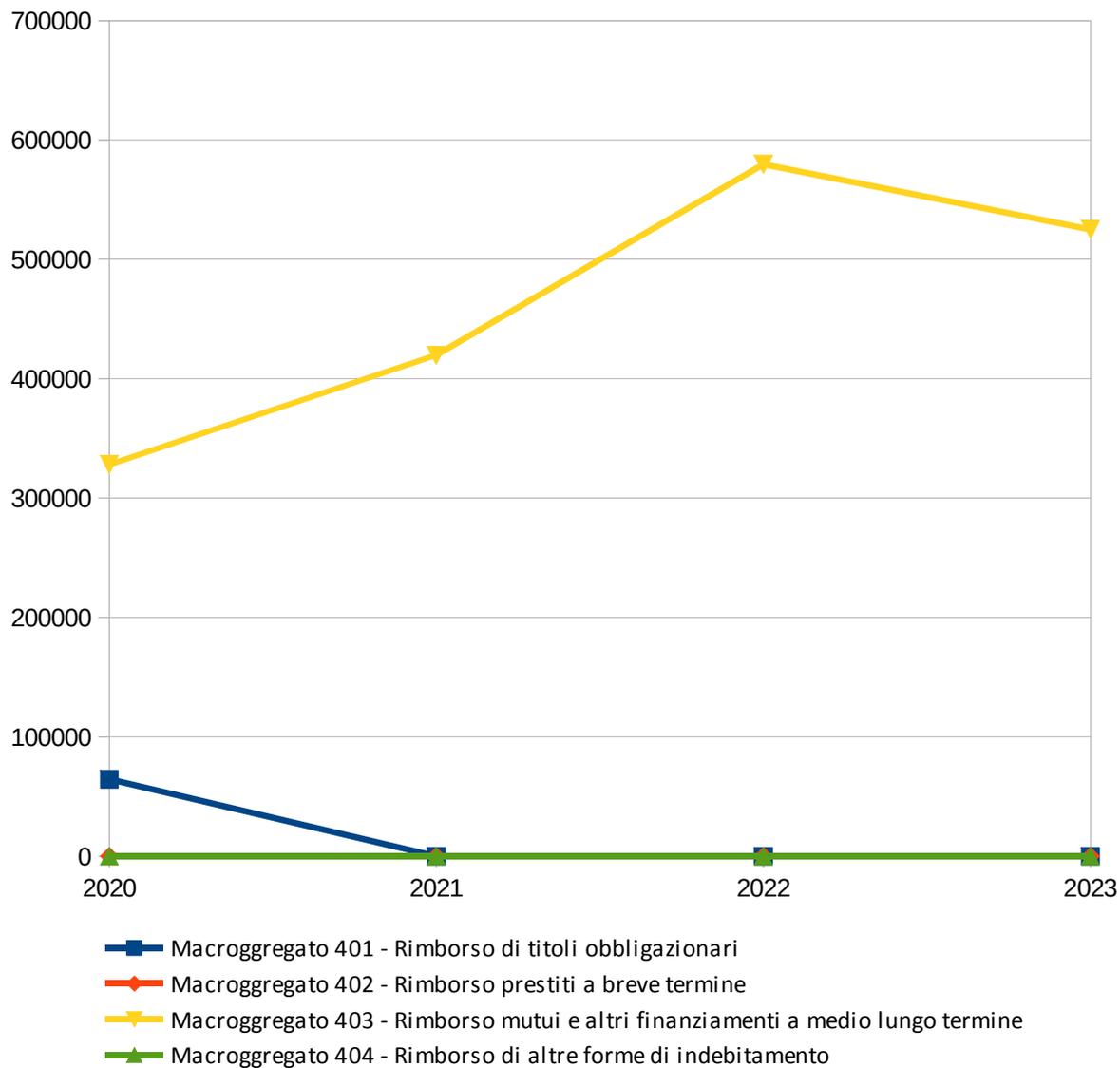
	2020	2021	2022	2023
Macroggregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	64.500,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	328.051,52	419.721,82	579.627,52	524.984,61
Macroggregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>432.551,52</b>	<b>419.721,82</b>	<b>579.627,52</b>	<b>524.984,61</b>

## Previsioni di competenza 2020



- Macroggregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari
- Macroggregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine
- Macroggregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Macroggregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento

### Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



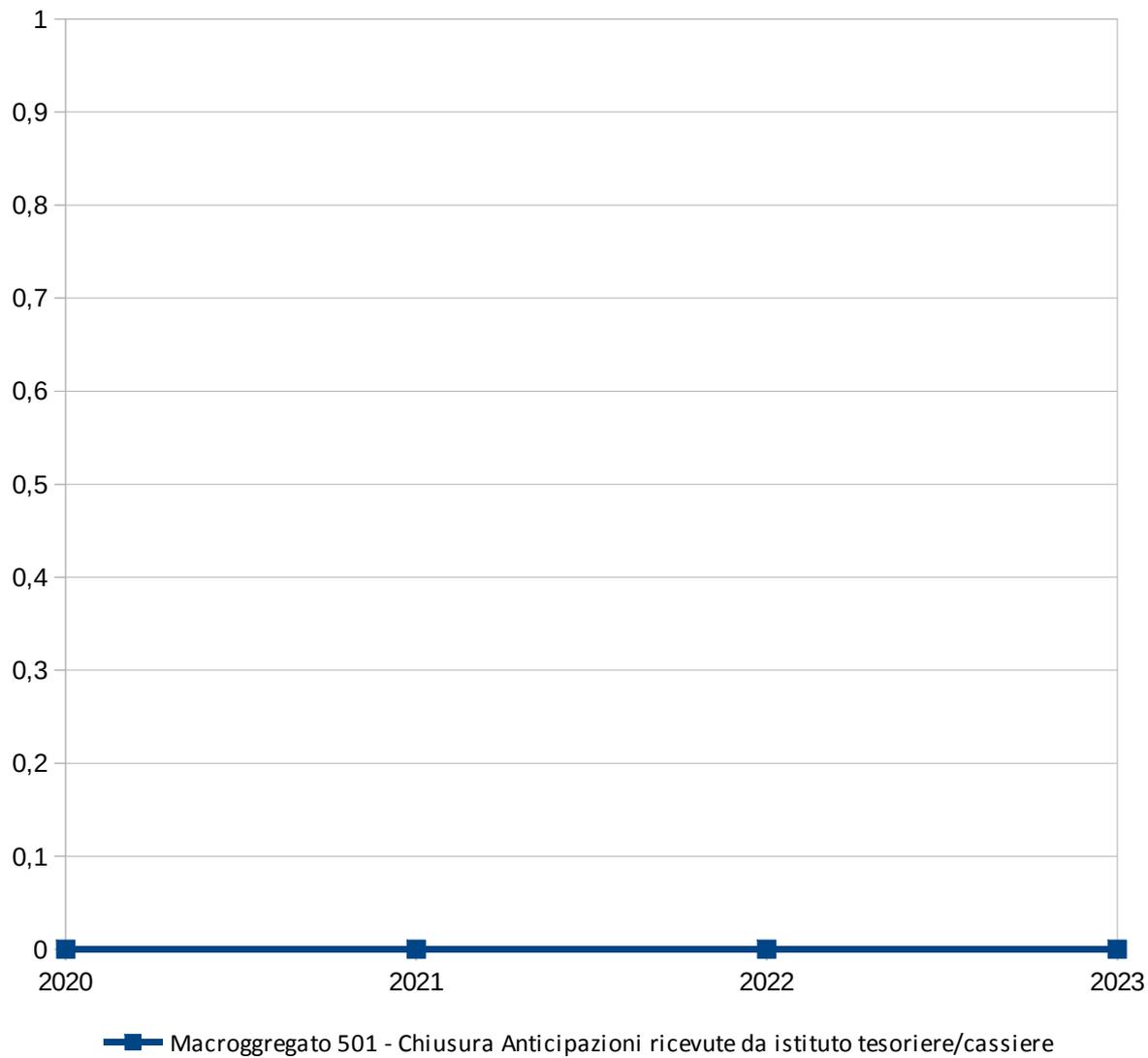
**TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**

