COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Provincia di Brescia

Verbale di Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 53 DEL 20-12-2019

OGGETTO: **ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2020/2022 E RELATIVI ALLEGATI. ADOZIONE DEGLI ADEMPIMENTI CORRELATI E CONSEGUENTI.**

L'anno **duemiladiciannove** addì **venti** del mese di **Dicembre**, alle ore **20:30**, presso la Sala Consiliare, in seguito a convocazione disposta con invito scritto e relativo ordine del giorno notificato ai singoli Consiglieri si è riunito il Consiglio Comunale in seduta pubblica.

All'appello risultano:

Componente		Presente	Assente
DR. MOSSINI ANTONIO	SINDACO	X	
RAG. VENNI MARIA TERESA	VICE SINDACO	X	
RUBAGA FLAVIO	CONSIGLIERE	X	
GUIDETTI MIRCO	CONSIGLIERE		X
CAVALLERI PATRIZIA	CONSIGLIERE	X	
MOMETTI ANDREA	CONSIGLIERE	X	
SPADA VALERIA	CONSIGLIERE		X
METELLI CLAUDIA ANDREA	CONSIGLIERE	X	
GALLI GIUSEPPE	CONSIGLIERE	X	
GANDOSSI DAMIANO	CONSIGLIERE	X	
GIACONIA VALENTINA	CONSIGLIERE		X
VECCHI VIRGINIO	CONSIGLIERE	X	
BELLI PATRIZIA	CONSIGLIERE		X
PAGNONI SILVIA	CONSIGLIERE	X	
BETTINZOLI CARLOTTA	CONSIGLIERE	X	
PELIZZARI DOMENICO	CONSIGLIERE	X	
CASTELLINI MARIATERESA	CONSIGLIERE		X

Numero totale PRESENTI: 12 – ASSENTI: 5

Assiste il SEGRETARIO GENERALE **DOTT.SSA MARIA GIUSEPPA FAZIO** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il **DR. ANTONIO MOSSINI** nella sua qualità di SINDACO assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Il SINDACO-PRESIDENTE dà lettura dell'oggetto previsto al numero n. 08 dell'ordine del giorno " Esame ed approvazione del bilancio di previsione triennio 2020/2022 e relativi allegati. adozione degli adempimenti correlati e conseguenti." e cede la parola all'assessore al Bilancio Venni Maria Teresa per relazionare in merito.

RELAZIONA quindi, l'assessore al Bilancio Venni Maria Teresa, così come risulta dalla registrazione contenuta nel supporto informatico depositato agli atti dell'ufficio segreteria e come dal verbale della seduta in data odierna e che di seguito si riporta:

"Come ultimo punto all'o.d.g. viene oggi presentato, all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale, il Bilancio di Previsione per gli esercizi 2020-2021-2022.

Il Bilancio di Previsione, unitamente al DUP, rappresenta uno degli atti più significativi dell'azione amministrativa, in quanto definisce le linee principali di intervento nei vari settori, con l'obiettivo di utilizzare al meglio le risorse a disposizione, destinandole in modo mirato a specifici interventi di spesa.

Anche quest'anno grazie alla collaborazione di tutti gli uffici comunali riusciamo a presentare per l'approvazione il bilancio di previsione entro il 31/12.

Tuttavia, devo anticiparvi che le novità inserite nella legge di bilancio in materia di IMU TASI in corso di approvazione al Parlamento, congiuntamente alle novità in materia di predisposizione dei piani finanziari della TARI, ci obbligheranno ad intervenire con una variazione al bilancio già nei primi mesi del prossimo anno.

Proprio per questi motivi la scadenza di approvazione del bilancio di previsione è stata già prorogata al 31 marzo 2020. Noi abbiamo comunque preferito approvare il bilancio ed il DUP entro il termine inizialmente previsto (31/12), in quanto questo ci consente di essere più efficaci nella gestione sia delle attività ordinarie che nella realizzazione del piano degli investimenti programmati.

Approvare il bilancio entro il 31 marzo significherebbe avviare la gestione in esercizio provvisorio con i limiti della gestione in dodicesimi degli stanziamenti, ma soprattutto spostare in avanti di almeno 3 mesi l'avvio della realizzazione degli investimenti previsti.

Il Bilancio di Previsione è accompagnato dal parere favorevole dell'Organo di Revisione, Rag. Daniela Vanin, che certifica la regolarità del prospetto contabile, la congruità e l'attendibilità delle previsioni, la conformità della previsione dei mezzi di copertura finanziaria, la salvaguardia degli equilibri.

La proposta di bilancio, la nota integrativa e tutta la relativa documentazione è stata approvata dalla Giunta comunale in data 29/11/2019 ed è stata prontamente messa a disposizione dei consiglieri, in ottemperanza alla normativa generale e al vigente Regolamento comunale di Contabilità. Sulla proposta di bilancio presentata non è pervenuta alcuna proposta di emendamento da parte dei consiglieri.

Passo ora ad illustrare i dati più significativi del bilancio di previsione, restando a disposizione per qualsiasi richiesta di approfondimento.

La previsione degli stanziamenti di entrata corrente è stata formulata sulla base del criterio della storicità con riferimento alle risultanze rilevabili dall'andamento degli accertamenti negli ultimi esercizi.

In particolare i criteri utilizzati possono così riassumersi con riferimento alle poste di entrate più significative:

***IMU e TASI** Il gettito, comprensivo di quello derivante dall'attività di accertamento, è stato calcolato applicando le aliquote d'imposta deliberate dal Consiglio Comunale, sul valore del patrimonio immobiliare desunto indirettamente dai versamenti effettuati nell'ultimo esercizio disponibile;*

IMU** Assestato 2019 1.517.255,92 **Previsione 2020. 1.521.000,00

TASI** Assestato 2019 360.000,00 **Previsione 2020. 365.000,00

***Tassa sui Rifiuti:** in attesa dei dovuti chiarimenti rispetto alla predisposizione del piano finanziario e tariffario TARI che dal 2020 deve essere predisposto dall'Ente Gestore così come specificato nella*

Deliberazione del 31/10/2019 dell'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (ARERA), lo stanziamento è pari allo stanziamento 2019 incrementato del tasso di inflazione programmato.
A tal proposito avrete notato che tra le delibere di approvazione o conferma delle aliquote delle imposte non c'era quella relativa al piano finanziario e tariffario della TARI. Provvederemo non appena saranno chiarite le incertezze emerse nelle modalità di calcolo del piano finanziario ed il gestore del servizio (Linea Gestioni) provvederà a comunicare i costi efficienti del servizio.
Assestato 2019 1.340.000,00 Previsione 2020. 1.362.000,00

Addizionale IRPEF *la previsione è stata fatta considerando i limiti minimo e massimo ricavabili dalla stima ministeriale desumibile dalle simulazioni di gettito effettuate sul portale del federalismo municipale, applicando le aliquote deliberate dal Consiglio Comunale;*
Assestato 2019 837.602,76 Previsione 2020. 850.000,00

Imposta di Pubblicità *e diritto sulle pubbliche affissioni - sulla base del gettito dell'ultimo esercizio disponibile;*
Assestato 2019 103.000,00 Previsione 2020. 98.000,00
Proventi per violazioni alla circolazione stradale *- nella misura prevista sulla scorta dell'andamento incrementale rilevabile degli accertamenti dell'ultimo triennio;*
Assestato 2019 380.000,00 Previsione 2020. 400.000,00
Proventi dei servizi pubblici *- dal 2020 la previsione di entrata è stata ridotta a seguito dell'affidamento in concessione ad un operatore esterno dei servizi mensa scolastica e pasti per anziani;*
Assestato 2019 340.509,38 Previsione 2020. 241.100,00
Fitti attivi *- sulla base dei contratti in corso.*
Assestato 2019 21.363,00 Previsione 2020. 24.000,00
Il TOTALE ENTRATE CORRENTI (compreso Fondo pluriennale Vincolato) per l'anno 2020 è pari ad € 7.224.617,84
Per quanto riguarda le spese correnti, le previsioni sono state formulate sulla base del fabbisogno previsto per il triennio e sulla scorta dell'andamento delle spese nel 2019. L'ammontare complessivo delle spese correnti è pari a 6.773.638,06 contro € 6.910.869,31 della previsione assestata 2019 (calati mutui, mensa e pasti.. aumentato personale)
In particolare tra le principali spese correnti
per le spese di personale la previsione è stata effettuata sulla base dei contratti di lavoro dipendente in corso, tenuto conto dei pensionamenti programmati, in coerenza con il programma triennale di fabbisogno del personale dell'Ente e nel rispetto del limite di spesa di cui al comma 557 e seguenti, dell'articolo 1, della Legge 296/2006;
per le forniture per acquisto beni - sulla base delle effettive disponibilità finanziarie;
per le utenze - sulla base del fabbisogno espresso dagli uffici per il funzionamento dei servizi;
per i contributi - sulla base delle effettive disponibilità finanziarie;
per gli interessi e per la quota capitale dei mutui e prestiti - sulla base dei piani di ammortamento;
quota capitale 704.739,78. Interessi. 300.000,00
per il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità – lo stanziamento è stato effettuato come previsto dai principi contabili sulla scorta della media delle riscossioni dell'ultimo quinquennio per un importo pari ad €. 424.257,93
Per quanto riguarda la parte capitale, relativamente alle entrate abbiamo previsto:

4501_PROV. CONCESSIONI EDILIZIE (OO.UU.)	*oneri*	*450.000,00* *Di cui 200.000,00 a spese correnti*
CONTRIBUTI DA PRIVATI PER SPESE D'INVESTIMENTO	*bettoni*	*130.000,00*
CONTRIBUTI DA PRIVATI PER SPESE D'INVESTIMENTO	*esselunga*	*1.000.000,00*
PROVENTI MONETIZZAZIONI E STANDARD DI QUALITA'	*monetizzazione*	*1.278.800,00*
TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER INVESTIMENTI	*regione*	*50.000,00*

ALTRI TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA IMPRESE		*conto termico*	*100.000,00*
ALIENAZIONE DI PATRIMONIO COMUNALE DISPONIBILE		*alienazione*	*204.960,00*
PROVENTI DA AREE CIMITERIALI IN DIRITTO DI SUPERFICIE		*vendita cappelle*	*500.000,00*
	Mutuo previsto per nel 2019	*mutuo FPV*	*1.950.000,00*
	Mutuo previsto per nel 2019	*mutuo FPV*	*100.000,00*
		FPV manut str.	*4.559,50*

Nelle entrate per investimenti è prevista anche la quota di fondo pluriennale vincolato per €. 2.050.000,00 necessario per finanziare la manutenzione straordinaria delle scuole. Il fondo è finanziato con il prestito previsto nel 2019. Per questioni burocratiche legate alla concessione del finanziamento, nell'ambito di un bando promosso dal Governo, ad oggi non è stato sottoscritto il contratto di mutuo e la sottoscrizione sarà rimandata al 2020. Anche in questo caso procederemo alla opportuna variazione del bilancio.
Per le spese in conto capitale rimando a quanto già anticipato nella relazione al DUP dall'assessore Rubaga.
Concludo la mia presentazione evidenziando che nel Bilancio di previsione sono salvaguardati gli equilibri economico-finanziari di parte corrente, di parte capitale e finale, come richiesto dal comma 6 dell'art.162 del TUEL.
Anche per il 2020 al fine di garantire l'equilibrio corrente, in sede di previsione iniziale, utilizziamo, per il finanziamento di spese correnti € 200.000,00 di oneri di urbanizzazione che potranno comunque essere destinati ad investimenti a seguito di maggiori accertamenti di entrate correnti."

IL SINDACO-PRESIDENTE apre il dibattito.

CHIESTA E OTTENUTA la parola intervengono i Consiglieri:
PELIZZARI DOMENICO
VENNI MARIA TERESA
RUBAGA FLAVIO
GALLI GIUSEPPE
così come risulta dalla registrazione contenuta nel supporto informatico depositato agli atti dell'ufficio segreteria, come dal verbale della seduta in data odierna che qui si intende integralmente riportato;

DOPODICHE',

IL CONSIGLIO COMUNALE

UDITA la relazione dell'Assessore al Bilancio Venni Maria Teresa, così come risulta dalla registrazione contenuta nel supporto informatico depositato agli atti dell'ufficio segreteria e come dal verbale della seduta in data odierna e come sopra riportata;

UDITI gli interventi dei Consiglieri così come risultano dalla registrazione contenuta nel supporto informatico depositati agli atti dell'ufficio segreteria e come dal verbale della seduta in data odierna che qui si intendono integralmente riportati;

PREMESSO che l'art. 162 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, così come modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, dispone che gli enti locali deliberano annualmente il bilancio di previsione finanziario riferito ad almeno un triennio, comprendente le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, osservando i principi contabili generali e applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

RICHIAMATO l'art. 11 del D. Lgs. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D. Lgs.

126/2014, ed in particolare i commi 1 e 3 relativi rispettivamente allo schema di bilancio di previsione finanziario che gli enti locali devono adottare (come da allegato n. 9 del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.) e ai documenti da allegare al bilancio, oltre a quelli previsti dai relativi ordinamenti contabili;

CONSIDERATO che gli schemi armonizzati di cui all'allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 prevedono la classificazione delle voci per missioni e programmi di cui agli articoli 13 e 14 del citato D. Lgs. 118/2011 e la reintroduzione della previsione di cassa, che costituisce limite ai pagamenti di spesa;

DATO ATTO che l'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione finanziario armonizzato è costituita dalle tipologie per l'entrata e dai programmi per la spesa;

CONSIDERATO che gli enti devono provvedere alla tenuta della contabilità finanziaria sulla base dei principi generali, ed in particolare in aderenza al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, in base al quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza;

DATO ATTO pertanto che, in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, le previsioni di entrata e di spesa iscritte in bilancio si riferiscono agli accertamenti e agli impegni che si prevede di assumere in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce ed esigibili nei medesimi esercizi e, mediante la voce "di cui FPV", l'ammontare delle somme che si prevede di imputare agli esercizi successivi;

DATO ATTO inoltre che, sempre con riguardo agli schemi di bilancio armonizzati, sono iscritte in bilancio le previsioni delle entrate che si prevede di riscuotere o delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio considerato nel bilancio, senza distinzioni fra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui;

DATO ATTO, pertanto, che, per effetto delle sopra citate disposizioni, lo schema di bilancio di previsione finanziario triennio 2019/2021 è stato elaborato sulla base dell'allegato n. 9 al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i. e risulta quindi costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi, e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri;

DATO ATTO che le previsioni di entrata e di spesa sono state allocate in bilancio attenendosi alla normativa vigente, tenuto conto delle aliquote dei tributi e delle tariffe dei servizi, adottando un criterio storico di allocazione delle risorse, avendo come base le previsioni assestate del 2020 facenti parte del pluriennale 2019-2021 e tenendo conto delle esigenze di regolare funzionamento degli uffici e dei servizi comunali avanzate dai Responsabili di servizio;

EVIDENZIATO che le tariffe, le aliquote ed i prezzi pubblici non variati con espresso atto deliberativo s'intendono automaticamente riconfermati anche per l'anno 2020;

RICHIAMATO l'art. 1, comma 169, Legge n. 296/2006 (Legge finanziaria 2007) ai sensi del quale "Gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento. In caso di mancata approvazione entro il suddetto termine, le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno";

VISTE le deliberazioni e proposte di deliberazioni con le quali vengono determinate, per l'esercizio 2020, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di

reddito per i tributi locali e per i servizi locali, adottate dalla Giunta Comunale e dal Consiglio Comunale, come di seguito elencate:
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 127 del 29/11/2019, dichiarata immediatamente eseguibile, avente per oggetto "Servizi a domanda individuale gestiti direttamente dal Comune – Approvazione delle tariffe anno 2020 – Definizione del tasso complessivo di copertura";
- Deliberazioni di Consiglio Comunale, approvate nella seduta odierna, avente ad oggetto:
- "Imposta unica comunale - I.U.C. – Conferma aliquote e detrazioni per l'applicazione della componente "Imposta Municipale Propria - I.M.U." anno 2020";
- Imposta unica comunale - I.U.C. - Conferma aliquote e detrazioni per l'applicazione della componente "tributo servizi indivisibili (TASI)" anno 2020;
- "Addizionale comunale sul reddito delle persone fisiche - I.R.PE.F. – Determinazione aliquota anno 2020";

DATO ATTO che per quanto riguarda il servizio rifiuti i costi e i ricavi trovano capienza negli stanziamenti del Bilancio comunale 2020/2022 e che successivamente sarà approvato il piano finanziario e tariffario TARI, predisposto dall'Ente Gestore così come specificato nella Deliberazione del 31/10/2019 dell'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (ARERA);

DATO ATTO altresì:
- che con il Decreto del 29 agosto 2018, pubblicato in G.U. Serie Generale n. 213 del 13/09/2018, all'art. 1, comma 1, lett. j), il Ministero ha modificato il principio contabile n. 4/1 inerente il DUP ordinario, prevedendo che nel DUP siano inseriti tutti quegli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione. Tali documenti sono approvati con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni;
- che con il Decreto del 29 agosto 2018, pubblicato in G.U. Serie Generale n. 213 del 13/09/2018, all'art. 1, comma 1, lett. j), il Ministero ha modificato il principio contabile n. 4/1 inerente il DUP ordinario, prevedendo che nel DUP siano inseriti tutti quegli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione. Tali documenti sono approvati con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni;

RILEVATO che lo schema di Documento Unico di Programmazione - DUP triennio 2020/2022 è stato presentato al Consiglio Comunale nella seduta del 25 luglio 2019;

CONSIDERATO che il citato art. 170, comma 1, dispone, inoltre, che entro il 15 novembre di ciascun anno (termine ordinatorio), unitamente allo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la Nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione;

VISTA E RICHIAMATA la precedente deliberazione del Consiglio comunale n. 52 in data odierna, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale è stata approvata la Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione – D.U.P. triennio 2020/2022;

EVIDENZIATO che nel DUP è inserito il programma per l'affidamento di incarichi di studio, ricerca e consulenza e le relative spese previste, di cui all'art. 3, comma 55, della Legge n. 244/2007 e successive modificazioni e integrazioni;

VISTE le seguenti deliberazioni di Giunta Comunale e proposte di deliberazioni al Consiglio Comunale:
- deliberazione di Giunta Comunale n. n. 125 del 29/11/2019, dichiarata immediatamente eseguibile, avente per oggetto: "Verifica quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare alla residenza, alle attività produttive e terziarie ai sensi delle leggi n. 167 del 18.04.1962, n. 865 del 22.10.1971, n. 457 del 05.08.1978";