	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Macrogregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Previsioni di competenza 2020

- Macrogregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

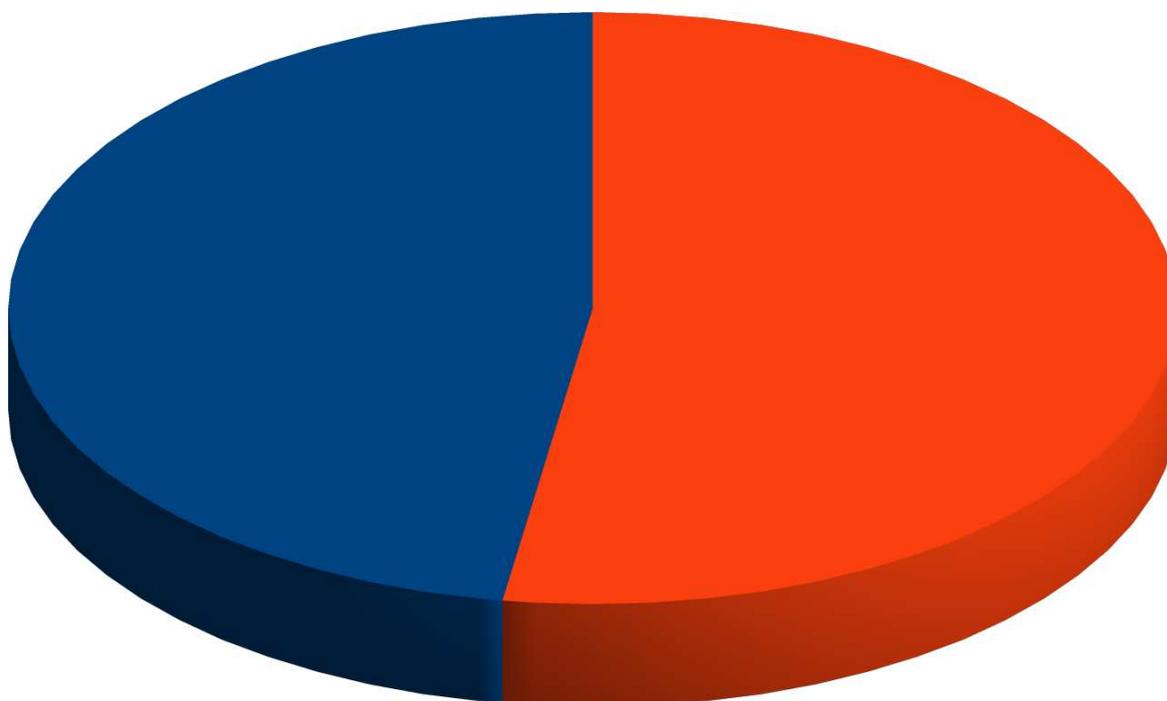
### Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



**TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

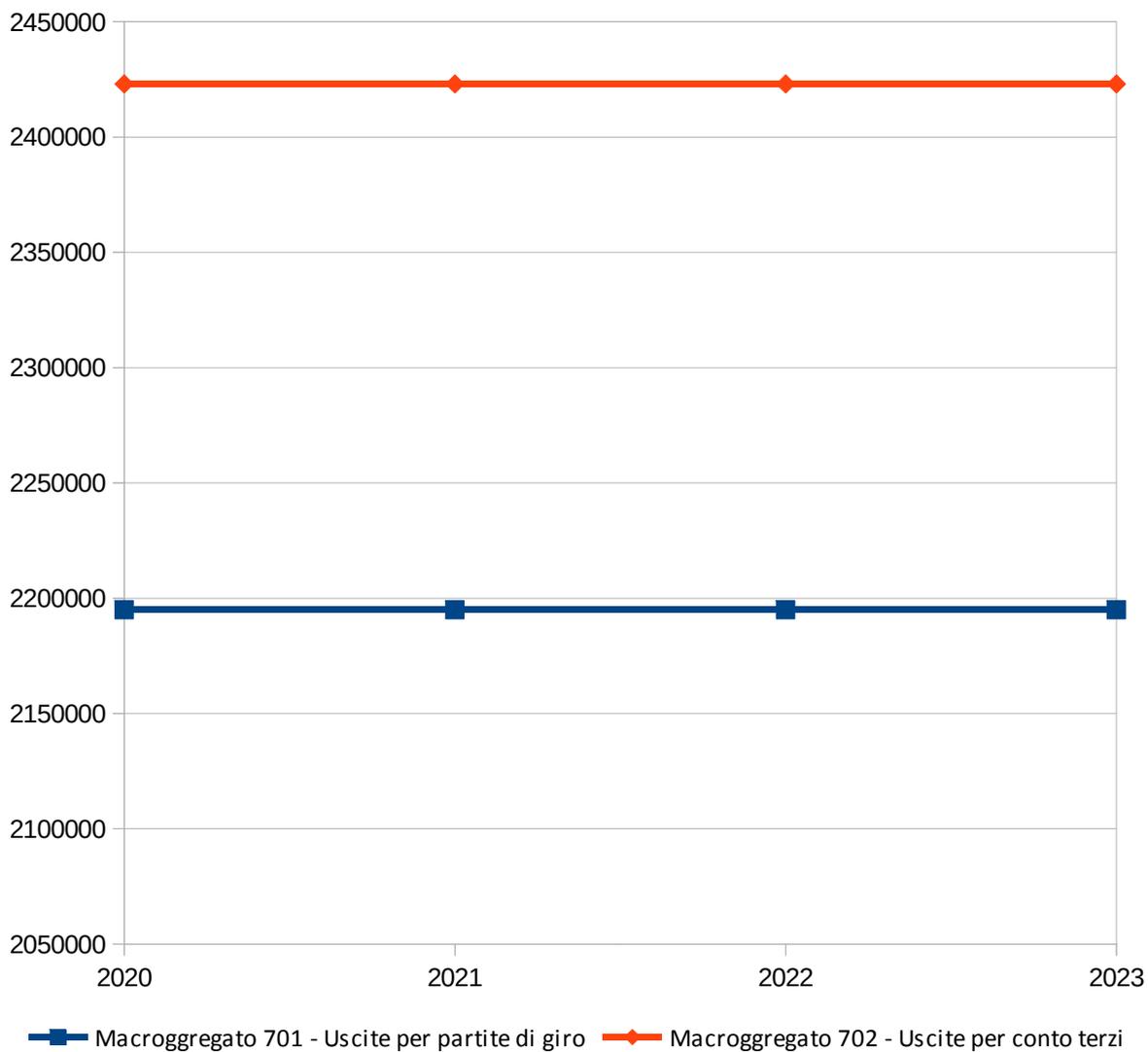
	2020	2021	2022	2023
Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro	2.195.000,00	2.195.000,00	2.195.000,00	2.195.000,00
Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi	2.423.000,00	2.423.000,00	2.423.000,00	2.423.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.618.000,00</b>	<b>4.618.000,00</b>	<b>4.618.000,00</b>	<b>4.618.000,00</b>

## Previsioni di competenza 2020



■ Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro ■ Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi

### Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



### 3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

#### 3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

	2020	2021	2022	2023
<b>Resp. di Servizio 11 P.O. COMANDANTE P.L., PROT.CIV.</b>				
Resp. di Capitolo AREA S.G.	1.303.830,00	1.070.230,00	1.070.203,00	1.070.203,00
<b>Totale Resp. di Servizio 11 P.O. COMANDANTE P.L., PROT.CIV.</b>	<b>1.303.830,00</b>	<b>1.070.230,00</b>	<b>1.070.203,00</b>	<b>1.070.203,00</b>
<b>Resp. di Servizio 2 P.O. PERSONALE E SIST. INFORMATIVI</b>				
Resp. di Capitolo DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE	2.120.303,00	2.005.951,00	2.005.951,00	2.005.951,00
<b>Totale Resp. di Servizio 2 P.O. PERSONALE E SIST. INFORMATIVI</b>	<b>2.120.303,00</b>	<b>2.005.951,00</b>	<b>2.005.951,00</b>	<b>2.005.951,00</b>
<b>Resp. di Servizio 1 P.O. PROGR. BILANCIO CONTR.GEST.</b>				
Resp. di Capitolo DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE	15.837.512,76	6.257.573,14	6.257.573,14	6.257.573,14
<b>Totale Resp. di Servizio 1 P.O. PROGR. BILANCIO CONTR.GEST.</b>	<b>15.837.512,76</b>	<b>6.257.573,14</b>	<b>6.257.573,14</b>	<b>6.257.573,14</b>
<b>Resp. di Servizio 10 P.O. URBANISTICA, EDILIZIA P., SUE SUAP</b>				
Resp. di Capitolo DIRIGENTE AREA TECNICA	600.000,00	2.400.000,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio 10 P.O. URBANISTICA, EDILIZIA P., SUE SUAP</b>	<b>600.000,00</b>	<b>2.400.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resp. di Servizio 3 P.O. TRIBUTI, P.A., TURISMO MAN., BIBLIOT., SPOR</b>				
Resp. di Capitolo DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE	19.463.134,43	19.506.800,19	18.480.640,31	18.353.640,31
<b>Totale Resp. di Servizio 3 P.O. TRIBUTI, P.A., TURISMO MAN., BIBLIOT., SPOR</b>	<b>19.463.134,43</b>	<b>19.506.800,19</b>	<b>18.480.640,31</b>	<b>18.353.640,31</b>
<b>Resp. di Servizio AREA S.G.</b>				
Resp. di Capitolo AREA S.G.	40.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
<b>Totale Resp. di Servizio AREA S.G.</b>	<b>40.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE</b>				
Resp. di Capitolo DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE	28.732,50	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE</b>	<b>28.732,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resp. di Servizio 12 - P.O. EDILIZIA PRIVATA</b>				
Resp. di Capitolo DIRIGENTE AREA TECNICA	1.105.646,00	1.103.000,00	1.103.000,00	1.103.000,00
<b>Totale Resp. di Servizio 12 - P.O. EDILIZIA PRIVATA</b>	<b>1.105.646,00</b>	<b>1.103.000,00</b>	<b>1.103.000,00</b>	<b>1.103.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio DIRETT. DSS</b>				
Resp. di Capitolo AREA S.G.	1.543.273,40	1.355.911,00	1.355.911,00	1.355.911,00
Resp. di Capitolo DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE	242.153,51	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio DIRETT. DSS</b>	<b>1.785.426,91</b>	<b>1.355.911,00</b>	<b>1.355.911,00</b>	<b>1.355.911,00</b>
<b>Resp. di Servizio 5 P.O. IGIENE AMBIENTALE</b>				
Resp. di Capitolo AREA S.G.	425.717,39	367.075,00	367.075,00	367.075,00
Resp. di Capitolo DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE	15.640,38	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio 5 P.O. IGIENE AMBIENTALE</b>	<b>441.357,77</b>	<b>367.075,00</b>	<b>367.075,00</b>	<b>367.075,00</b>
<b>Resp. di Servizio 4 P.O. SERV.SOCIALI, SCUOLE, ASILI</b>				
Resp. di Capitolo DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE	1.338.091,94	1.133.616,07	1.133.616,07	1.133.616,07
<b>Totale Resp. di Servizio 4 P.O. SERV.SOCIALI, SCUOLE, ASILI</b>	<b>1.338.091,94</b>	<b>1.133.616,07</b>	<b>1.133.616,07</b>	<b>1.133.616,07</b>
<b>Resp. di Servizio 6 P.O. DEMOGRAFICI</b>				
Resp. di Capitolo DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE	748.920,00	728.920,00	728.920,00	728.920,00
<b>Totale Resp. di Servizio 6 P.O. DEMOGRAFICI</b>	<b>748.920,00</b>	<b>728.920,00</b>	<b>728.920,00</b>	<b>728.920,00</b>

<b>Resp. di Servizio 9 P.O. LL.PP., PROGETT., AMBIENTE, SERV.IDR.</b>				
Resp. di Capitolo DIRIGENTE AREA TECNICA	4.779.933,27	4.909.144,20	1.577.741,04	272.754,87
Resp. di Capitolo AREA S.G.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio 9 P.O. LL.PP., PROGETT., AMBIENTE, SERV.IDR.</b>	<b>4.779.933,27</b>	<b>4.909.144,20</b>	<b>1.577.741,04</b>	<b>272.754,87</b>
<b>Resp. di Servizio 8 P.O. PARTIMONIO/DEMANIO, CONTRATTI</b>				
Resp. di Capitolo DIRIGENTE AREA TECNICA	552.295,12	517.655,12	517.655,12	517.655,12
<b>Totale Resp. di Servizio 8 P.O. PARTIMONIO/DEMANIO, CONTRATTI</b>	<b>552.295,12</b>	<b>517.655,12</b>	<b>517.655,12</b>	<b>517.655,12</b>
<b>TOTALE</b>	<b>50.145.183,70</b>	<b>41.380.875,72</b>	<b>34.623.285,68</b>	<b>33.191.299,51</b>

### 3.2 - ANALISI DELLA SPESA

	2020	2021	2022	2023
<b>Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA TECNICA</b>				
Resp. di Capitolo DIRIGENTE AREA TECNICA	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA TECNICA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resp. di Servizio 11 P.O. COMANDANTE P.L., PROT.CIV.</b>				
Resp. di Capitolo DIRIGENTE AREA TECNICA	5.000,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo AREA S.G.	693.651,33	422.500,00	422.500,00	422.500,00
<b>Totale Resp. di Servizio 11 P.O. COMANDANTE P.L., PROT.CIV.</b>	<b>698.651,33</b>	<b>422.500,00</b>	<b>422.500,00</b>	<b>422.500,00</b>
<b>Resp. di Servizio 2 P.O. PERSONALE E SIST. INFORMATIVI</b>				
Resp. di Capitolo DIRIGENTE AREA TECNICA	2.000,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE	9.091.099,10	8.892.603,08	8.838.203,08	8.838.203,08
<b>Totale Resp. di Servizio 2 P.O. PERSONALE E SIST. INFORMATIVI</b>	<b>9.093.099,10</b>	<b>8.892.603,08</b>	<b>8.838.203,08</b>	<b>8.838.203,08</b>
<b>Resp. di Servizio EX P.O. A</b>				
Resp. di Capitolo EX DIRIGENTE RIP. SERV.SOCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio EX P.O. A</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resp. di Servizio 1 P.O. PROGR. BILANCIO CONTR.GEST.</b>				
Resp. di Capitolo DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE	7.487.971,67	7.262.681,76	7.229.846,81	7.102.846,81
<b>Totale Resp. di Servizio 1 P.O. PROGR. BILANCIO CONTR.GEST.</b>	<b>7.487.971,67</b>	<b>7.262.681,76</b>	<b>7.229.846,81</b>	<b>7.102.846,81</b>
<b>Resp. di Servizio EX P.O. DEMOGRAFICI</b>				
Resp. di Capitolo DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio EX P.O. DEMOGRAFICI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resp. di Servizio 10 P.O. URBANISTICA, EDILIZIA P., SUE SUAP</b>				
Resp. di Capitolo DIRIGENTE AREA TECNICA	40.037,57	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Resp. di Capitolo DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio 10 P.O. URBANISTICA, EDILIZIA P., SUE SUAP</b>	<b>40.037,57</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio 3 P.O. TRIBUTI, P.A., TURISMO MAN., BIBLIOT., SPOR</b>				
Resp. di Capitolo AREA S.G.	5.681,68	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE	1.146.076,77	1.038.763,80	1.283.563,80	1.283.563,80
<b>Totale Resp. di Servizio 3 P.O. TRIBUTI, P.A., TURISMO MAN., BIBLIOT., SPOR</b>	<b>1.151.758,45</b>	<b>1.038.763,80</b>	<b>1.283.563,80</b>	<b>1.283.563,80</b>
<b>Resp. di Servizio AREA S.G.</b>				
Resp. di Capitolo AREA S.G.	445.170,49	195.518,24	170.518,24	170.518,24
Resp. di Capitolo DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Totale Resp. di Servizio AREA S.G.</b>	<b>445.170,49</b>	<b>195.518,24</b>	<b>170.518,24</b>	<b>170.518,24</b>
<b>Resp. di Servizio EX P.O. PROT.CIV.</b>				
Resp. di Capitolo EX P.O. PROT.CIV.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio EX P.O. PROT.CIV.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resp. di Servizio EX P.O. B</b>				
Resp. di Capitolo EX DIRIGENTE RIP. SERV.SOCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio EX P.O. B</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resp. di Servizio 12 - P.O. EDILIZIA PRIVATA</b>				
Resp. di Capitolo DIRIGENTE AREA TECNICA	187.950,00	145.000,00	145.000,00	145.000,00
Resp. di Capitolo EX DIRIGENTE RIP. SERV.SOCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio 12 - P.O. EDILIZIA PRIVATA</b>	<b>187.950,00</b>	<b>145.000,00</b>	<b>145.000,00</b>	<b>145.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio DIRETT. DSS</b>				
Resp. di Capitolo AREA S.G.	1.724.692,57	1.436.161,00	1.436.161,00	1.436.161,00
Resp. di Capitolo DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE	265.119,51	49.166,00	49.166,00	49.166,00
<b>Totale Resp. di Servizio DIRETT. DSS</b>	<b>1.989.812,08</b>	<b>1.485.327,00</b>	<b>1.485.327,00</b>	<b>1.485.327,00</b>
<b>Resp. di Servizio EX P.O. RIP.TECNICA LL.PP., U.T., SEV.IDR.</b>				
Resp. di Capitolo DIRIGENTE AREA TECNICA	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio EX P.O. RIP.TECNICA LL.PP., U.T., SEV.IDR.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resp. di Servizio EX P.O. URBANISTICA B</b>				
Resp. di Capitolo DIRIGENTE AREA TECNICA	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio EX P.O. URBANISTICA B</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resp. di Servizio EX P.O. ECONOMATO</b>				
Resp. di Capitolo EX DIRIGENTE RIP. FINANZIARIA	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo EX P.O. ECONOMATO	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio EX P.O. ECONOMATO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resp. di Servizio 5 P.O. IGIENE AMBIENTALE</b>				
Resp. di Capitolo AREA S.G.	8.063.505,18	7.064.145,60	6.277.326,67	6.277.326,67
<b>Totale Resp. di Servizio 5 P.O. IGIENE AMBIENTALE</b>	<b>8.063.505,18</b>	<b>7.064.145,60</b>	<b>6.277.326,67</b>	<b>6.277.326,67</b>
<b>Resp. di Servizio 7 P.O. MANUTENZ., VERDE P., CIMITERI</b>				
Resp. di Capitolo DIRIGENTE AREA TECNICA	28.732,50	87.500,00	87.500,00	87.500,00
Resp. di Capitolo DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE	1.755.248,52	1.460.000,00	1.410.000,00	1.410.000,00
<b>Totale Resp. di Servizio 7 P.O. MANUTENZ., VERDE P., CIMITERI</b>	<b>1.783.981,02</b>	<b>1.547.500,00</b>	<b>1.497.500,00</b>	<b>1.497.500,00</b>
<b>Resp. di Servizio 4 P.O. SERV.SOCIALI, SCUOLE, ASILI</b>				
Resp. di Capitolo AREA S.G.	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE	4.823.713,67	3.072.511,07	3.050.578,07	3.050.578,07
<b>Totale Resp. di Servizio 4 P.O. SERV.SOCIALI, SCUOLE, ASILI</b>	<b>4.823.713,67</b>	<b>3.072.511,07</b>	<b>3.050.578,07</b>	<b>3.050.578,07</b>
<b>Resp. di Servizio 6 P.O. DEMOGRAFICI</b>				
Resp. di Capitolo DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE	346.743,95	310.600,00	310.600,00	310.600,00
<b>Totale Resp. di Servizio 6 P.O. DEMOGRAFICI</b>	<b>346.743,95</b>	<b>310.600,00</b>	<b>310.600,00</b>	<b>310.600,00</b>
<b>Resp. di Servizio 9 P.O. LL.PP., PROGETT., AMBIENTE, SERV.IDR.</b>				
Resp. di Capitolo DIRIGENTE AREA TECNICA	12.833.807,39	9.085.778,85	3.054.375,69	1.749.389,52
Resp. di Capitolo DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE	313.699,83	228.000,00	228.000,00	228.000,00
<b>Totale Resp. di Servizio 9 P.O. LL.PP., PROGETT., AMBIENTE, SERV.IDR.</b>	<b>13.147.507,22</b>	<b>9.313.778,85</b>	<b>3.282.375,69</b>	<b>1.977.389,52</b>

<b>Resp. di Servizio 8 P.O. PARTIMONIO/DEMANIO, CONTRATTI</b>				
Resp. di Capitolo DIRIGENTE AREA TECNICA	880.501,97	614.166,32	614.166,32	614.166,32
Resp. di Capitolo DIRIG. AREA AMMINISTRATIVA, FINANZIARIA, SOCIALE	4.780,00	4.780,00	4.780,00	4.780,00
<b>Totale Resp. di Servizio 8 P.O. PARTIMONIO/DEMANIO, CONTRATTI</b>	<b>885.281,97</b>	<b>618.946,32</b>	<b>618.946,32</b>	<b>618.946,32</b>
<b>TOTALE</b>	<b>50.145.183,70</b>	<b>41.380.875,72</b>	<b>34.623.285,68</b>	<b>33.191.299,51</b>

## **ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE**

## 4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

### 4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	+	9.878.078,37
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	+	5.340.134,45
Entrate già accertate nell'esercizio 2020	+	222.643,85
Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	-	1.698.513,04
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	-	0,00
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	+	139,89
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021</b>	=	<b>13.742.483,52</b>
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	+	0,00
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	-	0,00
Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	-	0,00
Incremento dei residui passivi, presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	+	0,00
Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	-	0,00
<b>Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>	=	<b>13.742.483,52</b>

### 4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2020	4.969.173,44
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	655.447,72
Fondo Contenzioso	487.617,00
Altri accantonamenti	466.132,74
<b>Totale Parte Accantonata</b>	<b>6.578.370,90</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	532.025,16
Vincoli derivanti da trasferimenti	485.963,32
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	251.337,16
Altri Vincoli	0,00
<b>Totale Parte Vincolata</b>	<b>1.269.325,64</b>
<b>Totale Parte Destinata agli investimenti</b>	<b>226.690,97</b>
<b>Totale Parte Disponibile</b>	<b>5.668.096,01</b>