- deliberazione di Giunta Comunale n. 124 del 29.11.2019, dichiarata immediatamente eseguibile, avente per oggetto: “Approvazione della proposta del piano delle dismissioni e valorizzazioni immobiliari redatto ai sensi dell’art. 58 della legge n. 133/2008”;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 128 del 29/11/2019, dichiarata immediatamente eseguibile, avente per oggetto: “Destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie ai sensi dell'art. 208 del D.Lgs. 30 aprile 1992 (Codice Della Strada) - anno 2020”;

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 18.04.2019, esecutiva ai sensi di legge, con cui è stato approvato il Rendiconto della gestione relativo all'esercizio 2018 e che la documentazione relativa al rendiconto medesimo, costituisce parte integrante formale e sostanziale del presente atto pur se non materialmente allegata;

CONSIDERATO che l’Ente non risulta strutturalmente deficitario, ai sensi dell’art. 242, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000 e, pertanto, non è tenuto a rispettare il limite minimo di copertura del costo complessivo dei servizi a domanda individuale fissato al 36% dall’art. 243, comma 2, lettera a) del D. Lgs. 267/2000;

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 30.09.2019, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Bilancio Consolidato esercizio 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cazzago San Martino;

VISTA la Nota integrativa al bilancio di previsione finanziario triennio 2020/2022, redatta ai sensi dell’art. 11, comma 3, lettera g) e comma 5 del D. Lgs. 118/2011, ed in conformità a quanto stabilito dal principio contabile applicato della Programmazione di cui all’allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011, che integra e dimostra le previsioni di bilancio;

VISTO il comma 1 dell’articolo 18-bis del D. Lgs. n. 118/2011, il quale prevede che le regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottano un sistema di indicatori semplici, denominato “Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio” misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni;

DATO ATTO che, ai sensi del comma 3 dell’articolo 18-bis, del citato decreto legislativo n. 118/2011, gli enti locali ed i loro enti e organismi strumentali allegano il piano degli indicatori al bilancio di previsione o al budget di esercizio e al bilancio consuntivo o al bilancio di esercizio;

VISTO, pertanto, il “Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio”, allegato alla presente deliberazione, per farne parte integrante e sostanziale (Allegato C);

VISTI i bilanci delle società e degli organismi in cui l’Ente detiene delle partecipazioni relativi all’esercizio 2018, allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale (allegato “E”):
Bilancio esercizio 2018 Società Cogeme S.P.A ;
Bilancio esercizio 2018 Società Cazzago San Martino Servizi srl;
Bilancio esercizio 2018 FONDAZIONE Casa Serena Maestra Angiolina Bresciani

PRESO ATTO che gli atti di cui ai punti precedenti rappresentano allegati al bilancio di previsione ai sensi dell'art. 172 del D. Lgs. 267/2000 e successive modificazioni, e come tali sono allegati alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

CONSIDERATO che lo schema di Bilancio di previsione triennio 2020/2022 è stato redatto nell’osservanza delle disposizioni vigenti in materia, comprese le normative che impongono tagli di spesa alle pubbliche amministrazioni (D.L. n. 78/2010; DL n. 95/2012, Legge n. 228/2012, D.L. n.

101/2013, D.L. n. 66/2014);

TENUTO CONTO che, ai sensi di quanto disposto dall'art. 21-bis del D.L. n. 50/2017 convertito con modificazioni dalla Legge 21 giugno 2017, n. 96, gli enti che approvano il bilancio preventivo 2020/2022 entro il 31 dicembre 2019 e rispettano nell'anno 2019 il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, per l'anno 2020 non dovranno applicare le limitazioni e i vincoli di cui all'articolo 6, commi 7 e 8, fatta eccezione delle spese per mostre, commi 9 e 13, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122; e di cui all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133;

CONSIDERATO che nel bilancio sono stabiliti gli stanziamenti destinati alla corresponsione delle indennità agli Amministratori e Consiglieri comunali dell'Ente;

DATO ATTO che la Giunta Comunale, con propria deliberazione n. 130 del 29.11.2019, esecutiva ha approvato, così come è previsto dall'art. 174 del D. Lgs. 267/2000, lo schema di Bilancio di previsione finanziario 2020/2022 di cui all'allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 e relativi allegati, compresa la Nota integrativa al bilancio di previsione finanziario, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 3, lettera g) e comma 5 del medesimo D. Lgs. 118/2011, ed in conformità a quanto stabilito dal principio contabile della Programmazione di cui all'allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011, che integra e dimostra le previsioni di bilancio;

RILEVATO che ai sensi dell'art. 151 del decreto legislativo n. 267/2000 entro il 31 dicembre deve essere deliberato il bilancio di previsione per l'anno successivo, salvo differimento dei termini disposto con decreto del Ministero dell'interno.

CONSIDERATO che le previsioni di spesa di personale 2020, determinate ai sensi dell'art. 1, comma 557 della Legge n. 296/2006, risultano inferiori rispetto a quelle relative al valore medio del triennio 2011/2013, al netto delle spese escluse;

DATO ATTO che copia degli schemi degli atti contabili suddetti è stata messa a disposizione dei Consiglieri dell'ente ai sensi dell'art. 174, comma 2, del D. Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 10 del Regolamento di contabilità vigente (deposito atti con prot. n. 20764 del 30.11.2019);

RILEVATO che l'organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sulla proposta di Bilancio di Previsione finanziario 2020/2022, in data 30/11/2019 come da verbale allegato;

TENUTO CONTO che si rende necessario procedere, così come è previsto dall'art. 174 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, all'approvazione del Bilancio di previsione finanziario triennio 2020/2022, della Nota integrativa al bilancio, del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio e di tutti gli altri allegati previsti dalla normativa;

DATO ATTO che sono state esperite tutte le fasi procedurali previste dal Regolamento di Contabilità;

DATO ATTO altresì che l'argomento de quo è stato sottoposto all'esame della Commissione Consiliare Permanente Bilancio Programmazione e Affari Generali.", nella riunione del 10/12/2019, così come risulta dal verbale depositato agli atti dell'ufficio segreteria;

VISTO il parere favorevole del Responsabile dell'Area Economico - Finanziaria, Dr. Angelo Bozza, in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'articolo 49, comma 1, D. Lgs. 18/8/2000 N.267, come sostituito dall'art. 3, comma 1, lettera b, del D.L. 10.10.2012, n. 174;

RAVVISATA la necessità di procedere all'approvazione del bilancio di previsione triennio 2020/2022 nonché di tutti gli atti strettamente connessi alla manovra finanziaria del Comune e necessari per la piena attuazione della stessa;

APPURATO che sulla proposta di programmazione 2020/2022 non sono stati presentati emendamenti da parte dei Consiglieri Comunali;

CON voti favorevoli n. 9, contrari n. 3 (Pelizzari D., Bettinzoli C., Pagnoni S.), astenuti nessuno, espressi per alzata di mano da n. 12 Consiglieri presenti e votanti.

DELIBERA

1. **DI APPROVARE** il Bilancio di previsione finanziario triennio 2020/2022, allegato quale parte integrante e sostanziale del presente atto (Allegato A), redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 9 al D. Lgs. 118/2011, nelle risultanze finali illustrate nel "Quadro generale riassuntivo" allegato alla presente deliberazione, nonché degli allegati propri del bilancio di previsione come evidenziati nell'articolo 11 del D. Lgs 118/2011 ivi di seguito richiamati :
a. il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
b. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
c. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
d. il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;

ENTRATE	COMPETENZA			SPESE	COMPETENZA		
	2020	2021	2022		2020	2021	2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio							
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00				
Fondo pluriennale vincolato	2.202.759,50	149.142,00	149.142,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.316.500,00	5.321.900,00	5.361.900,00	***Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo plur. vincolato***	6.773.638,06	6.726.090,66	6.635.410,66
					149.142,00	149.142,00	149.142,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	200.000,00	208.500,00	208.500,00				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.559.917,84	1.554.382,10	1.543.702,10				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.713.760,00	8.210.000,00	1.200.000,00	***Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo plur. vincolato***	5.514.559,50	8.010.000,00	1.000.000,00
					0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	***Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie - di cui fondo plur. vincolato***	0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	**10.790.177,84**	**15.294.782,10**	**8.314.102,10**	**Totale spese finali**	**12.288.197,56**	**14.736.090,66**	**7.635.410,66**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	***Titolo 4 - Rimborso di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidita'***	704.739,78	707.833,44	827.833,44
					0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08	**Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.830.200,00	1.830.200,00	1.830.200,00	**Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro**	1.830.200,00	1.830.200,00	1.830.200,00

Totale titoli	**14.388.577,92**	**18.893.182,18**	**11.912.502,18**	**Totale titoli**	**16.591.337,42**	**19.042.324,18**	**12.061.644,18**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**16.591.337,42**	**19.042.324,18**	**12.061.644,18**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**16.591.337,42**	**19.042.324,18**	**12.061.644,18**

2. DI APPROVARE la Nota integrativa al bilancio di previsione triennio 2020/2022, allegata quale parte integrante e sostanziale del presente atto (Allegato B);

3. DI APPROVARE il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, redatto secondo gli schemi di cui al Decreto del Ministro dell'Interno del 23/12/2015, allegato quale parte integrante e sostanziale del presente atto (Allegato C);

4. DI DARE ATTO che il revisore unico dei conti si è espresso favorevolmente con proprio parere, di seguito allegato (Allegato D), come da verbale n. 19 del 30/11/2019;

5. DI DARE ATTO altresì che:
- nella manovra finanziaria comunale viene rispettato il pareggio di bilancio e che sussistono le condizioni di equilibrio economico previste dall'art. 162, comma 6 del D. Lgs. 267/2000;
- le previsioni di entrata e di spesa iscritte nella manovra di bilancio 2020/2022, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, prevedono il conseguimento di un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali per ciascun anno;
- il Comune di Cazzago San Martino dispone di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie di cui alle Leggi 167/1962, 865/1971 e 457/1978, come risulta dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 125 del 29.11.2019;
- in assenza di provvedimenti modificativi o sopravvenuti, si intendono riconfermate le indennità per gli Amministratori vigenti per l'anno 2019;

6. DI RECEPIRE E CONFERMARE, per la parte di propria competenza, il contenuto della deliberazione della Giunta Comunale 128 del 29/11/2019, dichiarata immediatamente eseguibile, avente per oggetto: "D*estinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie ai sensi dell'art. 208 del D.Lgs. 30 aprile 1992 (Codice Della Strada) - anno 2020*";;

7. DI DARE ATTO che i contenuti espressi nella manovra di bilancio e nel Documento Unico di Programmazione triennio 2020/2022 hanno natura di indirizzo all'operato della Giunta Comunale, dei Responsabili di Area e di Servizio.

8. DI DARE ATTO che, ai sensi dell'art. 174 c. 4 del D. Lgs. n. 267/2000, il Bilancio di previsione triennio 2020/2022 verrà pubblicato sul sito internet dell'ente, sezione "Amministrazione Trasparente", secondo gli schemi di cui al DPCM 22/09/2014;

9. DI DARE ATTO che il Bilancio di previsione finanziario 2020/2022 verrà trasmesso alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) entro 30 giorni dall'approvazione, secondo gli schemi di cui all'allegato tecnico di trasmissione ex art. 5 del DM 12/05/2016, disponibile dal 26/08/2016 sul sito BDAP ed aggiornato il 18/10/2016: l'invio dei dati alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) assolve all'obbligo di trasmissione previsto dall'art. 227 comma 6 del D. Lgs. n. 267/2000;

10. DI DARE ATTO che non sono stati presentati emendamenti al progetto di bilancio da parte dei Consiglieri Comunali e che pertanto gli schemi bilancio approvati dall'Organo esecutivo nella seduta del 29.11.2019 vengono riconfermati in toto;

11. DI DARE ATTO altresì:
- che le deliberazioni adottate, nell'ambito del vigente ordinamento tributario comunale,

recepiscono le più recenti disposizioni in materia e determinano scelte fondamentali per l'acquisizione delle risorse necessarie al funzionamento dei servizi comunali;
- che le tariffe, le aliquote ed i prezzi pubblici non variati con espresso atto deliberativo s'intendono automaticamente riconfermati anche per l'anno 2020;
- che per quanto riguarda il servizio rifiuti i costi e i ricavi trovano capienza negli stanziamenti del Bilancio comunale 2020/2022 e che successivamente sarà approvato il piano finanziario e tariffario TARI, predisposto dall'Ente Gestore così come specificato nella Deliberazione del 31/10/2019 dell'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (ARERA);

Successivamente

IL CONSIGLIO COMUNALE

RAVVISATA l'urgenza di dare immediata attuazione al presente provvedimento al fine di rispettare i termini previsti dall'art. 151 del citato D.Lgs. 267/2000.

VISTO l'art. 134, comma 4 del D. Lgs. 267/2000 (T.U.E.L.)

CON voti favorevoli n. 9, contrari n. 3 (Pelizzari D., Bettinzoli C., Pagnoni S.), astenuti nessuno, espressi per alzata di mano da n. 12 Consiglieri presenti e votanti.

DELIBERA

DI DICHIARARE il presente atto immediatamente eseguibile.

Deliberazione n. 53 del 20-12-2019

Letto, confermato e sottoscritto.

IL SINDACO
DR. ANTONIO MOSSINI

IL SEGRETARIO GENERALE
DOTT.SSA MARIA GIUSEPPA FAZIO

[X] Deliberazione dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell' art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 e.ss.mm.ii.

Deliberazione esecutiva ad ogni effetto di legge decorso il decimo giorno di pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs n. 267/2000 e.ss.mm.ii.

IL SEGRETARIO GENERALE
DOTT.SSA MARIA GIUSEPPA FAZIO

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Provincia di Brescia

Deliberazione di Consiglio n° 53 del 20-12-2019

Area: ECONOMICO FINANZIARIA

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2020/2022 E RELATIVI ALLEGATI. ADOZIONE DEGLI ADEMPIMENTI CORRELATI E CONSEGUENTI.

Atto pubblicato all'Albo Pretorio di questo Ente e consultabile sul Sito Ufficiale dal 03-01-2020 al 18-01-2020.

Cazzago San Martino, 03-01-2020

Il Responsabile della Pubblicazione
MARCELLA ARCHETTI

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO
Provincia di Brescia

Proposta di Deliberazione di Consiglio del 16-12-2019

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2020/2022 E RELATIVI ALLEGATI. ADOZIONE DEGLI ADEMPIMENTI CORRELATI E CONSEGUENTI.

P A R E R E D I R E G O L A R I T A' T E C N I C A
(Artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del D.Lgs 18.08.2000 n.267 e ss.mm.ii.)

Il Responsabile dell'Area **ECONOMICO FINANZIARIA(n)**, ai sensi dell'art.147 – comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000 n.267 e ss.mm.ii., esprime parere Favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Addì, 16-12-2019

Il Responsabile dell'Area
BOZZA ANGELO

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO
Provincia di Brescia

Proposta di Deliberazione di Consiglio del 16-12-2019

OGGETTO: OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2020/2022 E RELATIVI ALLEGATI. ADOZIONE DEGLI ADEMPIMENTI CORRELATI E CONSEGUENTI.

P A R E R E D I R E G O L A R I T A' C O N T A B I L E
(Artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del D.Lgs 18.08.2000 n.267 e ss.mm.ii.)

Il Responsabile dell'Area, ai sensi dell'art.147 – comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000 n.267 e ss.mm.ii., esprime parere Favorevole di regolarità contabile.

Addì, 16-12-2019

Il Responsabile dell'Area
BOZZA ANGELO

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2020-2021-2022

Indice

Bilancio entrate *(All 9 - Bilancio Entrate)*
Bilancio entrate - Riepilogo per titoli *(All 9 - Bilancio Entrate Riep Titoli)*
Bilancio spese *(All 9 - Bilancio spese)*
Bilancio spese - Riepilogo per titoli *(All 9 - Bilancio Spese Riep Titoli)*
Bilancio spese - Riepilogo per missioni *(All 9 - Bilancio Spese Riep. missioni)*
Quadro - Generale riassuntivo *(All 9 - Q. GEN. RIASS)*
Quadro - Equilibri di Bilancio *(All 9 - EQUILIBRI EELL)*
Allegato a) Risultato di amministrazione presunto, all'inizio dell'esercizio *(All 9 - all. a) Ris amm Pres)*
Allegato b) Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato *(All 9 - all. b) FPV)*
Allegato c) Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' *(All 9 - all. c) FCDDE)*
Allegato d) Limiti di indebitamento *(All 9 - all. d) Limiti debito EELL)*
Allegato e) Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali *(All 9 - all. e) UtilizzoUE)*
Allegato f) Funzioni delegate dalle regioni *(All 9 - all. f) Funz delegate)*
Bilancio di Previsione - Tabella dei parametri obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario *(All g Parametri Comuni)*

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (3)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		prev. di competenza	176.428,06	148.200,00	149.142,00	149.142,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		prev. di competenza	1.615.301,59	2.054.559,50	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		prev. di competenza	1.194.991,53	-	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		prev. di competenza	-	-		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		prev. di competenza	-	-	-	-
	Fondo di cassa all'1/1/2020		prev. di cassa	3.100.000,00	3.000.000,00		
TITOLO 1:	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*						
10101	**Tipologia 101:** Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	2.152.092,99	prev. di competenza	4.176.358,68	4.214.500,00	4.219.500,00	4.259.500,00
			prev. di cassa	5.589.324,48	5.746.572,16		
10104	**Tipologia 104:** Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	prev. di competenza	2.920,53	2.000,00	2.400,00	2.400,00
			prev. di cassa	2.920,53	2.000,00		
10301	**Tipologia 301:** Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	prev. di competenza	1.150.769,28	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
			prev. di cassa	1.150.769,28	1.100.000,00		
10302	**Tipologia 302:** Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
10000 Totale TITOLO 1	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**2.152.092,99**	**prev. di competenza**	**5.330.048,49**	**5.316.500,00**	**5.321.900,00**	**5.361.900,00**
			prev. di cassa	**6.743.014,29**	**6.848.572,16**		

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (3)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
TITOLO 2:	*Trasferimenti correnti*						
20101	**Tipologia 101:** Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	486,72	prev. di competenza	210.242,58	200.000,00	208.500,00	208.500,00
			prev. di cassa	248.956,29	200.486,72		
20102	**Tipologia 102:** Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
20103	**Tipologia 103:** Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
20104	**Tipologia 104:** Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
20105	**Tipologia 105:** Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
20000 Totale TITOLO 2	**Trasferimenti correnti**	**486,72**	**prev. di competenza**	**210.242,58**	**200.000,00**	**208.500,00**	**208.500,00**
			prev. di cassa	**248.956,29**	**200.486,72**		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Entrate