**4.3 - UTILIZZO QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	

## 5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'eser. 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'eser. 2020	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse accantonate presunte al 31/12/2020 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
	<b>Fondo anticipazioni di liquidità:</b>						
	<b>Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Fondo perdite società partecipate:</b>						
19010/3	ACCANTONAMENTO QUOTA PERDITA DI ESERCIZIO SOCIETA' PARTECIPATE (AIGA)	442.466,31	0,00	212.981,41	0,00	655.447,72	0,00
	<b>Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:</b>	<b>442.466,31</b>	<b>0,00</b>	<b>212.981,41</b>	<b>0,00</b>	<b>655.447,72</b>	<b>0,00</b>
	<b>Fondo contenzioso:</b>						
19010/4	FONDO RISCHI PROCEDURE LEGALI	487.617,00	0,00	0,00	0,00	487.617,00	0,00
	<b>Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:</b>	<b>487.617,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>487.617,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità:</b>						
19010/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI 25% DEI RESIDUI ATTIVI TIT.1° E TIT.3° ANTE 5 ANNI	2.319.716,25	0,00	0,00	0,00	2.319.716,25	0,00
19010/1	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.102.234,95	0,00	1.547.222,24	0,00	2.649.457,19	0,00
	<b>Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:</b>	<b>3.421.951,20</b>	<b>0,00</b>	<b>1.547.222,24</b>	<b>0,00</b>	<b>4.969.173,44</b>	<b>0,00</b>
	<b>Altri accantonamenti:</b>						
	ACCANTONAMENTO ES. PREC. PER CANONE AMGA (AIGA) SU CONCORDATO PREVENTIVO	459.475,45	0,00	0,00	0,00	459.475,45	0,00
19010/5	FONDO ACCANTONAMENTO TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	3.328,78	0,00	3.328,51	0,00	6.657,29	0,00
	<b>Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:</b>	<b>462.804,23</b>	<b>0,00</b>	<b>3.328,51</b>	<b>0,00</b>	<b>466.132,74</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE:</b>	<b>4.814.838,74</b>	<b>0,00</b>	<b>1.763.532,16</b>	<b>0,00</b>	<b>6.578.370,90</b>	<b>0,00</b>

## 6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Entrate vincolate accertate nell'eser. 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eser. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	Cancellazione nell'eser. 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione nell'eser. 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'eser. 2020 di impegni finanziati da F.P.V. dopo l'approvazione del rendiconto dell'eser. 2019 se non reimpegnati nell'eser. 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/ 2020 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
			<b>Vincoli derivanti dalla legge:</b>								
	Entrate Generali		Procedura di conciliazione rapporto debiti/crediti Società AIGA incluso garanzia	228.537,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	228.537,00	0,00
	Entrate Generali		Accantonamento per maggiori spese Personale dipendente e dirigente	167.533,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	167.533,05	0,00
	Ruolo Servizio Igiene Ambientale	16090/24	VERSAMENTO QUOTA ADDIZIONALE RUOLO TARSU 5% A PROVINCIA E.0102050	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00
	Entrate Generali	19011/20	PERFORMANCE INDIVIDUALE EX	19.011,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.011,00	0,00

			ART.15 COMMA 2 CCNL 01/04/1999								
	Mutuo Credito Sportivo	32020/4 1	QUOTA CAPITALE CREDITO SPORTIVO CAMPETTO FUNTANIN - RESTITUZIONE AVANZO INUTILIZZATO - AA	16.944,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.944,11	0,00
			<b>Totale vincoli derivanti dalla legge:</b>	<b>532.025,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>532.025,16</b>	<b>0,00</b>
			<b>Vincoli derivanti da trasferimenti:</b>								
	Contributi Regionali		Fondo indistinto finanziato da C.R.	470.021,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	470.021,53	0,00
	Contributi Provinciali		Accoglienza porte aperte finanziato da C.Prov.	15.941,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.941,79	0,00
			<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti:</b>	<b>485.963,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>485.963,32</b>	<b>0,00</b>
			<b>Vincoli derivanti da finanziamenti:</b>								
			<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:</b>								
3010/50	SANZ.AMM.VIOLAZ.AR T.208 C.D.S.		Quota Fondo previdenza 10% su maggiore entrata	7.000,52	244.336,64	0,00	0,00	0,00	0,00	251.337,16	0,00
			<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:</b>	<b>7.000,52</b>	<b>244.336,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>251.337,16</b>	<b>0,00</b>
			<b>Altri vincoli:</b>								
			<b>Totale altri vincoli:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>TOTALE:</b>	<b>1.024.989,00</b>	<b>244.336,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.269.325,64</b>	<b>0,00</b>
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)										0,00	

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5)</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1 = h/1 - i/1)	532.025,16
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2 = h/2 - i/2)	485.963,32
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3 = h/3 - i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4 = h/4 - i/4)	251.337,16
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5 = h5 - i/5)	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l = h - i) (1)</b>	<b>1.269.325,64</b>

## 7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2020 (dato presunto)	Impegni eser. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2020 applicate al primo eser. Del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
	CONTO CAPITALE	/	SPESA CAPITALE	226.690,97	0,00	0,00	0,00	0,00	226.690,97	0,00
			<b>TOTALE:</b>	<b>226.690,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>226.690,97</b>	<b>0,00</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0,00	
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (1)</b>									<b>226.690,97</b>	

## 8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO

	<i>F.P.V.</i>	<i>Utilizzo 2021</i>	<i>Utilizzo 2022</i>	<i>Utilizzo 2023</i>	<i>Utilizzo 2024</i>	<i>Utilizzo 2025</i>	<i>Utilizzi successivi</i>
<b>Totale Titolo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2020</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Titolo</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2021</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Titolo</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2022</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Titolo</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2023</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ**

	2021	2022	2023
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa</b>			
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	1.380.018,21	1.200.393,72	1.172.724,52
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>1.380.018,21</b>	<b>1.200.393,72</b>	<b>1.172.724,52</b>
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>			
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	36.754,87	36.754,87	36.754,87
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	4.800,00	4.800,00	4.800,00
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>111.554,87</b>	<b>111.554,87</b>	<b>111.554,87</b>

	2021	2022	2023
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	1.491.573,08	1.311.948,59	1.284.279,39
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità</b>	<b>1.491.573,08</b>	<b>1.311.948,59</b>	<b>1.284.279,39</b>

**10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA**

	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
<b>FONDO DI RISERVA</b>	177.112,90	301.941,18	305.695,55	227.492,45

## 11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI

	2020	2021	2022	2023
19010/3 - ACCANTONAMENTO QUOTA PERDITA DI ESERCIZIO SOCIETA' PARTECIPATE (AIGA)	212.981,41	0,00	0,00	0,00
19010/4 - FONDO RISCHI PROCEDURE LEGALI	0,00	0,00	0,00	0,00
19010/5 - FONDO ACCANTONAMENTO TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	3.328,51	3.328,51	3.328,51	3.328,51
<b>TOTALE ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI</b>	<b>216.309,92</b>	<b>3.328,51</b>	<b>3.328,51</b>	<b>3.328,51</b>

## 12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del TUEL impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente stanziato in entrata sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'Ente.

Tale equilibrio è definito equilibrio di parte corrente. L'eventuale saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese di investimento.

All'equilibrio di parte corrente possono concorrere anche entrate diverse dalle entrate correnti (entrate straordinarie) nei soli casi espressamente previsti da specifiche norme di legge.

### 12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.968.797,56		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	28.677.311,27	27.651.124,39	27.524.124,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	27.870.089,45	26.983.996,87	26.911.639,78
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		1.491.573,08	1.311.948,59	1.284.279,39
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	419.721,82	579.627,52	524.984,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>387.500,00</b>	<b>87.500,00</b>	<b>87.500,00</b>
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	387.500,00	87.500,00	87.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.085.564,45	2.354.161,29	1.049.175,1 2
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	387.500,00	87.500,00	87.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.473.064,45	2.441.661,29	1.136.675,1 2
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**12.2 - PREVISIONE DI CASSA**

	<b>2021</b>
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	6.968.797,56
<i>Previsioni Pagamenti</i>	56.435.843,07
<i>Previsioni Riscossioni</i>	55.865.839,67
<b><i>Fondo di cassa finale presunto</i></b>	<b>6.398.794,16</b>

**Dettaglio analitico della previsione sulla base dei conti evidenza aperti presso la tesoreria.**

<b>Codice Conto Evidenza</b>	<b>Descrizione Conto Evidenza</b>	<b>Previsioni di cassa Entrata</b>	<b>Previsioni di cassa Spesa</b>
0000001	SOMME LIBERE	2.024.689,21	672.389,14
	Senza conto evidenza	53.841.150,46	55.763.453,93

## 13 - INDICATORI ECONOMICI

L'analisi dello stato strutturale dell'Ente è effettuata attraverso una serie di indicatori che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente, definendo rapporti tra valori finanziari e fisici (ad esempio la pressione tributaria per abitante o la spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio il grado di autonomia impositiva o il grado di autonomia finanziaria).

Le sezioni che seguono illustrano gli indicatori finanziari ed economici generali permette di valutare i risultati conseguiti dall'Amministrazione nel triennio appena trascorso, sebbene sia necessario tener conto della riclassificazione di alcune voci che rende tali valori non omogenei e quindi non perfettamente confrontabili.

### 13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli Enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali e non può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

INDICE		2021	2022	2023	2024	2025
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	91,480%	91,164%	91,123%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

### 13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

INDICE		2021	2022	2023	2024	2025
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	1.066,90	1.025,17	1.020,01	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2021	2022	2023	2024	2025
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	847,25	805,52	800,36	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

### 13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

INDICE		2021	2022	2023	2024	2025
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	24,885%	26,475%	26,521%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Rigidità per costo personale =	Spese Personale	23,012%	23,866%	23,976%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi	1,873%	2,609%	2,544%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

### 13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	290,22	297,72	296,86	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale	268,38	268,38	268,38	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi	21,84	29,34	28,48	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

### 13.5 - COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

INDICE		2021	2022	2023	2024	2025
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	23,679%	24,456%	24,522%	N.D.	N.D.
	Spese Correnti del titolo 1°					

INDICE		2021	2022	2023	2024	2025
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	268,38	268,38	268,38	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2021	2022	2023	2024	2025
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale	23,012%	23,866%	23,976%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

## **APPROFONDIMENTI**

## 14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2021								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
<b>ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE</b>								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		20.833.145,07						20.833.145,07
2 - Trasferimenti correnti		2.443.241,02						2.443.241,02
3 - Entrate extratributarie		5.400.925,18						5.400.925,18
4 - Entrate in conto capitale			8.085.564,45					8.085.564,45
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							4.618.000,00	4.618.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>28.677.311,27</b>	<b>8.085.564,45</b>				<b>4.618.000,00</b>	<b>41.380.875,72</b>
<b>SPESE PER MISSIONE E TITOLI</b>								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		6.949.410,69	2.843.000,00					9.792.410,69
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		1.590.298,44						1.590.298,44
04 - Istruzione e diritto allo studio		1.882.522,83						1.882.522,83
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		338.024,40						338.024,40
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		48.700,00						48.700,00
07 - Turismo		272.642,40						272.642,40
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		443.761,00	10.000,00					453.761,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		8.537.639,40	36.175,12					8.573.814,52
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		1.652.963,00	5.447.500,00					7.100.463,00
11 - Soccorso civile		13.800,00						13.800,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		4.181.189,72	136.389,33					4.317.579,05
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività		45.000,00						45.000,00

15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti	1.796.842,77							<b>1.796.842,77</b>
50 - Debito pubblico	117.294,80				419.721,82			<b>537.016,62</b>
60 - Anticipazioni finanziarie								
99 - Servizi per conto terzi							4.618.000,00	<b>4.618.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>27.870.089,45</b>	<b>8.473.064,45</b>			<b>419.721,82</b>		<b>4.618.000,00</b>	<b>41.380.875,72</b>



<i>18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>								
<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		1.620.972,65						<b>1.620.972,65</b>
<i>50 - Debito pubblico</i>		141.765,22			579.627,52			<b>721.392,74</b>
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>								
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							4.618.000,00	<b>4.618.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>26.983.996,87</b>	<b>2.441.661,29</b>		<b>579.627,52</b>		<b>4.618.000,00</b>	<b>34.623.285,68</b>



<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		1.515.100,35						<b>1.515.100,35</b>
<i>50 - Debito pubblico</i>		175.280,43			524.984,61			<b>700.265,04</b>
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>								
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							4.618.000,00	<b>4.618.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>26.911.639,78</b>	<b>1.136.675,12</b>		<b>524.984,61</b>		<b>4.618.000,00</b>	<b>33.191.299,51</b>

## 15 - TRIBUTI E TARIFFE

### IUC

Dal 1° gennaio 2014 è in vigore l'Imposta Unica Comunale (IUC) che si compone dell'Imposta Municipale Propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, e nella Tassa sui Rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

La disciplina della IUC è contenuta nella legge 27 dicembre 2013, n. 147, (Legge di Stabilità per l'anno 2014) art. 1 comma 639 ed è stata integrata con il Regolamento per l'applicazione dell'imposta unica comunale (IUC).

### IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

L'IMU è dovuta dal possessore di immobili, esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9), esclusi i fabbricati strumentali.

ALIQUOTE IMU ANNO 2020	
Aliquota prima casa e pertinenze (Cat A1 - A8 -A9 e relative pertinenze)	6 x mille
Aliquota altri fabbricati	10,6 x mille
Aliquota terreni	7,6 x mille
Aliquota aree fabbricabili	10,6 x mille

	ACCERTAMENTI 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
<b>Categoria 1010106 - Imposta municipale propria</b>	9.159.319,79	9.098.342,05	9.419.143,00	9.419.143,00	9.419.143,00

### TASI ABOLITA L.160/2019 (LEGGE DI BILANCIO 2020)

L

	ACCERTAMENTI 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
<b>Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)</b>	17.818,46	24.000,00	0,00	0,00	0,00

### TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Dal 1° gennaio 2014 in base all'art. 1 L. 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., è istituita in tutti i Comuni del territorio nazionale la tassa sui rifiuti (TARI), a copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore, in sostituzione della TARES.

Presupposto per l'applicazione del tributo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo e anche di fatto, di locali o unità immobiliari suscettibili di produrre rifiuti urbani in qualità di utenze non domestiche.

La tassa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi del servizio di smaltimento dei rifiuti urbani, dei rifiuti assimilati, compreso i costi del personale comunale addetto al servizio.

Le tariffe TARI sono conformi al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dall'Ufficio competente.

La tariffa è composta da una quota determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio, riferite in particolare agli investimenti per le opere ed ai relativi ammortamenti, e da una quota rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio.

	ACCERTAMENTI 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
<b>Categoria 1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi</b>	7.186.438,34	7.260.360,73	7.075.787,88	6.249.628,00	6.222.628,00

#### ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Nel quadro della fiscalità locale si colloca inoltre l'Addizionale Comunale IRPEF, tale risorsa deriva dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti sul territorio comunale. Si tratta tuttavia di un tributo che non viene gestito direttamente dall'ente impositore ma segue il regime principale dell'Imposta sulle persone fisiche, gestita e controllata direttamente dall'Agenzia delle Entrate. Questo tributo è soggetto al rischio di forti oscillazioni, in quanto è determinato sulla base del reddito prodotto dai lavoratori e che a sua volta è influenzato dalle dinamiche del mercato del lavoro. La complessità nella determinazione del gettito deriva anche dal fatto che soltanto a consuntivo è possibile verificare i gettiti previsti.

<b>ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - ANNO 2020</b>	
	<b>Aliquota</b>
	0,80%

	ACCERTAMENTI 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
<b>Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF</b>	1.945.454,93	1.963.214,19	1.963.214,19	1.963.214,19	1.963.214,19

#### TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

Sulla base del Decreto Legislativo 15 novembre 1993, n. 507 art. 38 e seguenti, la Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche è il tributo dovuto per l'occupazione di spazi appartenenti a beni demaniali o al patrimonio indisponibile degli enti locali, come strade, corsi, piazze, aree private gravate da servitù di passaggio, spazi sovrastanti e sottostanti il suolo pubblico, comprese condutture e impianti, zone acquee adibite all'ormeggio di natanti in rivi e canali

**Sarà accorpata nel nuovo “Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitari”, per il seguente equivalente gettito:**

	ACCERTAMENTI 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
<b>Categoria 1010152 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</b>	590.742,25	527.000,00	730.000,00	730.000,00	730.000,00

### IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ

Sulla base del Decreto Legislativo 15 novembre 1993, n. 507, l'imposta sulla pubblicità si applica alla diffusione di messaggi pubblicitari, attraverso forme di comunicazione visive e/o acustiche diverse da quelle assoggettate al diritto sulle pubbliche affissioni, in luoghi pubblici o aperti al pubblico o da tali luoghi percepibile. Ai fini dell'imposizione si considerano rilevanti i messaggi diffusi nell'esercizio di una attività economica allo scopo di promuovere la domanda di beni o servizi, ovvero finalizzati a migliorare l'immagine del soggetto pubblicizzato.