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (3)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
TITOLO 3:	*Entrate extratributarie*						
30100	**Tipologia 100:** Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	136.099,73	prev. di competenza	657.737,98	565.352,10	565.352,10	565.352,10
			prev. di cassa	775.229,57	650.326,83		
30200	**Tipologia 200:** Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivitÃ di controllo e repressione delle irregolaritÃ e degli illeciti	288.047,17	prev. di competenza	460.000,00	465.000,00	465.000,00	465.000,00
			prev. di cassa	776.984,77	568.214,21		
30300	**Tipologia 300:** Tipologia 300: Interessi attivi	-	prev. di competenza	600,00	500,00	500,00	500,00
			prev. di cassa	616,02	500,00		
30400	**Tipologia 400:** Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	164.122,87	prev. di competenza	164.122,87	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			prev. di cassa	320.596,68	264.122,87		
30500	**Tipologia 500:** Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	137.051,92	prev. di competenza	451.761,55	429.065,74	423.530,00	412.850,00
			prev. di cassa	574.872,30	519.928,47		
30000 Totale TITOLO 3	**Entrate extratributarie**	**725.321,69**	**prev. di competenza**	**1.734.222,40**	**1.559.917,84**	**1.554.382,10**	**1.543.702,10**
			prev. di cassa	**2.448.299,34**	**2.003.092,38**		

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (3)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
TITOLO 4:	*Entrate in conto capitale*						
40100	**Tipologia 100:** Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
40200	**Tipologia 200:** Tipologia 200: Contributi agli investimenti	-	prev. di competenza	80.000,00	1.130.000,00	80.000,00	80.000,00
			prev. di cassa	80.000,00	1.130.000,00		
40300	**Tipologia 300:** Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	5.634.173,56	prev. di competenza	7.657.873,11	150.000,00	7.130.000,00	200.000,00
			prev. di cassa	939.028,88	3.812.375,99		
40400	**Tipologia 400:** Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	prev. di competenza	545.331,43	204.960,00	-	-
			prev. di cassa	545.331,43	204.960,00		
40500	**Tipologia 500:** Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	prev. di competenza	1.165.000,00	2.228.800,00	1.000.000,00	920.000,00
			prev. di cassa	665.000,00	1.978.800,00		
40000 Totale TITOLO 4	**Entrate in conto capitale**	**5.634.173,56**	**prev. di competenza**	**9.448.204,54**	**3.713.760,00**	**8.210.000,00**	**1.200.000,00**
			prev. di cassa	**2.229.360,31**	**7.126.135,99**		

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (3)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
TITOLO 5:	*Entrate da riduzione di attivita' finanziarie*						
50100	**Tipologia 100:** Tipologia 100: Alienazione di attivitÃ finanziarie	-	prev. di competenza	2.950,00	-	-	-
			prev. di cassa	2.950,00	-		
50200	**Tipologia 200:** Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
50300	**Tipologia 300:** Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
50400	**Tipologia 400:** Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivitÃ finanziarie	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
50000 Totale TITOLO 5	**Entrate da riduzione di attivita' finanziarie**	**-**	**prev. di competenza**	**2.950,00**	**-**	**-**	**-**
			prev. di cassa	**2.950,00**	**-**		

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (3)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
TITOLO 6:	*Accensione di prestiti*						
60100	**Tipologia 100:** Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
60200	**Tipologia 200:** Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
60300	**Tipologia 300:** Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	prev. di competenza	2.050.000,00	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
60400	**Tipologia 400:** Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
60000 Totale TITOLO 6	**Accensione di prestiti**	**-**	**prev. di competenza**	**2.050.000,00**	**-**	**-**	**-**
			prev. di cassa	**-**	**-**		

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (3)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
TITOLO 7:	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*						
70100	**Tipologia 100:** Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	prev. di competenza	1.769.951,58	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08
			prev. di cassa	1.769.951,58	1.768.200,08		
70000 Totale TITOLO 7	**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	**-**	**prev. di competenza**	**1.769.951,58**	**1.768.200,08**	**1.768.200,08**	**1.768.200,08**
			prev. di cassa	**1.769.951,58**	**1.768.200,08**		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Entrate

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (3)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
TITOLO 9:	*Entrate per conto terzi e partite di giro*						
90100	**Tipologia 100:** Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.330,19	prev. di competenza	1.215.200,00	1.205.200,00	1.205.200,00	1.205.200,00
			prev. di cassa	1.215.947,66	1.206.530,19		
90200	**Tipologia 200:** Tipologia 200: Entrate per conto terzi	55.377,80	prev. di competenza	225.000,00	625.000,00	625.000,00	625.000,00
			prev. di cassa	248.787,88	680.377,80		
90000 Totale TITOLO 9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**	**56.707,99**	**prev. di competenza**	**1.440.200,00**	**1.830.200,00**	**1.830.200,00**	**1.830.200,00**
			prev. di cassa	**1.464.735,54**	**1.886.907,99**		
Totale TITOLI		**8.568.782,95**	**prev. di competenza**	**21.985.819,59**	**14.388.577,92**	**18.893.182,18**	**11.912.502,18**
			prev. di cassa	**14.907.267,35**	**19.833.395,32**		
Totale GENERALE DELLE ENTRATE		**8.568.782,95**	**prev. di competenza**	**24.972.540,77**	**16.591.337,42**	**19.042.324,18**	**12.061.644,18**
			prev. di cassa	**18.007.267,35**	**22.833.395,32**		

(1) Se il bilancio di previsione e' predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione e' approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto e' possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalita' cui sono destinate.

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Riepilogo generale Entrate per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (3)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
		Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		prev. di competenza	176.428,06	148.200,00	149.142,00	149.142,00
		Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		prev. di competenza	1.615.301,59	2.054.559,50	-	-
		Utilizzo avanzo di Amministrazione		prev. di competenza	1.194.991,53	-	-	-
		- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		prev. di competenza	-	-		
		- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		prev. di competenza	-	-	-	-
		Fondo di cassa all'1/1/2020		prev. di cassa	3.100.000,00	3.000.000,00		
10000	**TITOLO 1**	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.152.092,99	prev. di competenza	5.330.048,49	5.316.500,00	5.321.900,00	5.361.900,00
				prev. di cassa	6.743.014,29	6.848.572,16		
20000	**TITOLO 2**	Trasferimenti correnti	486,72	prev. di competenza	210.242,58	200.000,00	208.500,00	208.500,00
				prev. di cassa	248.956,29	200.486,72		
30000	**TITOLO 3**	Entrate extratributarie	725.321,69	prev. di competenza	1.734.222,40	1.559.917,84	1.554.382,10	1.543.702,10
				prev. di cassa	2.448.299,34	2.003.092,38		
40000	**TITOLO 4**	Entrate in conto capitale	5.634.173,56	prev. di competenza	9.448.204,54	3.713.760,00	8.210.000,00	1.200.000,00
				prev. di cassa	2.229.360,31	7.126.135,99		
50000	**TITOLO 5**	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	-	prev. di competenza	2.950,00	-	-	-
				prev. di cassa	2.950,00	-		
60000	**TITOLO 6**	Accensione di prestiti	-	prev. di competenza	2.050.000,00	-	-	-
				prev. di cassa	-	-		
70000	**TITOLO 7**	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	prev. di competenza	1.769.951,58	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08
				prev. di cassa	1.769.951,58	1.768.200,08		
90000	**TITOLO 9**	Entrate per conto terzi e partite di giro	56.707,99	prev. di competenza	1.440.200,00	1.830.200,00	1.830.200,00	1.830.200,00
				prev. di cassa	1.464.735,54	1.886.907,99		
Totale TITOLI			**8.568.782,95**	**prev. di competenza**	**21.985.819,59**	**14.388.577,92**	**18.893.182,18**	**11.912.502,18**
				prev. di cassa	**14.907.267,35**	**19.833.395,32**		
Totale GENERALE DELLE ENTRATE			**8.568.782,95**	**prev. di competenza**	**24.972.540,77**	**16.591.337,42**	**19.042.324,18**	**12.061.644,18**
				prev. di cassa	**18.007.267,35**	**22.833.395,32**		

(1) Se il bilancio di previsione e' predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione e' approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.
(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto e' possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalita' cui sono destinate.

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
			DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)			**-**	**-**	**-**	**-**
MISSIONE		**01**	**Servizi istituzionali, generali e di gestione**						
0101	**Programma**	**01**	**Organi istituzionali**						
	Titolo 1		Spese correnti	12.981,55	prev. di competenza	363.198,88	409.700,00	409.700,00	409.700,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(50.200,00)*	*(50.200,00)*	*(50.200,00)*	*(50.200,00)*
					prev. di cassa	326.047,64	372.481,55		
	Totale Programma	**01**	**Organi istituzionali**	**12.981,55**	**prev. di competenza**	**363.198,88**	**409.700,00**	**409.700,00**	**409.700,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	***50.200,00***	***50.200,00***	***50.200,00***	***50.200,00***
					prev. di cassa	**326.047,64**	**372.481,55**		
0102	**Programma**	**02**	**Segreteria generale**						
	Titolo 1		Spese correnti	2.662,83	prev. di competenza	45.500,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	92.038,22	48.662,83		
	Totale Programma	**02**	**Segreteria generale**	**2.662,83**	**prev. di competenza**	**45.500,00**	**46.000,00**	**46.000,00**	**46.000,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**92.038,22**	**48.662,83**		
0103	**Programma**	**03**	**Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**						
	Titolo 1		Spese correnti	45.601,22	prev. di competenza	244.846,18	240.900,00	240.900,00	235.900,00
					*di cui gia' impegnato**		*(14.440,54)*	*(4.790,54)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	300.728,38	286.501,22		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		**01**	**Servizi istituzionali, generali e di gestione**						
0103	**Programma**	**03**	**Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**						
	Totale Programma	**03**	**Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**	**45.601,22**	**prev. di competenza**	**244.846,18**	**240.900,00**	**240.900,00**	**235.900,00**
					di cui gia' impegnato*		***14.440,54***	***4.790,54***	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**300.728,38**	**286.501,22**		
0104	**Programma**	**04**	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**						
	Titolo 1		Spese correnti	45.757,98	prev. di competenza	192.993,92	159.400,00	159.400,00	149.400,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	248.815,08	205.157,98		
	Totale Programma	**04**	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**	**45.757,98**	**prev. di competenza**	**192.993,92**	**159.400,00**	**159.400,00**	**149.400,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**248.815,08**	**205.157,98**		
0105	**Programma**	**05**	**Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**						
	Titolo 1		Spese correnti	142.015,49	prev. di competenza	510.791,32	515.222,86	512.222,86	512.222,86
					*di cui gia' impegnato**		*(342.669,72)*	*(101.864,67)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	623.260,15	623.912,66		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	499.996,94	prev. di competenza	1.220.143,29	800.000,00	1.275.000,00	370.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	1.020.511,98	1.299.996,94		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		01	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0105	Programma	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
	Titolo 3		Spese per incremento di attivita' finanziarie	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	-	-		
	Totale Programma	**05**	**Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**	**642.012,43**	**prev. di competenza**	**1.730.934,61**	**1.315.222,86**	**1.787.222,86**	**882.222,86**
					di cui gia' impegnato*		***342.669,72***	***101.864,67***	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**1.643.772,13**	**1.923.909,60**		
0106	Programma	06	Ufficio tecnico						
	Titolo 1		Spese correnti	54.950,31	prev. di competenza	307.261,36	335.770,00	331.430,00	312.750,00
					*di cui gia' impegnato**		*(13.475,01)*	*(7.819,81)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	345.861,52	390.720,31		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	-	prev. di competenza	34.250,00	10.000,00	5.000,00	-
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	34.250,00	10.000,00		
	Totale Programma	**06**	**Ufficio tecnico**	**54.950,31**	**prev. di competenza**	**341.511,36**	**345.770,00**	**336.430,00**	**312.750,00**
					di cui gia' impegnato*		***13.475,01***	***7.819,81***	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**380.111,52**	**400.720,31**		
0107	Programma	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		01	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0107	Programma	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						
	Titolo 1		Spese correnti	1.943,89	prev. di competenza	114.938,00	98.800,00	98.800,00	103.800,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	120.320,23	100.743,89		
	Totale Programma	**07**	**Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile**	**1.943,89**	**prev. di competenza**	**114.938,00**	**98.800,00**	**98.800,00**	**103.800,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**120.320,23**	**100.743,89**		
0108	Programma	08	Statistica e sistemi informativi						
	Totale Programma	**08**	**Statistica e sistemi informativi**	**-**	**prev. di competenza**	**-**	**-**	**-**	**-**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**-**	**-**		
0109	Programma	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali						
	Totale Programma	**09**	**Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali**	**-**	**prev. di competenza**	**-**	**-**	**-**	**-**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**-**	**-**		
0110	Programma	10	Risorse umane						
	Totale Programma	**10**	**Risorse umane**	**-**	**prev. di competenza**	**-**	**-**	**-**	**-**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**-**	**-**		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		01	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0111	Programma	11	Altri servizi generali						
	Titolo 1		Spese correnti	102.857,36	prev. di competenza	686.268,24	572.057,40	537.779,00	527.779,00
					*di cui gia' impegnato**		*(57.114,86)*	*(26.258,46)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(89.000,00)*	*(88.942,00)*	*(88.942,00)*	*(88.942,00)*
					prev. di cassa	600.091,53	585.972,76		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,01	prev. di competenza	36.439,10	10.000,00	5.000,00	5.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	55.067,70	10.000,01		
	Totale Programma	**11**	**Altri servizi generali**	**102.857,37**	**prev. di competenza**	**722.707,34**	**582.057,40**	**542.779,00**	**532.779,00**
					di cui gia' impegnato*		***57.114,86***	***26.258,46***	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	***89.000,00***	***88.942,00***	***88.942,00***	***88.942,00***
					prev. di cassa	**655.159,23**	**595.972,77**		
TOTALE MISSIONE 01			**Servizi istituzionali, generali e di gestione**	**908.767,58**	**prev. di competenza**	**3.756.630,29**	**3.197.850,26**	**3.621.231,86**	**2.672.551,86**
					di cui gia' impegnato*		***427.700,13***	***140.733,48***	**-**
					di cui fondo pluriennale vinc.	***139.200,00***	***139.142,00***	***139.142,00***	***139.142,00***
					prev. di cassa	**3.766.992,43**	**3.934.150,15**		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		02	Giustizia						
0201	Programma	01	Uffici giudiziari						
	Totale Programma	01	Uffici giudiziari	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0202	Programma	02	Casa circondariale e altri servizi						
	Totale Programma	02	Casa circondariale e altri servizi	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 02			Giustizia	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		**03**	**Ordine pubblico e sicurezza**						
0301	**Programma**	**01**	**Polizia locale e amministrativa**						
	Titolo 1		Spese correnti	23.205,07	prev. di competenza	310.080,71	323.000,00	323.000,00	323.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(5.000,00)*	*(5.000,00)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(9.000,00)*	*(10.000,00)*	*(10.000,00)*	*(10.000,00)*
					prev. di cassa	319.742,82	336.205,07		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	5.763,64	prev. di competenza	50.420,84	70.000,00	5.000,00	5.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	64.618,00	75.763,64		
	Totale Programma	**01**	**Polizia locale e amministrativa**	**28.968,71**	**prev. di competenza**	**360.501,55**	**393.000,00**	**328.000,00**	**328.000,00**
					di cui gia' impegnato*		***5.000,00***	***5.000,00***	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	***9.000,00***	***10.000,00***	***10.000,00***	***10.000,00***
					prev. di cassa	**384.360,82**	**411.968,71**		
0302	**Programma**	**02**	**Sistema integrato di sicurezza urbana**						
	Totale Programma	**02**	**Sistema integrato di sicurezza urbana**	**-**	**prev. di competenza**	**-**	**-**	**-**	**-**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**-**	**-**		
TOTALE MISSIONE 03			**Ordine pubblico e sicurezza**	**28.968,71**	**prev. di competenza**	**360.501,55**	**393.000,00**	**328.000,00**	**328.000,00**
					di cui gia' impegnato*		***5.000,00***	***5.000,00***	**-**
					di cui fondo pluriennale vinc.	***9.000,00***	***10.000,00***	***10.000,00***	***10.000,00***
					prev. di cassa	**384.360,82**	**411.968,71**		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		**04**	**Istruzione e diritto allo studio**						
0401	**Programma**	**01**	**Istruzione prescolastica**						
	Titolo 1		Spese correnti	-	prev. di competenza	117.200,00	63.000,00	63.000,00	63.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	136.072,00	63.000,00		
	Totale Programma	**01**	**Istruzione prescolastica**	**-**	**prev. di competenza**	**117.200,00**	**63.000,00**	**63.000,00**	**63.000,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**136.072,00**	**63.000,00**		
0402	**Programma**	**02**	**Altri ordini di istruzione**						
	Titolo 1		Spese correnti	42.281,49	prev. di competenza	289.447,89	224.620,65	188.939,88	164.939,88
					*di cui gia' impegnato**		*(119.720,94)*	*(3.917,20)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	321.873,78	266.902,14		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	4.500.707,07	prev. di competenza	9.700.552,21	2.060.000,00	10.000,00	10.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(2.050.000,00)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	649.754,21	3.617.253,24		
	Totale Programma	**02**	**Altri ordini di istruzione**	**4.542.988,56**	**prev. di competenza**	**9.990.000,10**	**2.284.620,65**	**198.939,88**	**174.939,88**
					di cui gia' impegnato*		***119.720,94***	***3.917,20***	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	***2.050.000,00***	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**971.627,99**	**3.884.155,38**		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		**04**	**Istruzione e diritto allo studio**						
0404	**Programma**	**04**	**Istruzione universitaria**						
	Totale Programma	**04**	**Istruzione universitaria**	**-**	**prev. di competenza**	**-**	**-**	**-**	**-**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**-**	**-**		
0405	**Programma**	**05**	**Istruzione tecnica superiore**						
	Totale Programma	**05**	**Istruzione tecnica superiore**	**-**	**prev. di competenza**	**-**	**-**	**-**	**-**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**-**	**-**		
0406	**Programma**	**06**	**Servizi ausiliari all'istruzione**						
	Titolo 1		Spese correnti	39.850,31	prev. di competenza	261.909,27	256.601,27	256.601,27	256.601,27
					*di cui gia' impegnato**		*(107.640,76)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	300.534,22	281.170,05		
	Totale Programma	**06**	**Servizi ausiliari all'istruzione**	**39.850,31**	**prev. di competenza**	**261.909,27**	**256.601,27**	**256.601,27**	**256.601,27**
					di cui gia' impegnato*		***107.640,76***	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**300.534,22**	**281.170,05**		
0407	**Programma**	**07**	**Diritto allo studio**						
	Totale Programma	**07**	**Diritto allo studio**	**-**	**prev. di competenza**	**-**	**-**	**-**	**-**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**-**	**-**		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE **04**	**Istruzione e diritto allo studio**						
TOTALE MISSIONE 04	**Istruzione e diritto allo studio**	**4.582.838,87**	**prev. di competenza**	**10.369.109,37**	**2.604.221,92**	**518.541,15**	**494.541,15**
			di cui gia' impegnato*		***227.361,70***	***3.917,20***	**-**
			di cui fondo pluriennale vinc.	***2.050.000,00***	**-**	**-**	**-**
			prev. di cassa	**1.408.234,21**	**4.228.325,43**		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		**05**	**Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali**						
0501	**Programma**	**01**	**Valorizzazione dei beni di interesse storico**						
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,01	prev. di competenza	72.995,17	30.000,00	30.000,00	30.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	72.995,17	30.000,01		
	Totale Programma	**01**	**Valorizzazione dei beni di interesse storico**	**0,01**	**prev. di competenza**	**72.995,17**	**30.000,00**	**30.000,00**	**30.000,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**72.995,17**	**30.000,01**		
0502	**Programma**	**02**	**AttivitÃ culturali e interventi diversi nel settore culturale**						
	Titolo 1		Spese correnti	23.456,42	prev. di competenza	220.943,00	175.400,00	175.400,00	155.400,00
					*di cui gia' impegnato**		*(49.950,00)*	*(2.000,00)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	267.243,96	198.856,42		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	7.423,06	prev. di competenza	9.950,00	10.000,00	5.000,00	10.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	9.950,00	17.423,06		
	Totale Programma	**02**	**AttivitÃ culturali e interventi diversi nel settore culturale**	**30.879,48**	**prev. di competenza**	**230.893,00**	**185.400,00**	**180.400,00**	**165.400,00**
					di cui gia' impegnato*		***49.950,00***	***2.000,00***	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**277.193,96**	**216.279,48**		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE **05**	**Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali**						
TOTALE MISSIONE 05	**Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali**	**30.879,49**	**prev. di competenza**	**303.888,17**	**215.400,00**	**210.400,00**	**195.400,00**
			di cui gia' impegnato*		***49.950,00***	***2.000,00***	**-**
			di cui fondo pluriennale vinc.	**-**	**-**	**-**	**-**
			prev. di cassa	**350.189,13**	**246.279,49**		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		**06**	**Politiche giovanili, sport e tempo libero**						
0601	**Programma**	**01**	**Sport e tempo libero**						
	Titolo 1		Spese correnti	14.626,40	prev. di competenza	77.883,30	86.542,45	86.542,45	86.542,45
					*di cui gia' impegnato**		*(30.488,42)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	88.818,63	101.168,85		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	26.462,51	prev. di competenza	424.127,87	425.000,00	15.000,00	165.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	152.550,63	21.557,77		
	Totale Programma	**01**	**Sport e tempo libero**	**41.088,91**	**prev. di competenza**	**502.011,17**	**511.542,45**	**101.542,45**	**251.542,45**
					di cui gia' impegnato*		***30.488,42***	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**241.369,26**	**122.726,62**		
0602	**Programma**	**02**	**Giovani**						
	Titolo 1		Spese correnti	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	-	-		
	Totale Programma	**02**	**Giovani**	**-**	**prev. di competenza**	**-**	**-**	**-**	**-**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**-**	**-**		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE **06**	**Politiche giovanili, sport e tempo libero**						
TOTALE MISSIONE 06	**Politiche giovanili, sport e tempo libero**	**41.088,91**	**prev. di competenza**	**502.011,17**	**511.542,45**	**101.542,45**	**251.542,45**
			di cui gia' impegnato*		***30.488,42***	**-**	**-**
			di cui fondo pluriennale vinc.	**-**	**-**	**-**	**-**
			prev. di cassa	**241.369,26**	**122.726,62**		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		**07**	**Turismo**						
0701	**Programma**	**01**	**Sviluppo e valorizzazione del turismo**						
	Titolo 1		Spese correnti	-	prev. di competenza	41.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	41.000,00	20.000,00		
	Totale Programma	**01**	**Sviluppo e valorizzazione del turismo**	**-**	**prev. di competenza**	**41.000,00**	**20.000,00**	**20.000,00**	**20.000,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**41.000,00**	**20.000,00**		
TOTALE MISSIONE 07			**Turismo**	**-**	**prev. di competenza**	**41.000,00**	**20.000,00**	**20.000,00**	**20.000,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo pluriennale vinc.	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**41.000,00**	**20.000,00**		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		**08**	**Assetto del territorio ed edilizia abitativa**						
0801	**Programma**	**01**	**Urbanistica e assetto del territorio**						
	Titolo 1		Spese correnti	1.000,00	prev. di competenza	64.880,22	78.000,00	77.000,00	74.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	67.320,41	79.000,00		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	57.371,25	prev. di competenza	232.962,71	110.000,00	295.000,00	80.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	232.962,71	167.371,25		
	Totale Programma	**01**	**Urbanistica e assetto del territorio**	**58.371,25**	**prev. di competenza**	**297.842,93**	**188.000,00**	**372.000,00**	**154.000,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**300.283,12**	**246.371,25**		
0802	**Programma**	**02**	**Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare**						
	Totale Programma	**02**	**Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare**	**-**	**prev. di competenza**	**-**	**-**	**-**	**-**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**-**	**-**		
TOTALE MISSIONE 08			**Assetto del territorio ed edilizia abitativa**	**58.371,25**	**prev. di competenza**	**297.842,93**	**188.000,00**	**372.000,00**	**154.000,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo pluriennale vinc.	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**300.283,12**	**246.371,25**		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
0901	Programma	01	Difesa del suolo						
	Totale Programma	01	Difesa del suolo	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0902	Programma	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
	Titolo 2		Spese in conto capitale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	-	-		
	Totale Programma	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0903	Programma	03	Rifiuti						
	Titolo 1		Spese correnti	270.248,88	prev. di competenza	1.048.853,52	1.057.144,31	1.075.000,00	1.076.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	1.217.930,98	1.145.000,00		
	Totale Programma	03	Rifiuti	270.248,88	prev. di competenza	1.048.853,52	1.057.144,31	1.075.000,00	1.076.000,00
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	1.217.930,98	1.145.000,00		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
0904	Programma	04	Servizio idrico integrato						
	Titolo 1		Spese correnti	-	prev. di competenza	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	5.000,00	5.000,00		
	Totale Programma	**04**	**Servizio idrico integrato**	**-**	**prev. di competenza**	**5.000,00**	**5.000,00**	**5.000,00**	**5.000,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**5.000,00**	**5.000,00**		
0905	Programma	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
	Titolo 1		Spese correnti	-	prev. di competenza	3.100,00	3.100,00	3.100,00	3.100,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	4.100,00	3.100,00		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	-	-		
	Totale Programma	**05**	**Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione**	**-**	**prev. di competenza**	**3.100,00**	**3.100,00**	**3.100,00**	**3.100,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**4.100,00**	**3.100,00**		
0906	Programma	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche						

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		09	**Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**						
0906	Programma	06	**Tutela e valorizzazione delle risorse idriche**						
	Titolo 2		Spese in conto capitale	66.372,49	prev. di competenza	407.996,79	65.000,00	-	-
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	67.996,79	131.372,49		
	Totale Programma	**06**	**Tutela e valorizzazione delle risorse idriche**	**66.372,49**	**prev. di competenza**	**407.996,79**	**65.000,00**	**-**	**-**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**67.996,79**	**131.372,49**		
0907	Programma	07	**Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni**						
	Totale Programma	**07**	**Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni**	**-**	**prev. di competenza**	**-**	**-**	**-**	**-**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**-**	**-**		
0908	Programma	08	**QualitÃ dell'aria e riduzione dell'inquinamento**						
	Totale Programma	**08**	**QualitÃ dell'aria e riduzione dell'inquinamento**	**-**	**prev. di competenza**	**-**	**-**	**-**	**-**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**-**	**-**		
TOTALE MISSIONE 09			**Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**	**336.621,37**	**prev. di competenza**	**1.464.950,31**	**1.130.244,31**	**1.083.100,00**	**1.084.100,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo pluriennale vinc.	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**1.295.027,77**	**1.284.472,49**		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		10	Trasporti e diritto alla mobilita'						
1001	Programma	01	Trasporto ferroviario						
	Totale Programma	01	Trasporto ferroviario	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1002	Programma	02	Trasporto pubblico locale						
	Totale Programma	02	Trasporto pubblico locale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1003	Programma	03	Trasporto per vie d'acqua						
	Totale Programma	03	Trasporto per vie d'acqua	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1004	Programma	04	Altre modalitÃ di trasporto						
	Totale Programma	04	Altre modalitÃ di trasporto	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1005	Programma	05	Viabilita' e infrastrutture stradali						
	Titolo 1		Spese correnti	100.179,85	prev. di competenza	302.460,25	377.617,19	377.617,19	377.617,19
					*di cui gia' impegnato**		*(120.469,19)*	*(42.953,20)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	328.238,65	477.797,04		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		**10**	**Trasporti e diritto alla mobilita'**						
1005	**Programma**	**05**	**Viabilita' e infrastrutture stradali**						
	Titolo 2		Spese in conto capitale	571.605,55	prev. di competenza	1.715.796,87	1.389.559,50	6.335.000,00	290.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(4.072,00)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(4.559,50)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	1.498.305,32	793.298,46		
	Totale Programma	**05**	**Viabilita' e infrastrutture stradali**	**671.785,40**	**prev. di competenza**	**2.018.257,12**	**1.767.176,69**	**6.712.617,19**	**667.617,19**
					di cui gia' impegnato*		***124.541,19***	***42.953,20***	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	***4.559,50***	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**1.826.543,97**	**1.271.095,50**		
TOTALE MISSIONE 10			**Trasporti e diritto alla mobilita'**	**671.785,40**	**prev. di competenza**	**2.018.257,12**	**1.767.176,69**	**6.712.617,19**	**667.617,19**
					di cui gia' impegnato*		***124.541,19***	***42.953,20***	**-**
					di cui fondo pluriennale vinc.	***4.559,50***	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**1.826.543,97**	**1.271.095,50**		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		11	Soccorso civile						
1101	Programma	01	Sistema di protezione civile						
	Titolo 1		Spese correnti	7.188,00	prev. di competenza	18.500,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	18.500,00	20.188,00		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	-	prev. di competenza	20.000,00	10.000,00	5.000,00	10.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	20.000,00	10.000,00		
	Totale Programma	**01**	**Sistema di protezione civile**	**7.188,00**	**prev. di competenza**	**38.500,00**	**23.000,00**	**18.000,00**	**23.000,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**38.500,00**	**30.188,00**		
1102	**Programma**	**02**	**Interventi a seguito di calamitÃ naturali**						
	Totale Programma	**02**	**Interventi a seguito di calamitÃ naturali**	**-**	**prev. di competenza**	**-**	**-**	**-**	**-**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**-**	**-**		
TOTALE MISSIONE 11			**Soccorso civile**	**7.188,00**	**prev. di competenza**	**38.500,00**	**23.000,00**	**18.000,00**	**23.000,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo pluriennale vinc.	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**38.500,00**	**30.188,00**		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		**12**	**Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**						
1201	**Programma**	**01**	**Interventi per l'infanzia e i minori e per l'asilo nido**						
	Titolo 1		Spese correnti	11.115,83	prev. di competenza	77.000,00	82.000,00	82.000,00	82.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	90.580,04	93.115,83		
	Totale Programma	**01**	**Interventi per l'infanzia e i minori e per l'asilo nido**	**11.115,83**	**prev. di competenza**	**77.000,00**	**82.000,00**	**82.000,00**	**82.000,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**90.580,04**	**93.115,83**		
1202	**Programma**	**02**	**Interventi per la disabilitÃ**						
	Titolo 2		Spese in conto capitale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	2.797,70	-		
	Totale Programma	**02**	**Interventi per la disabilitÃ**	**-**	**prev. di competenza**	**-**	**-**	**-**	**-**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**2.797,70**	**-**		
1203	**Programma**	**03**	**Interventi per gli anziani**						
	Titolo 1		Spese correnti	16.673,96	prev. di competenza	111.500,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	123.603,36	81.673,96		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		12	**Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**						
1203	**Programma**	**03**	**Interventi per gli anziani**						
	Titolo 2		Spese in conto capitale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	-	-		
	Titolo 3		Spese per incremento di attivita' finanziarie	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	-	-		
	Totale Programma	**03**	**Interventi per gli anziani**	**16.673,96**	**prev. di competenza**	**111.500,00**	**65.000,00**	**65.000,00**	**65.000,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**123.603,36**	**81.673,96**		
1204	**Programma**	**04**	**Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale**						
	Titolo 1		Spese correnti	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	-	-		
	Totale Programma	**04**	**Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale**	**-**	**prev. di competenza**	**-**	**-**	**-**	**-**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**-**	**-**		
1205	**Programma**	**05**	**Interventi per le famiglie**						

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		**12**	**Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**						
1205	**Programma**	**05**	**Interventi per le famiglie**						
	Titolo 1		Spese correnti	85.392,64	prev. di competenza	524.754,00	526.554,00	526.554,00	526.554,00
					*di cui gia' impegnato**		*(153.878,00)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	588.741,25	611.946,64		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	-	-		
	Totale Programma	**05**	**Interventi per le famiglie**	**85.392,64**	**prev. di competenza**	**524.754,00**	**526.554,00**	**526.554,00**	**526.554,00**
					di cui gia' impegnato*		***153.878,00***	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**588.741,25**	**611.946,64**		
1206	**Programma**	**06**	**Interventi per il diritto alla casa**						
	Totale Programma	**06**	**Interventi per il diritto alla casa**	**-**	**prev. di competenza**	**-**	**-**	**-**	**-**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**-**	**-**		
1207	**Programma**	**07**	**Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali**						
	Titolo 1		Spese correnti	24.295,41	prev. di competenza	123.973,01	122.100,00	122.100,00	122.100,00
					*di cui gia' impegnato**		*(8.000,00)*	*(8.000,00)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	132.856,69	146.395,41		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
1207	Programma	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali						
	Totale Programma	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	24.295,41	prev. di competenza	123.973,01	122.100,00	122.100,00	122.100,00
					*di cui gia' impegnato**		*8.000,00*	*8.000,00*	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	132.856,69	146.395,41		
1208	Programma	08	Cooperazione e associazionismo						
	Totale Programma	08	Cooperazione e associazionismo	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1209	Programma	09	Servizio necroscopico e cimiteriale						
	Titolo 1		Spese correnti	82.909,86	prev. di competenza	157.300,84	160.000,00	160.000,00	160.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	176.437,21	242.909,86		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	197,79	prev. di competenza	45.197,79	525.000,00	25.000,00	25.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	49.320,06	25.000,00		
	Totale Programma	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	83.107,65	prev. di competenza	202.498,63	685.000,00	185.000,00	185.000,00
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	225.757,27	267.909,86		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE **12**	**Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**						
TOTALE MISSIONE 12	**Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**	**220.585,49**	**prev. di competenza**	**1.039.725,64**	**1.480.654,00**	**980.654,00**	**980.654,00**
			di cui gia' impegnato*		***161.878,00***	***8.000,00***	**-**
			di cui fondo pluriennale vinc.	**-**	**-**	**-**	**-**
			prev. di cassa	**1.164.336,31**	**1.201.041,70**		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		13	Tutela della salute						
1301	Programma	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA						
	Totale Programma	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1302	Programma	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA						
	Totale Programma	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1303	Programma	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente						
	Totale Programma	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1304	Programma	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi						
	Totale Programma	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1305	Programma	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari						
	Totale Programma	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		13	Tutela della salute						
1306	Programma	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN						
	Totale Programma	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1307	Programma	07	Ulteriori spese in materia sanitaria						
	Totale Programma	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 13			Tutela della salute	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		14	Sviluppo economico e competitivita'						
1401	Programma	01	Industria, PMI e Artigianato						
	Totale Programma	01	Industria, PMI e Artigianato	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1402	Programma	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori						
	Totale Programma	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1403	Programma	03	Ricerca e innovazione						
	Totale Programma	03	Ricerca e innovazione	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1404	Programma	04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'						
	Totale Programma	04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 14			Sviluppo economico e competitivita'	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		**15**	**Politiche per il lavoro e la formazione professionale**						
1501	**Programma**	**01**	**Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro**						
	Totale Programma	**01**	**Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro**	**-**	**prev. di competenza**	**-**	**-**	**-**	**-**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**-**	**-**		
1502	**Programma**	**02**	**Formazione professionale**						
	Titolo 1		Spese correnti	-	prev. di competenza	350,00	850,00	850,00	850,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	350,00	850,00		
	Totale Programma	**02**	**Formazione professionale**	**-**	**prev. di competenza**	**350,00**	**850,00**	**850,00**	**850,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**350,00**	**850,00**		
1503	**Programma**	**03**	**Sostegno all'occupazione**						
	Totale Programma	**03**	**Sostegno all'occupazione**	**-**	**prev. di competenza**	**-**	**-**	**-**	**-**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**-**	**-**		
TOTALE MISSIONE 15			**Politiche per il lavoro e la formazione professionale**	**-**	**prev. di competenza**	**350,00**	**850,00**	**850,00**	**850,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo pluriennale vinc.	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**350,00**	**850,00**		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
1601	Programma	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
	Totale Programma	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1602	Programma	02	Caccia e pesca						
	Totale Programma	02	Caccia e pesca	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 16			Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche						
1701	Programma	01	Fonti energetiche						
	Totale Programma	01	Fonti energetiche	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 17			Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali						
1801	Programma	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali						
	Totale Programma	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 18			Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		19	Relazioni internazionali						
1901	Programma	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo						
	Totale Programma	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 19			Relazioni internazionali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		**20**	**Fondi e accantonamenti**						
2001	**Programma**	**01**	**Fondo di riserva**						
	Titolo 1		Spese correnti	-	prev. di competenza	43.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	43.000,00	32.000,00		
	Totale Programma	**01**	**Fondo di riserva**	**-**	**prev. di competenza**	**43.000,00**	**32.000,00**	**32.000,00**	**32.000,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**43.000,00**	**32.000,00**		
2002	**Programma**	**02**	**Fondo crediti di difficile esigibilitÃ**						
	Titolo 1		Spese correnti	-	prev. di competenza	347.202,51	424.257,93	421.154,01	421.154,01
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	-	-		
	Totale Programma	**02**	**Fondo crediti di difficile esigibilitÃ**	**-**	**prev. di competenza**	**347.202,51**	**424.257,93**	**421.154,01**	**421.154,01**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**-**	**-**		
2003	**Programma**	**03**	**Altri fondi**						
	Totale Programma	**03**	**Altri fondi**	**-**	**prev. di competenza**	**-**	**-**	**-**	**-**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**-**	**-**		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Spese