**Sarà accorpata nel nuovo “Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitari”, per il seguente equivalente gettito:**

	ACCERTAMENTI 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
<b>Categoria 1010153 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</b>	124.192,38	141.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00

### IMPOSTA DI SOGGIORNO

Secondo quanto stabilito dall'art. 4 del D.Lgs. 14 marzo 2011 e successive modificazioni, l'imposta di soggiorno è dovuta da coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, da applicare sulla base del Regolamento Comunale .

	ACCERTAMENTI 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
<b>Categoria 1010141 - Imposta di soggiorno</b>	150.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00

### POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI

Il sistema tariffario, diversamente dal tributario, è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione.

## 16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE

Questa sezione riporta le Entrate e le Spese indicate come non ricorrenti, identificabili quindi come limitate a uno o più esercizi e non previste a regime, come da indicazioni sull'allegato 7 del D.Lgs. 118/11.

### 16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE

	2021	2022	2023
<b>TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE</b>	<b>649.655,57</b>	<b>449.655,57</b>	<b>449.655,57</b>

### 16.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2021	2022	2023
<b>TOTALE SPESE STRAORDINARIE</b>	<b>649.655,57</b>	<b>449.655,57</b>	<b>449.655,57</b>

## **17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI**

La copertura dei servizi pubblici a domanda individuale è del 99,40%

## 18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

### 18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

I nuovi principi contabili introdotti con l'armonizzazione, impongono di porre particolare attenzione alle scelte di indebitamento, che vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno di contrazione ma anche nei successivi. Nella gestione delle spese di investimento, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati saranno realizzati solo se non saranno presenti risorse finanziarie alternative che non determinino oneri indotti per il bilancio comunale.

La decisione sarà inoltre subordinata all'effettivo rispetto degli equilibri di bilancio imposti dalla normativa al momento della realizzazione dell'investimento.

<b>2019</b>	1.300.080,44
<b>2020</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2021</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2022</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2023</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

### 18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

Il seguente studio evidenzia l'andamento dell'indebitamento nell'arco temporale di riferimento e l'incidenza degli interessi in rapporto al totale delle entrate correnti.

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	138.899,45	126.477,48	117.294,80	141.765,22	175.280,43
Entrate Correnti	26.500.461,36	26.178.290,46	25.621.597,70	30.042.759,25	28.677.311,27
% su Entrate Correnti	0,520%	0,480%	0,460%	0,470%	0,610%
Limite art. 204 TUEL	10,000%	10,000%	10,000%	10,000%	10,000%

*Art. 204 del TUEL: "L'ente locale può assumere nuovi mutui [...] solo se l'importo annuale degli interessi, [...] non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui."*

**18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE**

La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che un Ente può attivare un'anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente.

	<i>Impegnato/ Accertato 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>	<i>Competenza 2021</i>	<i>Competenza 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Spese Titolo V</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI**

	<b>Andamento delle quote capitale e interessi</b>				
	<i>Impegnato 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>	<i>Competenza 2021</i>	<i>Competenza 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI**

Anno	Conto	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
		<b>TOTALE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**20 - OPERE PUBBLICHE****20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI****20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI**

		RESIDUI AL 31.12.2020	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
Cap. 21060/12	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE (EX ART.30 DL 34/2019 DECRETO CRESCITA) - S.2106012 - C.S. E.402331	153.914,37	260.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 21060/13	PROGETTI DI EDILIZIA SCOLASTICA - EX AA.CR.	10.954,08	10.954,08	0,00	0,00	0,00
Cap. 21060/49	INTERVENTI AL PATRIMONIO DA ENTRATE CONTRIB.STRAORD.VARIANTI URB. E ONERI CONC. EDILIZIE GRANDI OPERE - VINCOLATO E.402091	0,00	600.000,00	1.600.000,00	0,00	0,00
Cap. 21060/60	INTERV. SU BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	490.406,78	1.088.459,62	943.000,00	943.000,00	943.000,00
Cap. 21060/61	INTERV.SU BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - AA	450.055,18	1.718.106,90	0,00	0,00	0,00
Cap. 21060/62	MANUTENZIONI STRAORD. SU BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - AA	3.137,07	37.679,79	0,00	0,00	0,00
Cap. 21060/65	INTERV. SU BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - FINANZ. DA E.CORRENTI	0,00	0,00	280.000,00	0,00	0,00
Cap. 21060/68	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (L.R. 15/1989) - OU	72.297,26	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Cap. 21061/60	C.R. RIQUALIFICAZIONE FORTE ANNUNZIATA - E.402235	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 23010/40	ACQUISTO MEZZI P.L.	146,55	18.700,17	0,00	0,00	0,00
Cap. 23010/44	INSTALLAZIONE SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA CICLOVIA INTERCOMUNALE (VENTIMIGLIA, CAMPOROSSO, DOLCEACQUA) C.R. E.402380	3.815,00	31.875,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 24031/17	PROGETTAZIONI VARIE (DI CUI: NUOVA SCUOLA A VENTIMIGLIA ALTA) - AA	18.836,60	18.233,60	0,00	0,00	0,00
Cap. 24031/38	MESSA IN SICUREZZA SCUOLA VIA LASCARIS - OU	29.047,21	336.071,36	0,00	0,00	0,00
Cap. 24031/48	INTERVENTI X ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA INFANZIA REGINA MARGHERITADI VIA AL CAPO -	52.438,09	60.000,00	0,00	0,00	0,00

	E.0402260					
Cap. 24031/49	INTERVENTI X ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA E INFANZIA VIA NERVIA - E.0402260	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 24031/50	INTERVENTI X ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MEDIA CAVOUR VIA LASCARIS - E.0402260	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 24090/94	ESPROPRIO AREE X PPARCHEGGIO CALVO - AA	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25005/1	PROG_BIL_PARTICIPATIVO "BALCONE ALTA VIA - MADONNA VIRTU' - S.SECONDO" DA E.CORRENTI	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25011/21	ORATORIO SAN GIOVANNI - DA CONTRIB. FOND. S.PAOLO - E- 402347	432,62	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25011/22	PROGETTO "SPAZIO ZEROSEI" ALLESTIMENTO CENTRO X BAMBINI FINO A SEI ANNI NEI LOCALI DI VIA AL CAPO - CONTRIB. DA CAPOFILA COOP. SOC. PANTAGRUEL - E.402348	20.087,96	11.565,58	0,00	0,00	0,00
Cap. 25011/31	PROGETTO EUROPEO "EDUMOB" QUOTA COMUNITARIA FESR - ALCOTRA 2014-2020 - E.402041	343.830,99	444.919,72	0,00	0,00	0,00
Cap. 25011/32	PROGETTO EUROPEO "EDUMOB" QUOTA STATALE - ALCOTRA 2014-2020 - E.402042	77.954,85	77.954,85	0,00	0,00	0,00
Cap. 26010/72	INTERVENTI DI TUTELA AMBIENTALE CON OPERE A SCOMPUTO DA E.402420 CAVA BERGAMASCA	2.391,44	34.500,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26010/81	RIPASCIMENTO SPIAGGE (ACCESSI) C.R. (402287)	0,00	36.175,12	36.175,12	36.175,12	36.175,12
Cap. 26010/83	OPERE FINANZ. DA E.402094 (SOC.IMMOGESTA - OU) - (NEL 2009 REC. CENTRO STORICO)	29.560,30	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26070/81	INTERVENTI SU DEPURATORE E FOGNATURE E.402091	17.916,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26080/60	INTERVENTI RISANAMENTO ACQUEDOTTO FOGNATURE E DEPURATORE - OU	32.999,47	377.601,82	0,00	0,00	0,00
Cap. 26080/64	REALIZZAZIONE SCOLMATORE LARGO TORINO - FOGNATURA - AA	3.027,44	570,96	0,00	0,00	0,00
Cap. 26081/0	INTERVENTI STRAORDINARI FOGNATURA - AA	26.059,23	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26130/22	PROG. BIL. PARTICIPATIVO "NERVIA BASKETBALL COURT"	1.542,42	6.363,86	0,00	0,00	0,00
Cap. 26130/32	INCARICHI PROF.LI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI - AA	13.356,30	17.547,50	0,00	0,00	0,00
Cap. 26130/41	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE PALESTRA SCOLASTICA EX GIL - E. 501011	150.080,44	150.080,44	0,00	0,00	0,00
Cap. 26130/42	PISTA CICLABILE E TRASLAZIONE DELLA PASS.TA A MARE A SBALZO IN PASS.TA TRENTO TRIESTE E LUNGOMARE VARALDO - E. 501012	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26130/43	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO "S.MOREL" - E. 501013	68.724,93	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26160/51	PROGETTO "NATURA E CULTURA PER TUTTI" - ALCOTRA 2014-2020 - E.402345 FESR	495,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26160/53	VALORIZZAZIONE AREA ARCHEOLOGICA ALBINTIMILIUM - CONTRIB. S.PAOLO E.402346	56.425,60	56.425,60	0,00	0,00	0,00