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti						
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	-	prev. di competenza	390.202,51	456.257,93	453.154,01	453.154,01
			*di cui gia' impegnato**		-	-	-
			di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
			prev. di cassa	43.000,00	32.000,00		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		50	**Debito pubblico**						
5001	**Programma**	**01**	**Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**						
	Titolo 1		Spese correnti	-	prev. di competenza	298.732,89	300.000,00	316.000,00	310.000,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	298.732,89	300.000,00		
	Totale Programma	**01**	**Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**	**-**	**prev. di competenza**	**298.732,89**	**300.000,00**	**316.000,00**	**310.000,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**298.732,89**	**300.000,00**		
5002	**Programma**	**02**	**Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**						
	Titolo 4		Rimborso di prestiti	-	prev. di competenza	880.687,24	704.739,78	707.833,44	827.833,44
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	880.687,24	704.739,78		
	Totale Programma	**02**	**Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**	**-**	**prev. di competenza**	**880.687,24**	**704.739,78**	**707.833,44**	**827.833,44**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**880.687,24**	**704.739,78**		
TOTALE MISSIONE 50			**Debito pubblico**	**-**	**prev. di competenza**	**1.179.420,13**	**1.004.739,78**	**1.023.833,44**	**1.137.833,44**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo pluriennale vinc.	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**1.179.420,13**	**1.004.739,78**		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		**60**	**Anticipazioni finanziarie**						
6001	**Programma**	**01**	**Restituzione anticipazione di tesoreria**						
	Titolo 5		Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	prev. di competenza	1.769.951,58	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	1.769.951,58	1.768.200,08		
	Totale Programma	**01**	**Restituzione anticipazione di tesoreria**	**-**	**prev. di competenza**	**1.769.951,58**	**1.768.200,08**	**1.768.200,08**	**1.768.200,08**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**1.769.951,58**	**1.768.200,08**		
TOTALE MISSIONE 60			**Anticipazioni finanziarie**	**-**	**prev. di competenza**	**1.769.951,58**	**1.768.200,08**	**1.768.200,08**	**1.768.200,08**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo pluriennale vinc.	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**1.769.951,58**	**1.768.200,08**		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (2)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
MISSIONE		99	**Servizi per conto terzi**						
9901	**Programma**	**01**	**Servizi per conto terzi e Partite di giro**						
	Titolo 7		Spese per conto terzi e partite di giro	121.901,61	prev. di competenza	1.440.200,00	1.830.200,00	1.830.200,00	1.830.200,00
					*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
					di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
					prev. di cassa	1.659.557,36	1.952.101,61		
	Totale Programma	**01**	**Servizi per conto terzi e Partite di giro**	**121.901,61**	**prev. di competenza**	**1.440.200,00**	**1.830.200,00**	**1.830.200,00**	**1.830.200,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**1.659.557,36**	**1.952.101,61**		
9902	**Programma**	**02**	**Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale**						
	Totale Programma	**02**	**Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale**	**-**	**prev. di competenza**	**-**	**-**	**-**	**-**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**-**	**-**		
TOTALE MISSIONE 99			**Servizi per conto terzi**	**121.901,61**	**prev. di competenza**	**1.440.200,00**	**1.830.200,00**	**1.830.200,00**	**1.830.200,00**
					di cui gia' impegnato*		**-**	**-**	**-**
					di cui fondo pluriennale vinc.	**-**	**-**	**-**	**-**
					prev. di cassa	**1.659.557,36**	**1.952.101,61**		
Totale MISSIONI				**7.008.996,68**	**prev. di competenza**	**24.972.540,77**	**16.591.337,42**	**19.042.324,18**	**12.061.644,18**
					di cui gia' impegnato*		***1.026.919,44***	***202.603,88***	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	***2.202.759,50***	***149.142,00***	***149.142,00***	***149.142,00***
					previsione di cassa	**15.469.116,09**	**17.754.510,81**		
Totale GENERALE DELLE SPESE				**7.008.996,68**	**prev. di competenza**	**24.972.540,77**	**16.591.337,42**	**19.042.324,18**	**12.061.644,18**
					di cui gia' impegnato*		***1.026.919,44***	***202.603,88***	**-**
					di cui fondo plur. vincolato	***2.202.759,50***	***149.142,00***	***149.142,00***	***149.142,00***
					previsione di cassa	**15.469.116,09**	**17.754.510,81**		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, gia' impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
(1) Indicare l'importo della voce E) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione se negativo al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto, o la quota di tale importo da ripianare nel corso dell'esercizio , secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile. La quantificazione e la composizione del disavanzo di amministrazione ripianato in ciascun esercizio è rappresentata nella nota integrativa.

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Riepilogo generale Spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)			**-**	**-**	**-**	**-**
Titolo 1	Spese correnti	1.151.194,75	prev. di competenza	6.910.869,31	6.773.638,06	6.726.090,66	6.635.410,66
			*di cui gia' impegnato**		*(1.022.847,44)*	*(202.603,88)*	*(-)*
			di cui fondo plur. vincolato	*(148.200,00)*	*(149.142,00)*	*(149.142,00)*	*(149.142,00)*
			prev. di cassa	7.227.839,64	7.120.432,47		
Titolo 2	Spese in conto capitale	5.735.900,32	prev. di competenza	13.970.832,64	5.514.559,50	8.010.000,00	1.000.000,00
			*di cui gia' impegnato**		*(4.072,00)*	*(-)*	*(-)*
			di cui fondo plur. vincolato	*(2.054.559,50)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
			prev. di cassa	3.931.080,27	6.209.036,87		
Titolo 3	Spese per incremento di attivita' finanziarie	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
			di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
			prev. di cassa	-	-		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	-	prev. di competenza	880.687,24	704.739,78	707.833,44	827.833,44
			*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
			di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
			prev. di cassa	880.687,24	704.739,78		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	prev. di competenza	1.769.951,58	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08
			*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
			di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
			prev. di cassa	1.769.951,58	1.768.200,08		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	121.901,61	prev. di competenza	1.440.200,00	1.830.200,00	1.830.200,00	1.830.200,00
			*di cui gia' impegnato**		*(-)*	*(-)*	*(-)*
			di cui fondo plur. vincolato	*(-)*	*(-)*	*(-)*	*(-)*
			prev. di cassa	1.659.557,36	1.952.101,61		
Totale TITOLI		**7.008.996,68**	**prev. di competenza**	**24.972.540,77**	**16.591.337,42**	**19.042.324,18**	**12.061.644,18**
			di cui gia' impegnato*		***1.026.919,44***	***202.603,88***	***-***
			di cui fondo plur. vincolato	***2.202.759,50***	***149.142,00***	***149.142,00***	***149.142,00***
			previsione di cassa	**15.469.116,09**	**17.754.510,81**		
Totale GENERALE DELLE SPESE		**7.008.996,68**	**prev. di competenza**	**24.972.540,77**	**16.591.337,42**	**19.042.324,18**	**12.061.644,18**
			di cui gia' impegnato*		***1.026.919,44***	***202.603,88***	***-***
			di cui fondo plur. vincolato	***2.202.759,50***	***149.142,00***	***149.142,00***	***149.142,00***
			previsione di cassa	**15.469.116,09**	**17.754.510,81**		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, gia' impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Riepilogo Generale delle Spese per Missioni 2020, 2021, 2022

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)			-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	908.767,58	prev. di competenza	3.756.630,29	3.197.850,26	3.621.231,86	2.672.551,86
			*di cui gia' impegnato**		*427.700,13*	*140.733,48*	-
			di cui fondo plur. vincolato	*139.200,00*	*139.142,00*	*139.142,00*	*139.142,00*
			prev. di cassa	3.766.992,43	3.934.150,15		
TOTALE MISSIONE 02	Giustizia	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			*di cui gia' impegnato**		-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	28.968,71	prev. di competenza	360.501,55	393.000,00	328.000,00	328.000,00
			*di cui gia' impegnato**		*5.000,00*	*5.000,00*	-
			di cui fondo plur. vincolato	*9.000,00*	*10.000,00*	*10.000,00*	*10.000,00*
			prev. di cassa	384.360,82	411.968,71		
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	4.582.838,87	prev. di competenza	10.369.109,37	2.604.221,92	518.541,15	494.541,15
			*di cui gia' impegnato**		*227.361,70*	*3.917,20*	-
			di cui fondo plur. vincolato	*2.050.000,00*	-	-	-
			prev. di cassa	1.408.234,21	4.228.325,43		
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	30.879,49	prev. di competenza	303.888,17	215.400,00	210.400,00	195.400,00
			*di cui gia' impegnato**		*49.950,00*	*2.000,00*	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	350.189,13	246.279,49		
TOTALE MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	41.088,91	prev. di competenza	502.011,17	511.542,45	101.542,45	251.542,45
			*di cui gia' impegnato**		*30.488,42*	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	241.369,26	122.726,62		

Bilancio di Previsione 2020 - Riepilogo Generale delle Spese per Missioni 2020, 2021, 2022

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	-	prev. di competenza	41.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			*di cui gia' impegnato**		-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	41.000,00	20.000,00		
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	58.371,25	prev. di competenza	297.842,93	188.000,00	372.000,00	154.000,00
			*di cui gia' impegnato**		-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	300.283,12	246.371,25		
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	336.621,37	prev. di competenza	1.464.950,31	1.130.244,31	1.083.100,00	1.084.100,00
			*di cui gia' impegnato**		-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	1.295.027,77	1.284.472,49		
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilita'	671.785,40	prev. di competenza	2.018.257,12	1.767.176,69	6.712.617,19	667.617,19
			*di cui gia' impegnato**		*124.541,19*	*42.953,20*	-
			di cui fondo plur. vincolato	*4.559,50*	-	-	-
			prev. di cassa	1.826.543,97	1.271.095,50		
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	7.188,00	prev. di competenza	38.500,00	23.000,00	18.000,00	23.000,00
			*di cui gia' impegnato**		-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	38.500,00	30.188,00		
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	220.585,49	prev. di competenza	1.039.725,64	1.480.654,00	980.654,00	980.654,00
			*di cui gia' impegnato**		*161.878,00*	*8.000,00*	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	1.164.336,31	1.201.041,70		

Bilancio di Previsione 2020 - Riepilogo Generale delle Spese per Missioni 2020, 2021, 2022

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
TOTALE MISSIONE 13	Tutela della salute	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			*di cui gia' impegnato**		-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitivita'	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			*di cui gia' impegnato**		-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	prev. di competenza	350,00	850,00	850,00	850,00
			*di cui gia' impegnato**		-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	350,00	850,00		
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			*di cui gia' impegnato**		-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			*di cui gia' impegnato**		-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			*di cui gia' impegnato**		-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		

Bilancio di Previsione 2020 - Riepilogo Generale delle Spese per Missioni 2020, 2021, 2022

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
TOTALE MISSIONE 19	Relazioni internazionali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			*di cui gia' impegnato**		-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	-	prev. di competenza	390.202,51	456.257,93	453.154,01	453.154,01
			*di cui gia' impegnato**		-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	43.000,00	32.000,00		
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	-	prev. di competenza	1.179.420,13	1.004.739,78	1.023.833,44	1.137.833,44
			*di cui gia' impegnato**		-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	1.179.420,13	1.004.739,78		
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	-	prev. di competenza	1.769.951,58	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08
			*di cui gia' impegnato**		-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	1.769.951,58	1.768.200,08		
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	121.901,61	prev. di competenza	1.440.200,00	1.830.200,00	1.830.200,00	1.830.200,00
			*di cui gia' impegnato**		-	-	-
			di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
			prev. di cassa	1.659.557,36	1.952.101,61		
Totale MISSIONI		7.008.996,68	prev. di competenza	24.972.540,77	16.591.337,42	19.042.324,18	12.061.644,18
			*di cui gia' impegnato**		*1.026.919,44*	*202.603,88*	-
			di cui fondo plur. vincolato	*2.202.759,50*	*149.142,00*	*149.142,00*	*149.142,00*
			prev. di cassa	15.469.116,09	17.754.510,81		
Totale GENERALE DELLE SPESE		7.008.996,68	prev. di competenza	24.972.540,77	16.591.337,42	19.042.324,18	12.061.644,18
			*di cui gia' impegnato**		*1.026.919,44*	*202.603,88*	-
			di cui fondo plur. vincolato	*2.202.759,50*	*149.142,00*	*149.142,00*	*149.142,00*
			prev. di cassa	15.469.116,09	17.754.510,81		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, gia' impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2020, 2021, 2022

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

ENTRATE	CASSA 2020	COMPETENZA			SPESE	CASSA 2020	COMPETENZA		
		2020	2021	2022			2020	2021	2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	3.000.000,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		-	-	-	Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-					
Fondo pluriennale vincolato		2.202.759,50	149.142,00	149.142,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.848.572,16	5.316.500,00	5.321.900,00	5.361.900,00	**Titolo 1** - Spese correnti	7.120.432,47	6.773.638,06	6.726.090,66	6.635.410,66
					- di cui fondo plur. vincolato		149.142,00	149.142,00	149.142,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	200.486,72	200.000,00	208.500,00	208.500,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.003.092,38	1.559.917,84	1.554.382,10	1.543.702,10					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.126.135,99	3.713.760,00	8.210.000,00	1.200.000,00	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	6.209.036,87	5.514.559,50	8.010.000,00	1.000.000,00
					- di cui fondo plur. vincolato		-	-	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	-	-	-	-	**Titolo 3** - Spese per incremento di attivita' finanziarie	-	-	-	-
					- di cui fondo plur. vincolato		-	-	-
Totale entrate finali	16.178.287,25	10.790.177,84	15.294.782,10	8.314.102,10	Totale spese finali	13.329.469,34	12.288.197,56	14.736.090,66	7.635.410,66
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	704.739,78	704.739,78	707.833,44	827.833,44
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidita'		-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.886.907,99	1.830.200,00	1.830.200,00	1.830.200,00	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	1.952.101,61	1.830.200,00	1.830.200,00	1.830.200,00
Totale titoli	19.833.395,32	14.388.577,92	18.893.182,18	11.912.502,18	Totale titoli	17.754.510,81	16.591.337,42	19.042.324,18	12.061.644,18
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	22.833.395,32	16.591.337,42	19.042.324,18	12.061.644,18	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.754.510,81	16.591.337,42	19.042.324,18	12.061.644,18
Fondo di cassa finale presunto	5.078.884,51								

Bilancio di Previsione2020 - Equilibri di Bilancio

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Competenza		
			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		148.200,00	149.142,00	149.142,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7.076.417,84	7.084.782,10	7.114.102,10
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.773.638,06	6.726.090,66	6.635.410,66
- di cui fondo plur. vincolato			149.142,00	149.142,00	149.142,00
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilita'			424.257,93	421.154,01	421.154,01
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		704.739,78	707.833,44	827.833,44
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			16.800,00	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidita'			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-253.760,00	-200.000,00	-200.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**)	(+)		-		
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		253.760,00	200.000,00	200.000,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			16.800,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M			-	-	-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)		-		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		2.054.559,50	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.713.760,00	8.210.000,00	1.200.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		253.760,00	200.000,00	200.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-

Bilancio di Previsione2020 - Equilibri di Bilancio

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2020	2021	2022
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.514.559,50	8.010.000,00	1.000.000,00
- di cui fondo plur. vincolato di spesa		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-	-	-

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attivita' finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
(***) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
(****) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'esercizio 2020) di riferimento del bilancio di previsione

Allegato a) Risultato presunto di amministazione

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	3.073.339,29
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	1.791.729,65
(+)	Entrate gia' accertate nell'esercizio 2019	13.776.290,98
(-)	Uscite gia' impegnate nell'esercizio 2019	14.340.036,96
(-)	Riduzione dei residui attivi gia' verificatesi nell'esercizio 2019	-
(+)	Incremento dei residui attivi gia' verificatesi nell'esercizio 2019	-
(+)	Riduzione dei residui passivi gia' verificatesi nell'esercizio 2019	-
=	**Risultato di amministr. dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020**	4.301.322,96
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	4.392.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	3.450.000,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	85.000,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	-
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 (1)	2.202.759,50
=	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019**	2.955.563,46
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2019 (4)	1.579.577,29
	Fondo anticipazioni liquidita' (5)	-
	Fondo perdite societa' partecipate (5)	-
	Fondo contenzioso (5)	120.000,00
	Altri accantonamenti (5)	8.069,51
	B) Totale parte accantonata	1.707.646,80
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	122.137,10
	Vincoli derivanti da trasferimenti	-
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	434.433,93
	Altri vincoli	-
	C) Totale parte vincolata	556.571,03
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	85.000,00

E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	606.345,63
Se E e' negativo, tale importo e' iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	-
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Utilizzo altri vincoli	-
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	-

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2020

3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato

4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilita' risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2018, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' stanziato nel bilancio di previsione 2019 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2018. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 e' approvato nel corso dell'esercizio 2020, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilita' del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2019

(5) Indicare l'importo del fondo ..... risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2018, incrementato dell'importo realtivo al fondo ..... stanziato nel bilancio di previsione 2019 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2018. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 e' approvato nel corso dell'esercizio 2020, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo ..... indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2020

(7)In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***								
01	Organi istituzionali	50.200,00	50.200,00	-	-	-	-	-	-
02	Segreteria generale	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Ufficio tecnico	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	-	-	-	-	-	-	-	-
08	Statistica e sistemi informativi	-	-	-	-	-	-	-	-
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Risorse umane	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Altri servizi generali	89.000,00	89.000,00	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	139.200,00	139.200,00	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
02	***MISSIONE 2 - Giustizia***								
01	Uffici giudiziari	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Casa circondariale e altri servizi	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
03	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***								
01	Polizia locale e amministrativa	9.000,00	9.000,00	-	10.000,00	-	-	-	10.000,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	9.000,00	9.000,00	-	10.000,00	-	-	-	10.000,00

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
04	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***								
01	Istruzione prescolastica	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Altri ordini di istruzione	2.050.000,00	2.050.000,00	-	-	-	-	-	-
04	Istruzione universitaria	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Istruzione tecnica superiore	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Servizi ausiliari all'istruzione	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Diritto allo studio	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	2.050.000,00	2.050.000,00	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
05	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali***								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	-	-	-	-	-	-	-	-
02	AttivitÃ culturali e interventi diversi nel settore culturale	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
06	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***								
01	Sport e tempo libero	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Giovani	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
07	***MISSIONE 7 - Turismo***								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
08	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***								
01	Urbanistica e assetto del territorio	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
09	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***								
01	Difesa del suolo	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Rifiuti	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Servizio idrico integrato	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	-	-	-	-	-	-	-	-
08	QualitÃ dell'aria e riduzione dell'inquinamento	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'***								
01	Trasporto ferroviario	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Trasporto pubblico locale	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Trasporto per vie d'acqua	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Altre modalitÃ di trasporto	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Viabilita' e infrastrutture stradali	4.559,50	4.559,50	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	4.559,50	4.559,50	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***								
01	Sistema di protezione civile	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Interventi a seguito di calamitÃ naturali	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***								
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per l'asilo nido	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Interventi per la disabilitÃ	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Interventi per gli anziani	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Interventi per le famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Interventi per il diritto alla casa	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	-	-	-	-	-	-	-	-
08	Cooperazione e associazionismo	-	-	-	-	-	-	-	-
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***								
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'***								
01	Industria, PMI e Artigianato	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Ricerca e innovazione	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***								
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Formazione professionale	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Sostegno all'occupazione	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Caccia e pesca	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***								
01	Fonti energetiche	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***								
01	Fondo di riserva	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Fondo crediti di difficile esigibilitÃ	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Altri fondi	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
50	***MISSIONE 50 - Debito pubblico***								
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
60	***MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie***								
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
					2021	2022	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
99	***MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi***								
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE	**2.202.759,50**	**2.202.759,50**	**-**	**10.000,00**	**-**	**-**	**-**	**10.000,00**

(a) Gli importi relativi al Totale missioni di parte corrente e in c/capitale corrispondono alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio dell'esercizio 2020. Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale stanziate nel bilancio di previsione relativo all'esericizio 2019 alla data di elaborazione del bilancio 2020

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2019 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2020

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilita' della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Relazione al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esericizio 2020. L'importo della voce Totale missioni corrisponde alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio dell'esercizio 2021, al netto della voce Totale missioni della colonna (g)

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***								
01	Organi istituzionali	50.200,00	50.200,00	-	50.200,00	-	-	-	50.200,00
02	Segreteria generale	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Ufficio tecnico	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	-	-	-	-	-	-	-	-
08	Statistica e sistemi informativi	-	-	-	-	-	-	-	-
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Risorse umane	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Altri servizi generali	88.942,00	88.942,00	-	88.942,00	-	-	-	88.942,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	139.142,00	139.142,00	-	139.142,00	-	-	-	139.142,00

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
02	***MISSIONE 2 - Giustizia***								
01	Uffici giudiziari	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Casa circondariale e altri servizi	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
03	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***								
01	Polizia locale e amministrativa	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00	-	-	-	10.000,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00	-	-	-	10.000,00

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
04	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***								
01	Istruzione prescolastica	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Altri ordini di istruzione	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Istruzione universitaria	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Istruzione tecnica superiore	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Servizi ausiliari all'istruzione	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Diritto allo studio	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
05	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali***								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	-	-	-	-	-	-	-	-
02	AttivitÃ culturali e interventi diversi nel settore culturale	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
06	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***								
01	Sport e tempo libero	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Giovani	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
07	***MISSIONE 7 - Turismo***								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
08	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***								
01	Urbanistica e assetto del territorio	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
09	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***								
01	Difesa del suolo	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Rifiuti	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Servizio idrico integrato	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	-	-	-	-	-	-	-	-
08	QualitÃ dell'aria e riduzione dell'inquinamento	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'***								
01	Trasporto ferroviario	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Trasporto pubblico locale	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Trasporto per vie d'acqua	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Altre modalitÃ di trasporto	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Viabilita' e infrastrutture stradali	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***								
01	Sistema di protezione civile	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Interventi a seguito di calamitÃ naturali	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	-	-	-	-	-	-	-	-

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***								
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per l'asilo nido	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Interventi per la disabilitÃ	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Interventi per gli anziani	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Interventi per le famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Interventi per il diritto alla casa	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	-	-	-	-	-	-	-	-
08	Cooperazione e associazionismo	-	-	-	-	-	-	-	-
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	-	-	-	-	-	-	-

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***								
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'***								
01	Industria, PMI e Artigianato	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Ricerca e innovazione	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***								
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Formazione professionale	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Sostegno all'occupazione	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Caccia e pesca	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***								
01	Fonti energetiche	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***								
01	Fondo di riserva	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Fondo crediti di difficile esigibilitÃ	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Altri fondi	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
50	***MISSIONE 50 - Debito pubblico***								
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
60	***MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie***								
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
					2022	2023	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
99	***MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi***								
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE	**149.142,00**	**149.142,00**	**-**	**149.142,00**	**-**	**-**	**-**	**149.142,00**

(a) Gli importi relativi al Totale missioni di parte corrente e in c/capitale corrispondono alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio dell'esercizio 2020. Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale stanziate nel bilancio di previsione relativo all'esericizio 2019 alla data di elaborazione del bilancio 2020

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2019 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2020

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilita' della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Relazione al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esericizio 2020. L'importo della voce Totale missioni corrisponde alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio dell'esercizio 2021, al netto della voce Totale missioni della colonna (g)

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***								
01	Organi istituzionali	50.200,00	50.200,00	-	50.200,00	-	-	-	50.200,00
02	Segreteria generale	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Ufficio tecnico	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	-	-	-	-	-	-	-	-
08	Statistica e sistemi informativi	-	-	-	-	-	-	-	-
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Risorse umane	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Altri servizi generali	88.942,00	88.942,00	-	88.942,00	-	-	-	88.942,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	139.142,00	139.142,00	-	139.142,00	-	-	-	139.142,00

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
02	***MISSIONE 2 - Giustizia***								
01	Uffici giudiziari	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Casa circondariale e altri servizi	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
03	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***								
01	Polizia locale e amministrativa	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00	-	-	-	10.000,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00	-	-	-	10.000,00

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
04	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***								
01	Istruzione prescolastica	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Altri ordini di istruzione	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Istruzione universitaria	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Istruzione tecnica superiore	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Servizi ausiliari all'istruzione	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Diritto allo studio	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
05	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali***								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	-	-	-	-	-	-	-	-
02	AttivitÃ culturali e interventi diversi nel settore culturale	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
06	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***								
01	Sport e tempo libero	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Giovani	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
07	***MISSIONE 7 - Turismo***								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
08	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***								
01	Urbanistica e assetto del territorio	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
09	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***								
01	Difesa del suolo	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Rifiuti	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Servizio idrico integrato	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	-	-	-	-	-	-	-	-
08	QualitÃ dell'aria e riduzione dell'inquinamento	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'***								
01	Trasporto ferroviario	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Trasporto pubblico locale	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Trasporto per vie d'acqua	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Altre modalitÃ di trasporto	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Viabilita' e infrastrutture stradali	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***								
01	Sistema di protezione civile	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Interventi a seguito di calamitÃ naturali	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***								
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per l'asilo nido	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Interventi per la disabilitÃ	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Interventi per gli anziani	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Interventi per le famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Interventi per il diritto alla casa	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	-	-	-	-	-	-	-	-
08	Cooperazione e associazionismo	-	-	-	-	-	-	-	-
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***								
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'***								
01	Industria, PMI e Artigianato	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Ricerca e innovazione	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***								
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Formazione professionale	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Sostegno all'occupazione	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Caccia e pesca	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***								
01	Fonti energetiche	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***								
01	Fondo di riserva	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Fondo crediti di difficile esigibilitÃ	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Altri fondi	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
50	***MISSIONE 50 - Debito pubblico***								
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
60	***MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie***								
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio 2020, 2021, 2022

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI e PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni Successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
99	***MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi***								
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE	**149.142,00**	**149.142,00**	**-**	**149.142,00**	**-**	**-**	**-**	**149.142,00**

(a) Gli importi relativi al Totale missioni di parte corrente e in c/capitale corrispondono alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio dell'esercizio 2020. Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale stanziate nel bilancio di previsione relativo all'esericizio 2019 alla data di elaborazione del bilancio 2020

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2019 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2020

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilita' della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Relazione al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esericizio 2020. L'importo della voce Totale missioni corrisponde alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio dell'esercizio 2021, al netto della voce Totale missioni della colonna (g)

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' dell'esercizio 2020

Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilita'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	**Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati**	4.214.500,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.685.000,00	-	-	-
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.529.500,00	250.795,65	250.795,65	9,91
1010400	**Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi**	2.000,00	-	-	-
1030100	**Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	1.100.000,00	-	-	-
1030200	**Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma**	-	-	-	-
1000000	***TOTALE TITOLO 1***	5.316.500,00	250.795,65	250.795,65	4,72
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	200.000,00	-	-	-
2010200	**Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie**	-	-	-	-
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	-	-	-	-
2010400	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	-	-	-	-
2010500	**Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	-	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	-
2000000	***TOTALE TITOLO 2***	200.000,00	-	-	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	565.352,10	5.307,35	5.307,35	0,94
3020000	**Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti**	465.000,00	164.199,66	164.199,66	35,31
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	500,00	-	-	-
3040000	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**	100.000,00	-	-	-
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	429.065,74	3.955,27	3.955,27	0,92
3000000	***TOTALE TITOLO 3***	1.559.917,84	173.462,28	173.462,28	11,12

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' dell'esercizio 2020

Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilita'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	**Tipologia 100: Tributi in conto capitale**	-	-	-	-
4020000	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	1.130.000,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	-	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	1.130.000,00	-	-	-
4030000	**Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale**	150.000,00	-	-	-
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
	Trasferimenti in conto capitale da UE	-	-	-	-
	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	150.000,00	-	-	-
4040000	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	204.960,00	-	-	-
4050000	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	2.228.800,00	-	-	-
4000000	***TOTALE TITOLO 4***	3.713.760,00	-	-	-
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	**Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie**	-	-	-	-
5020000	**Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine**	-	-	-	-
5030000	**Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine**	-	-	-	-
5040000	**Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie**	-	-	-	-
5000000	***TOTALE TITOLO 5***	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE (***)	10.790.177,84	424.257,93	424.257,93	3,93
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	7.076.417,84	424.257,93	424.257,93	6,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.713.760,00	-	-	-

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma dei due capitoli riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilita' stanziati nel bilancio. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilita' e' articolato in due distinti capitoli di spesa: il fondo crediti di dubbia esigibilita' riguardante le entrate di dubbia esigibilita' del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente omprende

anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' dell'esercizio 2021

Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilita'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	**Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati**	4.219.500,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.685.000,00	-	-	-
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.534.500,00	250.864,49	250.864,49	9,90
1010400	**Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi**	2.400,00	-	-	-
1030100	**Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	1.100.000,00	-	-	-
1030200	**Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma**	-	-	-	-
1000000	***TOTALE TITOLO 1***	5.321.900,00	250.864,49	250.864,49	4,71
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	208.500,00	-	-	-
2010200	**Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie**	-	-	-	-
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	-	-	-	-
2010400	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	-	-	-	-
2010500	**Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	-	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	-
2000000	***TOTALE TITOLO 2***	208.500,00	-	-	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	565.352,10	5.307,35	5.307,35	0,94
3020000	**Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti**	465.000,00	164.199,66	164.199,66	35,31
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	500,00	-	-	-
3040000	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**	100.000,00	-	-	-
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	423.530,00	3.955,27	3.955,27	0,93
3000000	***TOTALE TITOLO 3***	1.554.382,10	173.462,28	173.462,28	11,16

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' dell'esercizio 2021

Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilita'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	**Tipologia 100: Tributi in conto capitale**	-	-	-	-
4020000	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	80.000,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	-	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	80.000,00	-	-	-
4030000	**Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale**	7.130.000,00	-	-	-
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
	Trasferimenti in conto capitale da UE	-	-	-	-
	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	7.130.000,00	-	-	-
4040000	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	-	-	-	-
4050000	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	1.000.000,00	-	-	-
4000000	***TOTALE TITOLO 4***	8.210.000,00	-	-	-
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	**Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie**	-	-	-	-
5020000	**Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine**	-	-	-	-
5030000	**Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine**	-	-	-	-
5040000	**Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie**	-	-	-	-
5000000	***TOTALE TITOLO 5***	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE (***)	15.294.782,10	424.326,77	424.326,77	2,77
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	7.084.782,10	424.326,77	424.326,77	5,99
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	8.210.000,00	-	-	-

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma dei due capitoli riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilita' stanziati nel bilancio. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilita' e' articolato in due distinti capitoli di spesa: il fondo crediti di dubbia esigibilita' riguardante le entrate di dubbia esigibilita' del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente omprende

anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' dell'esercizio 2022

Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilita'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	**Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati**	4.259.500,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.705.000,00	-	-	-
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.554.500,00	250.864,49	250.864,49	9,82
1010400	**Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi**	2.400,00	-	-	-
1030100	**Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	1.100.000,00	-	-	-
1030200	**Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma**	-	-	-	-
1000000	***TOTALE TITOLO 1***	5.361.900,00	250.864,49	250.864,49	4,68
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	208.500,00	-	-	-
2010200	**Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie**	-	-	-	-
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	-	-	-	-
2010400	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	-	-	-	-
2010500	**Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	-	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	-
2000000	***TOTALE TITOLO 2***	208.500,00	-	-	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	565.352,10	5.307,35	5.307,35	0,94
3020000	**Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti**	465.000,00	164.199,66	164.199,66	35,31
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	500,00	-	-	-
3040000	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**	100.000,00	-	-	-
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	412.850,00	3.955,27	3.955,27	0,96
3000000	***TOTALE TITOLO 3***	1.543.702,10	173.462,28	173.462,28	11,24

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' dell'esercizio 2022

Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilita'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	**Tipologia 100: Tributi in conto capitale**	-	-	-	-
4020000	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	80.000,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	-	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	80.000,00	-	-	-
4030000	**Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale**	200.000,00	-	-	-
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
	Trasferimenti in conto capitale da UE	-	-	-	-
	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	200.000,00	-	-	-
4040000	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	-	-	-	-
4050000	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	920.000,00	-	-	-
4000000	***TOTALE TITOLO 4***	1.200.000,00	-	-	-
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	**Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie**	-	-	-	-
5020000	**Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine**	-	-	-	-
5030000	**Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine**	-	-	-	-
5040000	**Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie**	-	-	-	-
5000000	***TOTALE TITOLO 5***	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE (***)	8.314.102,10	424.326,77	424.326,77	5,10
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	7.114.102,10	424.326,77	424.326,77	5,96
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.200.000,00	-	-	-

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma dei due capitoli riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilita' stanziati nel bilancio. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilita' e' articolato in due distinti capitoli di spesa: il fondo crediti di dubbia esigibilita' riguardante le entrate di dubbia esigibilita' del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente omprende

anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento degli enti locali

Allegato d) - Limiti di indebitamento Enti Locali

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		Competenza 2020	Competenza 2021	Competenza 2022
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	5.398.179,13	5.398.179,13	5.398.179,13
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	224.228,81	224.228,81	224.228,81
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	1.450.392,37	1.450.392,37	1.450.392,37
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		***7.072.800,31***	***7.072.800,31***	***7.072.800,31***
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale: (1)	(+)	707.280,00	707.280,00	707.280,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 (2)	(-)	300.000,00	316.000,00	310.000,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	-	-	-
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	-	-	-
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	-	-	-
Ammontare disponibile per nuovi interessi		407.280,00	391.280,00	397.280,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2019	(+)	11.095.888,93	10.407.949,15	9.720.009,37
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	-	-	-
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		***11.095.888,93***	***10.407.949,15***	***9.720.009,37***
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
di cui, garanzie per le quali e' stato costituito accantonamento		-	-	-
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00