Cap. 26160/55	VALORIZZAZIONE AREA ARCHEOLOGICA ALBINTIMILIUM - QUOTA COM.	26.574,24	21.824,24	0,00	0,00	0,00
Cap. 27010/45	C.R. EFFICIENZA ENERGETICA ALLOGGI E.R.P. DI VIA LAMBOGLIA E.402053	0,00	0,00	136.389,33	0,00	0,00
Cap. 27011/28	RICOSTRUZIONE PONTE BEVERA QUOTA DI COFINANZIAMENTO COMUNALE - AA	86.956,09	368.532,56	0,00	0,00	0,00
Cap. 27011/29	RICOSTRUZIONE PONTE BEVERA QUOTA DI COFINANZIAMENTO COMUNALE - E.CAVA 402420	39.925,38	139.044,22	0,00	0,00	0,00
Cap. 27011/31	RACCORDO STRADALE CON IL NUOVO PONTE DI BEVERA - AA	26.361,99	107.029,35	0,00	0,00	0,00
Cap. 27011/34	RICOSTRUZIONE PONTE BEVERA PARTE QUOTA DI COFINANZIAMENTO COMUNALE - OU	22.509,98	22.509,98	0,00	0,00	0,00
Cap. 27011/50	C.R. PARCHEGGIO PUBBLICO A RASO IN ARE FERROVIARIA LIMITROFA A CORSO GENOVA - E. 402070	0,00	25.000,00	3.500.000,00	597.582,17	0,00
Cap. 27011/52	C.R. PARCHEGGIO PUBBLICO IN ZONA SAN SECONDO NELL'AREA A NORD DELLA LINEA FERROVIARIA - E. 402070	551.425,72	551.425,72	0,00	0,00	0,00
Cap. 27011/53	PARCHEGGIO PUBBLICO IN ZONA SAN SECONDO NELL'AREA A NORD DELLA LINEA FERROVIARIA QUOTA COMUNALE - AA	29.022,41	29.022,41	0,00	0,00	0,00
Cap. 27011/54	C.R. PARCHEGGIO PUBBLICO A RASO NELL'AREA FERROVIARIA LIMITROFA IN VIA SAN SECONDO - E. 402070	0,00	30.000,00	1.000.000,00	707.404,00	0,00
Cap. 27011/70	INTERVENTI STRAORDINARI SU STRADE E MARCIAPIEDI - A.A.	27.157,76	144.032,94	0,00	0,00	0,00
Cap. 27011/81	ESPROPRIO TERRENI PER INTERVENTI SU VIABILITA'	51.795,53	51.795,53	0,00	0,00	0,00
Cap. 27014/32	INSTALLAZIONE PUNTI LUCE FOTOVOLTAICI X PUBBLICA ILLUMINAZIONE - AA	11.695,37	11.695,37	0,00	0,00	0,00
Cap. 27014/68	MESSA IN SICUREZZA - LAVORI DI SISTEMAZIONE TRATTO VIABILITÀ PER VARASE - QUOTA COFINANZIAMENTO COMUNALE	18.995,52	37.500,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27014/69	C.R. DGR 233 DEL 17/03/2020 MESSA IN SICUREZZA - LAVORI DI SISTEMAZIONE TRATTO VIABILITÀ PER VARASE - E.402069	146.910,86	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27014/73	INTERV.DI SOSTITUZ., AMMODERN., POTENZ., MESSA A NORMA STRADE ART.208, C.4 Lett. c) CDS (Parte vedi Cap. 1301171)	21.240,20	87.500,00	87.500,00	87.500,00	87.500,00
Cap. 27014/74	INT. SU STRADE CITTADINE X MIGLIORAMENTO VIABILITA' - AA 208CDS	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27014/76	PROGETTI DI PEDONALIZZAZIONE VIE CITTADINE - (ES.2020 AA) (ES.2021 CONTRIB. STRAORD. E.402091)	529.396,97	800.000,00	800.000,00	0,00	0,00
Cap. 27014/83	FORNITURE MOBILI E ARREDI SERV.GEN.	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00

Cap. 27015/29	INTERVENTI PER DANNI CAUSATI DA EVENTI METEOROLOGICI (2020 FRANA C.SO TOSCANINI) (€ 60.000,00 SU CAP.2106060) - C.R. E.402461	1.319,55	360.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27015/30	INTERVENTI ATTI ALLA SISTEMAZIONE DEL TERRITORIO PER MIGLIORARE LA CAPACITA' DI ASSORBIRE GLI EVENTI CALAMITOSI C.R. E.402062	176.003,60	1.684.533,82	0,00	0,00	0,00
Cap. 27016/37	PROGETTI PONTI VIARI - QUOTA COMUNE CAMPOROSSO E.402495	3.090,10	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 29010/92	INTERV. X VERDE PUBBLICO - OU	39.989,71	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI</b>	<b>5.274.304,47</b>	<b>11.559.232,11</b>	<b>8.463.064,45</b>	<b>2.431.661,29</b>	<b>1.126.675,12</b>

### 20.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE

Non sono previsti investimenti in corso di definizione.

## 21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27.12.2010, l'Ente ha approvato una delibera con cui ha provveduto a definire le società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica. Di seguito se ne riportano gli estremi identificativi.

	Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
AIGA SPA	01157540087	P.ta Trento Trieste 31 Ventimiglia	www.aigaspa.it	Società per azioni		51,00%
AUTOSTRADA DEI FIORI SPA	00111080099	Via Don Manzoni 7 SAVONA	www.autostradadeifiori.it	Società per azioni		0,01%
CIVITAS SRL IN LIQUIDAZIONE	01467600084	Piazza Libertà 3	www.civitasventimiglia.it	Società a responsabilità limitata		100,00%
RIVIERA TRASPORTI SPA	00142950088	Via Nazionale 365 Imperia	www.rivieratrasporti.it	Società per azioni		0,03%
S.P.U. SPA Soc. Prom. Università PA	01131590083	Via Nizza 8 Imperia	www.imperia.unige.it	Società per azioni		6,50%

### CONCLUSIONI

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili e risulta coerente con le strategie e gli obiettivi definiti nel Documento Unico di Programmazione.