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

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

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		01	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0101	Programma	01	Organi istituzionali						
	Totale Programma	01	Organi istituzionali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0102	Programma	02	Segreteria generale						
	Totale Programma	02	Segreteria generale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0103	Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
	Totale Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0104	Programma	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
	Totale Programma	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0105	Programma	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
	Totale Programma	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		01	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0106	Programma	06	Ufficio tecnico						
	Totale Programma	06	Ufficio tecnico	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0107	Programma	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						
	Totale Programma	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0108	Programma	08	Statistica e sistemi informativi						
	Totale Programma	08	Statistica e sistemi informativi	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0109	Programma	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali						
	Totale Programma	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0110	Programma	10	Risorse umane						
	Totale Programma	10	Risorse umane	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		01	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0111	Programma	11	Altri servizi generali						
	Totale Programma	11	Altri servizi generali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 01			Servizi istituzionali, generali e di gestione	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		02	Giustizia						
0201	Programma	01	Uffici giudiziari						
	Totale Programma	01	Uffici giudiziari	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0202	Programma	02	Casa circondariale e altri servizi						
	Totale Programma	02	Casa circondariale e altri servizi	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 02			Giustizia	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		03	Ordine pubblico e sicurezza						
0301	Programma	01	Polizia locale e amministrativa						
	Totale Programma	01	Polizia locale e amministrativa	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0302	Programma	02	Sistema integrato di sicurezza urbana						
	Totale Programma	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 03			Ordine pubblico e sicurezza	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		04	Istruzione e diritto allo studio						
0401	Programma	01	Istruzione prescolastica						
	Totale Programma	01	Istruzione prescolastica	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0402	Programma	02	Altri ordini di istruzione						
	Totale Programma	02	Altri ordini di istruzione	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0404	Programma	04	Istruzione universitaria						
	Totale Programma	04	Istruzione universitaria	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0405	Programma	05	Istruzione tecnica superiore						
	Totale Programma	05	Istruzione tecnica superiore	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0406	Programma	06	Servizi ausiliari all'istruzione						
	Totale Programma	06	Servizi ausiliari all'istruzione	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		04	Istruzione e diritto allo studio						
0407	Programma	07	Diritto allo studio						
	Totale Programma	07	Diritto allo studio	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 04			Istruzione e diritto allo studio	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali						
0501	Programma	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico						
	Totale Programma	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0502	Programma	02	AttivitÃ culturali e interventi diversi nel settore culturale						
	Totale Programma	02	AttivitÃ culturali e interventi diversi nel settore culturale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 05			Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		06	Politiche giovanili, sport e tempo libero						
0601	Programma	01	Sport e tempo libero						
	Totale Programma	01	Sport e tempo libero	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0602	Programma	02	Giovani						
	Totale Programma	02	Giovani	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 06			Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		07	Turismo						
0701	Programma	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo						
	Totale Programma	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 07			Turismo	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa						
0801	Programma	01	Urbanistica e assetto del territorio						
	Totale Programma	01	Urbanistica e assetto del territorio	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0802	Programma	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare						
	Totale Programma	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 08			Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2020	2021	2022
MISSIONE		09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
0901	Programma	01	Difesa del suolo						
	Totale Programma	01	Difesa del suolo	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0902	Programma	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
	Totale Programma	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0903	Programma	03	Rifiuti						
	Totale Programma	03	Rifiuti	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0904	Programma	04	Servizio idrico integrato						
	Totale Programma	04	Servizio idrico integrato	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0905	Programma	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
	Totale Programma	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
0906	Programma	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche						
	Totale Programma	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0907	Programma	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni						
	Totale Programma	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0908	Programma	08	QualitÃ dell'aria e riduzione dell'inquinamento						
	Totale Programma	08	QualitÃ dell'aria e riduzione dell'inquinamento	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 09			Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		10	Trasporti e diritto alla mobilita'						
1001	Programma	01	Trasporto ferroviario						
	Totale Programma	01	Trasporto ferroviario	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1002	Programma	02	Trasporto pubblico locale						
	Totale Programma	02	Trasporto pubblico locale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1003	Programma	03	Trasporto per vie d'acqua						
	Totale Programma	03	Trasporto per vie d'acqua	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1004	Programma	04	Altre modalitÃ di trasporto						
	Totale Programma	04	Altre modalitÃ di trasporto	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1005	Programma	05	Viabilita' e infrastrutture stradali						
	Totale Programma	05	Viabilita' e infrastrutture stradali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
						2020	2021	2022
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilita'						
TOTALE MISSIONE 10		Trasporti e diritto alla mobilita'	-	prev. di competenza	-	-	-	-
				*di cui gia' impegnato**		-	-	-
				di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
				prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		11	Soccorso civile						
1101	Programma	01	Sistema di protezione civile						
	Totale Programma	01	Sistema di protezione civile	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1102	Programma	02	Interventi a seguito di calamitÃ naturali						
	Totale Programma	02	Interventi a seguito di calamitÃ naturali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 11			Soccorso civile	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
1201	Programma	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per l'asilo nido						
	Totale Programma	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per l'asilo nido	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1202	Programma	02	Interventi per la disabilitÃ						
	Totale Programma	02	Interventi per la disabilitÃ	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1203	Programma	03	Interventi per gli anziani						
	Totale Programma	03	Interventi per gli anziani	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1204	Programma	04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale						
	Totale Programma	04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1205	Programma	05	Interventi per le famiglie						
	Totale Programma	05	Interventi per le famiglie	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
1206	Programma	06	Interventi per il diritto alla casa						
	Totale Programma	06	Interventi per il diritto alla casa	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1207	Programma	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali						
	Totale Programma	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1208	Programma	08	Cooperazione e associazionismo						
	Totale Programma	08	Cooperazione e associazionismo	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1209	Programma	09	Servizio necroscopico e cimiteriale						
	Totale Programma	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 12			Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2020	2021	2022
MISSIONE		13	Tutela della salute						
1301	Programma	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA						
	Totale Programma	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1302	Programma	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA						
	Totale Programma	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1303	Programma	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente						
	Totale Programma	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1304	Programma	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi						
	Totale Programma	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1305	Programma	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari						
	Totale Programma	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		13	Tutela della salute						
1306	Programma	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN						
	Totale Programma	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1307	Programma	07	Ulteriori spese in materia sanitaria						
	Totale Programma	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 13			Tutela della salute	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		14	Sviluppo economico e competitivita'						
1401	Programma	01	Industria, PMI e Artigianato						
	Totale Programma	01	Industria, PMI e Artigianato	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1402	Programma	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori						
	Totale Programma	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1403	Programma	03	Ricerca e innovazione						
	Totale Programma	03	Ricerca e innovazione	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1404	Programma	04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'						
	Totale Programma	04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 14			Sviluppo economico e competitivita'	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
1501	Programma	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro						
	Totale Programma	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1502	Programma	02	Formazione professionale						
	Totale Programma	02	Formazione professionale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1503	Programma	03	Sostegno all'occupazione						
	Totale Programma	03	Sostegno all'occupazione	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 15			Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
1601	Programma	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
	Totale Programma	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1602	Programma	02	Caccia e pesca						
	Totale Programma	02	Caccia e pesca	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 16			Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche						
1701	Programma	01	Fonti energetiche						
	Totale Programma	01	Fonti energetiche	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 17			Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali						
1801	Programma	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali						
	Totale Programma	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 18			Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		19	Relazioni internazionali						
1901	Programma	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo						
	Totale Programma	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 19			Relazioni internazionali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		20	Fondi e accantonamenti						
2001	Programma	01	Fondo di riserva						
	Totale Programma	01	Fondo di riserva	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
2002	Programma	02	Fondo crediti di difficile esigibilitÃ						
	Totale Programma	02	Fondo crediti di difficile esigibilitÃ	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
2003	Programma	03	Altri fondi						
	Totale Programma	03	Altri fondi	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 20			Fondi e accantonamenti	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		50	Debito pubblico						
5001	Programma	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
	Totale Programma	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
5002	Programma	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
	Totale Programma	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 50			Debito pubblico	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		60	Anticipazioni finanziarie						
6001	Programma	01	Restituzione anticipazione di tesoreria						
	Totale Programma	01	Restituzione anticipazione di tesoreria	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 60			Anticipazioni finanziarie	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali 2020, 2021, 2022

Allegato e) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		99	Servizi per conto terzi						
9901	Programma	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro						
	Totale Programma	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
9902	Programma	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale						
	Totale Programma	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 99			Servizi per conto terzi	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
Totale MISSIONI				-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					previsione di cassa	-	-		
Totale GENERALE DELLE SPESE				-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					previsione di cassa	-	-		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, gia' impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

Allegato f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		01	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0101	Programma	01	Organi istituzionali						
	Totale Programma	01	Organi istituzionali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0102	Programma	02	Segreteria generale						
	Totale Programma	02	Segreteria generale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0103	Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
	Totale Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0104	Programma	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
	Totale Programma	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0105	Programma	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
	Totale Programma	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		01	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0106	Programma	06	Ufficio tecnico						
	Totale Programma	06	Ufficio tecnico	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0107	Programma	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						
	Totale Programma	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0108	Programma	08	Statistica e sistemi informativi						
	Totale Programma	08	Statistica e sistemi informativi	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0109	Programma	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali						
	Totale Programma	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0110	Programma	10	Risorse umane						
	Totale Programma	10	Risorse umane	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

Allegato f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		01	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0111	Programma	11	Altri servizi generali						
	Totale Programma	11	Altri servizi generali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 01			Servizi istituzionali, generali e di gestione	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

Allegato f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		02	Giustizia						
0201	Programma	01	Uffici giudiziari						
	Totale Programma	01	Uffici giudiziari	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0202	Programma	02	Casa circondariale e altri servizi						
	Totale Programma	02	Casa circondariale e altri servizi	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 02			Giustizia	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

Allegato f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		03	Ordine pubblico e sicurezza						
0301	Programma	01	Polizia locale e amministrativa						
	Totale Programma	01	Polizia locale e amministrativa	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0302	Programma	02	Sistema integrato di sicurezza urbana						
	Totale Programma	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 03			Ordine pubblico e sicurezza	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		04	Istruzione e diritto allo studio						
0401	Programma	01	Istruzione prescolastica						
	Totale Programma	01	Istruzione prescolastica	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0402	Programma	02	Altri ordini di istruzione						
	Totale Programma	02	Altri ordini di istruzione	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0404	Programma	04	Istruzione universitaria						
	Totale Programma	04	Istruzione universitaria	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0405	Programma	05	Istruzione tecnica superiore						
	Totale Programma	05	Istruzione tecnica superiore	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0406	Programma	06	Servizi ausiliari all'istruzione						
	Totale Programma	06	Servizi ausiliari all'istruzione	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

Allegato f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		04	Istruzione e diritto allo studio						
0407	Programma	07	Diritto allo studio						
	Totale Programma	07	Diritto allo studio	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 04			Istruzione e diritto allo studio	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

Allegato f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali						
0501	Programma	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico						
	Totale Programma	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0502	Programma	02	AttivitÃ culturali e interventi diversi nel settore culturale						
	Totale Programma	02	AttivitÃ culturali e interventi diversi nel settore culturale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 05			Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

Allegato f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		06	Politiche giovanili, sport e tempo libero						
0601	Programma	01	Sport e tempo libero						
	Totale Programma	01	Sport e tempo libero	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0602	Programma	02	Giovani						
	Totale Programma	02	Giovani	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 06			Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

Allegato f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		07	Turismo						
0701	Programma	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo						
	Totale Programma	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 07			Turismo	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

Allegato f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa						
0801	Programma	01	Urbanistica e assetto del territorio						
	Totale Programma	01	Urbanistica e assetto del territorio	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0802	Programma	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare						
	Totale Programma	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 08			Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
0901	Programma	01	Difesa del suolo						
	Totale Programma	01	Difesa del suolo	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0902	Programma	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
	Totale Programma	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0903	Programma	03	Rifiuti						
	Totale Programma	03	Rifiuti	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0904	Programma	04	Servizio idrico integrato						
	Totale Programma	04	Servizio idrico integrato	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0905	Programma	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
	Totale Programma	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

Allegato f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
0906	Programma	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche						
	Totale Programma	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0907	Programma	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni						
	Totale Programma	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
0908	Programma	08	QualitÃ dell'aria e riduzione dell'inquinamento						
	Totale Programma	08	QualitÃ dell'aria e riduzione dell'inquinamento	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 09			Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		10	Trasporti e diritto alla mobilita'						
1001	Programma	01	Trasporto ferroviario						
	Totale Programma	01	Trasporto ferroviario	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1002	Programma	02	Trasporto pubblico locale						
	Totale Programma	02	Trasporto pubblico locale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1003	Programma	03	Trasporto per vie d'acqua						
	Totale Programma	03	Trasporto per vie d'acqua	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1004	Programma	04	Altre modalitÃ di trasporto						
	Totale Programma	04	Altre modalitÃ di trasporto	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1005	Programma	05	Viabilita' e infrastrutture stradali						
	Totale Programma	05	Viabilita' e infrastrutture stradali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

Allegato f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					2020	2021	2022
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilita'						
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilita'	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			*di cui gia' impegnato**		-	-	-
			di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

Allegato f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		11	Soccorso civile						
1101	Programma	01	Sistema di protezione civile						
	Totale Programma	01	Sistema di protezione civile	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1102	Programma	02	Interventi a seguito di calamitÃ naturali						
	Totale Programma	02	Interventi a seguito di calamitÃ naturali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 11			Soccorso civile	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
1201	Programma	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per l'asilo nido						
	Totale Programma	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per l'asilo nido	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1202	Programma	02	Interventi per la disabilitÃ						
	Totale Programma	02	Interventi per la disabilitÃ	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1203	Programma	03	Interventi per gli anziani						
	Totale Programma	03	Interventi per gli anziani	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1204	Programma	04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale						
	Totale Programma	04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1205	Programma	05	Interventi per le famiglie						
	Totale Programma	05	Interventi per le famiglie	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
1206	Programma	06	Interventi per il diritto alla casa						
	Totale Programma	06	Interventi per il diritto alla casa	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1207	Programma	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali						
	Totale Programma	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1208	Programma	08	Cooperazione e associazionismo						
	Totale Programma	08	Cooperazione e associazionismo	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1209	Programma	09	Servizio necroscopico e cimiteriale						
	Totale Programma	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 12			Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		13	Tutela della salute						
1301	Programma	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA						
	Totale Programma	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1302	Programma	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA						
	Totale Programma	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1303	Programma	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente						
	Totale Programma	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1304	Programma	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi						
	Totale Programma	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1305	Programma	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari						
	Totale Programma	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

Allegato f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		13	Tutela della salute						
1306	Programma	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN						
	Totale Programma	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1307	Programma	07	Ulteriori spese in materia sanitaria						
	Totale Programma	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 13			Tutela della salute	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		14	Sviluppo economico e competitivita'						
1401	Programma	01	Industria, PMI e Artigianato						
	Totale Programma	01	Industria, PMI e Artigianato	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1402	Programma	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori						
	Totale Programma	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1403	Programma	03	Ricerca e innovazione						
	Totale Programma	03	Ricerca e innovazione	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1404	Programma	04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'						
	Totale Programma	04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 14			Sviluppo economico e competitivita'	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

Allegato f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
1501	Programma	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro						
	Totale Programma	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1502	Programma	02	Formazione professionale						
	Totale Programma	02	Formazione professionale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1503	Programma	03	Sostegno all'occupazione						
	Totale Programma	03	Sostegno all'occupazione	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 15			Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

Allegato f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE 2020	2021	2022
MISSIONE		16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
1601	Programma	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
	Totale Programma	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
1602	Programma	02	Caccia e pesca						
	Totale Programma	02	Caccia e pesca	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 16			Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche						
1701	Programma	01	Fonti energetiche						
	Totale Programma	01	Fonti energetiche	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 17			Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

Allegato f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali						
1801	Programma	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali						
	Totale Programma	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 18			Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

Allegato f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		19	Relazioni internazionali						
1901	Programma	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo						
	Totale Programma	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 19			Relazioni internazionali	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

Allegato f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		20	Fondi e accantonamenti						
2001	Programma	01	Fondo di riserva						
	Totale Programma	01	Fondo di riserva	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
2002	Programma	02	Fondo crediti di difficile esigibilitÃ						
	Totale Programma	02	Fondo crediti di difficile esigibilitÃ	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
2003	Programma	03	Altri fondi						
	Totale Programma	03	Altri fondi	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 20			Fondi e accantonamenti	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

Allegato f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		50	Debito pubblico						
5001	Programma	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
	Totale Programma	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
5002	Programma	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
	Totale Programma	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 50			Debito pubblico	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

Allegato f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		60	Anticipazioni finanziarie						
6001	Programma	01	Restituzione anticipazione di tesoreria						
	Totale Programma	01	Restituzione anticipazione di tesoreria	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 60			Anticipazioni finanziarie	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Bilancio di Previsione 2020 - Funzioni delegate dalle regioni 2020, 2021, 2022

Allegato f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							2020	2021	2022
MISSIONE		99	Servizi per conto terzi						
9901	Programma	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro						
	Totale Programma	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
9902	Programma	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale						
	Totale Programma	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
TOTALE MISSIONE 99			Servizi per conto terzi	-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo pluriennale vinc.	-	-	-	-
					prev. di cassa	-	-		
Totale MISSIONI				-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					previsione di cassa	-	-		
Totale GENERALE DELLE SPESE				-	prev. di competenza	-	-	-	-
					*di cui gia' impegnato**		-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					previsione di cassa	-	-		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, gia' impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Allegato g) Parametri comuni - Anno 2020

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che ricorre	
		SI	NO
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore del 1,20%		NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore del 1%		NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore del 0,60%		NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		NO
Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.			
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie			NO

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Provincia DI BRESCIA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'approvazione del Bilancio di Previsione rappresenta un momento delicato ed importante nella vita amministrativa dell'Ente Locale, non solo sotto l'aspetto politico, ma anche sotto i profili tecnici e contabili.

Il valore programmatorio del bilancio di previsione assume, oggi più che mai, assoluta rilevanza nell'ambito della vita amministrativa di un Comune, considerato il contingente contesto socio economico caratterizzato da una crisi a livello globale che si riflette pesantemente su ogni singola Comunità locale, nonché le importanti innovazioni normative in materia di federalismo fiscale. Ecco quindi che la capacità gestionale delle Amministrazioni Comunali costituisce un aspetto fondamentale che, pur nell'ambito delle competenze attribuite alle stesse Amministrazioni dalla normativa vigente, deve essere tesa a fornire il maggior sostegno possibile alle singole realtà locali, garantendo e potenziando in ogni caso quei servizi e quelle infrastrutture che rappresentano risposte imprescindibili ai bisogni dei cittadini.

La presente nota integrativa viene redatta ai sensi di quanto previsto dall'allegato n. 1/4 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 cosi come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, relativo alla disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- *descrittiva:* illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- *informativa:* apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- *esplicativa:* indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Le previsioni triennali di entrata e di spesa rispettano i principi contabili dell'annualità, dell'unità, dell'universalità, dell'integrità, della veridicità, dell'attendibilità, della correttezza, della chiarezza e comprensibilità, della signficatività e rilevanza, della flessibilità, della congruità, della prudenza, della coerenza, della continuità, della costanza, della comparabilità, della verificabilità, della neutralità, della pubblicità, degli equilibri di bilancio e della competenza finanziaria.

Le entrate

La previsione degli stanziamenti di entrata corrente è stata formulata sulla base del criterio della storicità con riferimento alle risultanze rilevabili dagli ultimi tre esercizi. In particolare i criteri utilizzati possono così riassumersi con riferimento alle poste di entrate più significative:

- Imposta Comunale sugli Immobili - gettito calcolato applicando le aliquote d'imposta deliberate dal Consiglio Comunale, sul valore del patrimonio immobiliare desunto indirettamente dai versamenti effettuati nell'ultimo esercizio disponibile;
- Tassa sui Rifiuti - gettito desunto dalle tariffe calcolate nel piano finanziario del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani, in misura necessaria a garantire la integrale copertra dei costi di esercizio;
- Addizionale IRPEF - entro i limiti minimo e massimo ricavabili dalla stima ministeriale desumibile dalle simulazioni di gettito effettuate sul portale del federalismo municipale, applicando le aliquote deliberate dal Consiglio Comunale;
- Imposta di Pubblicità - sulla base del gettito dell'ultimo esercizio disponibile;
- Fondo di Solidarietà - pari all'ammontare della spettanza 2019;
- Diritto sulle pubbliche affissioni - sulla base del contratto stipulato per la concessione del servizio di pubbliche affissioni;
- Trasferimenti correnti dello Stato - nella misura spettante nell'anno 2019;
- Proventi per violazioni alla circolazione stradale - nella misura certa annua rilevabile dai rendiconti di gestione dell'ultimo triennio;
- Proventi dei servizi pubblici - sulla base del criterio storico degli accertamenti effettuati nell'ultimo esercizio;
- Fitti attivi - sulla base dei contratti in corso.

Le spese

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

- Spese di personale - sulla base dei contratti di lavoro dipendente in corso, tenuto conto dei pensionamenti programmati, in coerenza con il programma triennale di fabbisogno del personale dell'Ente, nel rispetto del limite di spesa di cui al comma 557 e seguenti, dell'articolo 1, della Legge 296/2006;
- Forniture per acquisto beni - sulla base delle effettive disponibilità finanziarie;
- Utenze - sulla base del fabbisogno espresso dagli uffici per il funzionamento dei servizi;
- Interessi e mutui - sulla base dei piani di ammortamento;
- Spese per l'acquisto, manutenzione, noleggio e l'esercizio di autovetture - nei limiti di cui all'articolo 5, comma 2, del D.L. 95/2012;
- Spese per missioni - nei limiti di cui all'articolo 6, comma 12, del D.L. 78/2010;
- Fondo di riserva - nei limiti di cui all'articolo 166, comma 2 ter, del D.Lgs. 267/2000;
- Fondo Crediti Dubbia Esigibilità - si rinvia all'apposito paragrafo.

Le previsioni ***di entrata e spesa in conto capitale*** sono coerenti con il programma triennale dei lavori pubblici.

- I proventi delle concessioni edilizie sono previsti in linea con lo stanziamento dell'esercizio 2019;
- I proventi delle alienazioni patrimoniali risultano congrui al valore di mercato degli immobili indicati nel Piano delle Alienazioni;
- I trasferimenti ed i contributi in conto capitale per investimenti sulla base di contributi già concessi oppure concedibili sulla base della normativa nazionale e/o regionale vigenti.

L'utilizzo delle entrate in conto capitale rimane, comunque, subordinato alla concreta realizzazione della previsione di entrata, per il tramite del visto di copertura finanziaria da rilasciare ai sensi dell'articolo 153, comma 5, del Testo Unico 18 Agosto 2000, n. 267.

I NUOVI PRINCIPI CONTABILI

Il bilancio di previsione 2020-2022 è redatto ai sensi dell'articolo del D.Lgs. 118/2011 che, dettando le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, all'Allegato 1, previsto dall'articolo 3, comma 1, ha individuato i nuovi principi contabili (18 in totale).

Essi sono:

1. Principio dell'annualità: i documenti del sistema bilancio devono essere predisposti a cadenza annuale e si riferiscono ad un periodo di gestione che coincide con l'anno solare.

2. Principio dell'unità: il complesso delle entrate finanzia indistintamente quello delle uscite, salvo diversa disposizione normativa.

3. Principio dell'universalità: il sistema di bilancio deve ricomprendere tutte le operazioni ed i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali, riconducibili all'ente locale, al fine di presentare una rappresentazione veritiera e corretta dell'andamento dell'Ente.

4. Principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nel rendiconto non vi devono essere compensazioni di partite. E' quindi vietato iscrivere le entrate al netto delle spese sostenute per la loro riscossione e, parimenti, di registrare le spese ridotte delle correlate entrate.

5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità: è richiesto di "rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente ed il risultato economico dell'esercizio". Sono vietate, quindi, sopravvalutazioni e sottovalutazioni di entrate e di spese. Il sistema di bilancio deve presentare una chiara classificazione delle voci finanziarie, economiche e patrimoniali.

6. Principio della significatività e rilevanza: un'informazione, affinché sia utile, cioè in grado di influenzare le decisioni degli utilizzatori, deve essere significativa per le loro esigenze informative. Pertanto, l'esattezza dei dati di bilancio è legata alla correttezza dei procedimenti di valutazione adottati nella redazione del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

7. Principio della flessibilità: all'interno del sistema bilancio di previsione è prevista la possibilità di modificare i documenti contabili di programmazione e previsione per fronteggiare circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione.

8. Principio della congruità: comporta la verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti, valutata in relazione agli obiettivi programmati e agli andamenti storici, e con riguardo anche al riflesso sugli impegni pluriennali.

9. Principio della prudenza: comporta l'iscrizione in bilancio delle sole componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative sono limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste. Occorre evitare, in sede di programmazione, di sovrastimare le entrate e/o sottostimare le spese, pena il conseguimento, in fase di gestione, di squilibri gestionali.

10. Principio della coerenza: implica la presenza di un nesso logico tra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione. I documenti contabili, infatti, devono essere strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi.

11. Principio della continuità e della costanza: si applica al fine di salvaguardare gli equilibri economico-finanziari, permettere il loro perdurare nel tempo e, unitamente alla continuità nell'applicazione dei principi contabili e di valutazione, di consentire la comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili.

12. Principio della comparabilità e della verificabilità: gli utilizzatori delle informazioni del bilancio devono essere in grado di comparare nel tempo le informazioni di poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, per poterne valutare gli andamenti. Inoltre, tutte le informazioni fornite dal sistema di bilancio devono essere verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito.

13. Principio della neutralità: la redazione dei documenti contabili si fonda su principi contabili indipendenti ed imparziali, evitando, quindi, di favorire gli interessi o le esigenze di gruppi particolari. La neutralità sussiste in tutto il procedimento formativo del sistema di bilancio.

14. Principio della pubblicità: il sistema di bilancio assolve una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili. E' compito dell'Ente rendere effettiva tale funzione assicurando ai cittadini ed agli organismi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale e dei suoi allegati.

15. Principio dell'equilibrio di bilancio: la norma individua due profili di pareggio, uno complessivo e l'altro di parte corrente. Il pareggio finanziario complessivo consiste nella eguaglianza tra il totale delle entrate che si prevede di accertare ed il totale delle spese che si prevede di impegnare. Il pareggio finanziario di parte corrente garantisce la salvaguardia dell'equilibrio finanziario di breve termine, imponendo il rispetto del pareggio fra entrate correnti (primi tre titoli dell'entrata: entrate tributarie, derivanti da contributi e trasferimenti ed extratributarie) e spese correnti (primo titolo della spesa) sommate alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari. Se la suddetta situazione corrente è positiva, l'avanzo che si è determinato ("avanzo economico") può essere utilizzato come ulteriore fonte di finanziamento delle spese d'investimento.

16. Principio della competenza finanziaria: criterio di imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti ed impegni).

17. Principio della competenza economica: questo principio rappresenta il criterio con il quale sono imputati gli effetti delle diverse operazioni ed attività amministrative che la singola amministrazione pubblica svolge durante ogni esercizio e mediante le quali si evidenziano "utilità economiche" cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari. Per il principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma: le operazioni e i fatti accaduti durante l'esercizio devono essere rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale, in conformità alla loro sostanza e non solo secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale. In altre parole, la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni Amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, la valutazione e l'esposizione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

I VALORI FINANZIARI COMPLESSIVI

Le previsioni di bilancio sono state predisposte, nel pieno e imprescindibile rispetto delle previsioni di bilancio, al fine di dare soddisfazione ai bisogni espressi dalla comunità amministrata.
Le previsioni di competenza finanziaria sono elaborate in coerenza con il principio generale n. 16, e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti.
La previsione delle entrate rappresenta quanto l'amministrazione ritiene di poter ragionevolmente accertare in ciascun esercizio contemplato nel bilancio, anche nel rispetto dei principi contabili generali dell'attendibilità e della congruità, e rappresenta contabilmente il programma che l'organo di vertice assegna all'organo esecutivo per il reperimento delle risorse finanziarie necessarie al finanziamento delle spese di funzionamento e di investimento.
Anche le previsioni di spesa sono predisposte nel rispetto dei principi contabili generali della veridicità e della coerenza, tenendo conto dei riflessi finanziari delle decisioni descritte nel documento di programmazione, comprese quelle in corso di realizzazione rappresentate dagli impegni gia assunti a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate, esigibili negli esercizi considerati.
Gli stanziamenti di spesa di competenza sono quantificati nella misura necessaria per lo svolgimento delle attivita o interventi che sulla base della legislazione vigente daranno luogo, ad obbligazioni esigibili negli esercizi considerati nel bilancio di previsione e sono determinati esclusivamente in relazione alle esigenze funzionali ed agli obiettivi concretamente perseguibili nel periodo cui si riferisce il bilancio di previsione finanziario, restando esclusa ogni quantificazione basata sul criterio della spesa storica incrementale.

Riepilogo delle entrate per titolo

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Fondo di cassa	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.152.092,99	5.330.048,49	5.316.500,00 *-0,25%*	6.848.572,16
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	486,72	210.242,58	200.000,00 *-4,87%*	200.486,72
Titolo 3 - Entrate extratributarie	725.321,69	1.734.222,40	1.559.917,84 *-10,05%*	2.003.092,38
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.634.173,56	9.448.204,54	3.713.760,00 *-60,69%*	7.126.135,99
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	2.950,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	2.050.000,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.769.951,58	1.768.200,08 *-0,10%*	1.768.200,08
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	56.707,99	1.440.200,00	1.830.200,00 *27,08%*	1.886.907,99
Avanzo di amministrazione	0,00	1.194.991,53	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	1.791.729,65	2.202.759,50 *22,94%*	0,00
TOTALE ENTRATE	**8.568.782,95**	**24.972.540,77**	**16.591.337,42** ***-33,56%***	**22.833.395,32**

Riepilogo delle uscite per titolo

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	1.151.194,75	6.910.869,31	6.773.638,06 *-1,99%*	7.120.432,47
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.735.900,32	13.970.832,64	5.514.559,50 *-60,53%*	6.209.036,87
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	880.687,24	704.739,78 *-19,98%*	704.739,78
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.769.951,58	1.768.200,08 *-0,10%*	1.768.200,08
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	121.901,61	1.440.200,00	1.830.200,00 *27,08%*	1.952.101,61
TOTALE USCITE	**7.008.996,68**	**24.972.540,77**	**16.591.337,42** ***-33,56%***	**17.754.510,81**

EQUILIBRI FINANZIARI DI CASSA

Il documento contabile è stato redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi hanno interessato la sola competenza.
Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono determinati in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili, nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.
Il prospetto riportato evidenzia un saldo di cassa positivo e il risultato assicura il rispetto del comma dell'art. 162 del TUEL.

Cassa iniziale	
Fondo di cassa	3.000.000,00

Parte Corrente	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.848.572,16
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	200.486,72
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.003.092,38
TOTALE	**9.052.151,26**
Titolo 1 - Spese correnti	7.120.432,47
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	704.739,78
TOTALE	**7.825.172,25**
SALDO	**1.226.979,01**

Parte Investimenti c/capitale

Titolo 4 - Entrate in conto capitale		7.126.135,99
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti		0,00
	TOTALE	**7.126.135,99**
Titolo 2 - Spese in conto capitale		6.209.036,87
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie		0,00
	TOTALE	**6.209.036,87**
	SALDO	**917.099,12**

Parte Movimenti di cassa

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		1.768.200,08
	TOTALE	**1.768.200,08**
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		1.768.200,08
	TOTALE	**1.768.200,08**
	SALDO	**0,00**

Parte Servizi Conto Terzi

Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		1.886.907,99
	TOTALE	**1.886.907,99**
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		1.952.101,61
	TOTALE	**1.952.101,61**
	SALDO	**-65.193,62**
	SALDO COMPLESSIVO	**5.078.884,51**

EQUILIBRI FINANZIARI DI COMPETENZA

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2020-2022, da rispettare in sede di programmazione e di gestione, sono i seguenti:

- *pareggio complessivo di bilancio*, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale alla previsione del totale delle spese;
- *equilibrio di parte corrente*, che prevede che le previsioni di entrata dei primi tre titoli (entrate correnti), al netto delle partite vincolate della spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei Titolo I - Spese correnti e Titolo IV - Spese per rimborso quote di capitale mutui e prestiti;
- *equilibrio di parte capitale*, che prevede che le entrate dei Titoli IV e V, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al Titolo II.

Parte Corrente

Descrizione	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.316.500,00	5.321.900,00	5.361.900,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	200.000,00	208.500,00	208.500,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.559.917,84	1.554.382,10	1.543.702,10
Fondo pluriennale vincolato	148.200,00	149.142,00	149.142,00
TOTALE ENTRATE	**7.224.617,84**	**7.233.924,10**	**7.263.244,10**
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	6.773.638,06	6.726.090,66	6.635.410,66
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	704.739,78	707.833,44	827.833,44
TOTALE USCITE	**7.478.377,84**	**7.433.924,10**	**7.463.244,10**
SALDO	**-253.760,00**	**-200.000,00**	**-200.000,00**

Parte Investimenti c/capitale

Descrizione	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.713.760,00	8.210.000,00	1.200.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	2.054.559,50	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	**5.768.319,50**	**8.210.000,00**	**1.200.000,00**
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.514.559,50	8.010.000,00	1.000.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE USCITE	**5.514.559,50**	**8.010.000,00**	**1.000.000,00**
SALDO	**253.760,00**	**200.000,00**	**200.000,00**

Parte Movimenti di cassa

Descrizione	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08
TOTALE ENTRATE	**1.768.200,08**	**1.768.200,08**	**1.768.200,08**
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08
TOTALE USCITE	**1.768.200,08**	**1.768.200,08**	**1.768.200,08**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Parte Servizi Conto Terzi

Descrizione	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.830.200,00	1.830.200,00	1.830.200,00
TOTALE ENTRATE	**1.830.200,00**	**1.830.200,00**	**1.830.200,00**
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.830.200,00	1.830.200,00	1.830.200,00
TOTALE USCITE	**1.830.200,00**	**1.830.200,00**	**1.830.200,00**
SALDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SALDO COMPLESSIVO	**0,00**	**0,00**	**0,00**

ENTRATE

Le entrate del bilancio rappresentano le risorse che l'ente ha a sua disposizione per finanziare le spese di gestione e gli investimenti per rispondere e soddisfare i bisogni della popolazione e del territorio.

Le entrate sono distinguibili in quattro tipi.

1. **Entrate correnti:** sono le entrate derivanti dai tributi, dalle tasse, dai proventi dei servizi e dai trasferimenti correnti di Stato e Regioni.
2. **Entrate per investimenti:** sono le entrate derivandi da alienazioni patrimoniali e finanziarie, da trasferimenti in conto capitale, da assunzione di mutui e prestiti.
3. **Entrate per servizi conto terzi:** trovano esatta corrispondenza nelle uscite per pari importo e sono relative a ritenute sugli stipendi, sulle parcelle, sull'iva che dal 2016 l'ente versa direttamente all'erario come sostituto di imposta nei confronti dei fornitori.
4. **Poste finanziarie:** si tratta delle previsione di anticipazioni di cassa che devono trovare corrispondenza esatta nella spesa.

Ognuno di questi aggregati trova pari corrispondenza nelle uscite, per le quali rappresenta il limite autorizzatorio.
E' sempre ammesso un avanzo di parte corrente per finanziare gli investimenti.
E' ammesso in via eccezionale l'utilizzo di alcune entrate in conto capitale, proventi da concessioni edilizie, per il finanziamento di manutenzioni ordinarie del patrimonio pubblico.
E' inoltre possibile prevedere l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti nei limiti del rispetto dei vincoli di pareggio di finanza pubblica.

IL FONDO PLURIENNALE ISCRITTO IN ENTRATA

Il Fondo Pluriennale Vincolato è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate negli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Fondo Pluriennale Vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quello di imputazione delle relative spese. Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimetano il Fondo Pluriennale Vincolato costituito da:

1. In occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatesi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
2. In occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuato per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o fare riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo, all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato.

La nuova classificazione delle Entrate (ex art. 15 – D.Lgs. 118/2011)

Ai sensi dell'articolo 15 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011, le entrate sono state aggregate in Titolo, Tipologie e Categorie, come di seguito riportato:

- Titoli, definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;
- Tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza, ai fini dell'approvazione in termini di unità di voto consiliare;
- Categorie, definite in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza. Nell'ambito delle categorie è data separata evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente.

La Giunta, contestualmente alla proposta di bilancio, trasmette al Consiglio, ai soli fini conoscitivi, la proposta di articolazione delle tipologie di entrata in categorie.

Ai fini della gestione (Piano esecutivo di gestione) e della rendicontazione, le tipologie sono ripartite in categorie, capitoli ed eventualmente articoli secondo il rispettivo oggetto. I capitoli e gli articoli si raccordano con il quarto livello di articolazione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Per l'elenco delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie si rimanda agli schemi di bilancio.

Le entrate correnti di cui l'Ente può disporre sono costituite da entrate Tributarie, Trasferimenti correnti, entrate Extratributarie. Le Entrate tributarie di competenza dell'esercizio sono l'asse portante dell'intero bilancio comunale in quanto la gestione economica e finanziaria dell'Ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite.

Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le risorse del Titolo primo sono costituite essenzialmente dalle Entrate Correnti di natura tributaria. Appartengono a questo aggregato le Imposte, le Tasse, i Proventi assimilati, le Compartecipazioni di tributi, i Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali e dalla Regione.

	Residui presunti	***Assestato***	***Previsione di competenza***	***Previsioni di cassa***
Imposte, tasse e proventi assimilati	2.152.092,99	4.176.358,68	4.214.500,00 *1,00%*	5.746.572,16
Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
Compartecipazioni di tributi	0,00	2.920,53	2.000,00 *-32,00%*	2.000,00
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	1.150.769,28	1.100.000,00 *-4,00%*	1.100.000,00
TOTALE ENTRATE	**2.152.092,99**	**5.330.048,49**	**5.316.500,00** ***-0,25%***	**6.848.572,16**

Nel contesto normativo e socio-economico in cui si opera, i Comuni non hanno nuove leve di imposizione fiscale e, nel contempo, hanno l'onere di mantenere interventi in ambito sociale. Le previsioni da elaborare sono rese ulteriormente complesse dalle disposizioni introdotte dall'art. 47 del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, che prevedono ulteriori tagli ai contributi da riconoscere ai Comuni, con ulteriori criticità in termini di disponibilità finanziarie. D'altra parte, i nuovi principi contabili, a cominciare dal principio generale della competenza finanziaria potenziata (nuove regole di imputazione a bilancio di entrate e spese).

Con le nuove modalità di rilevazione dell'accertamento per le entrate e dell'impegno per le spese correnti, non si anticipa più la registrazione dei fatti gestionali, ma questi vengono contabilizzati in un periodo molto più prossimo alla fase finale del processo (incasso o pagamento).

Pertanto, per le entrate da inserire in bilancio occorre verificare il momento in cui si avrà l'accertamento, ossia bisogna valutare il momento in cui il diritto di credito relativo ad una specifica entrata viene a scadenza.
Secondo il criterio dettato dal principio contabile della competenza finanziaria potenziata (principio n. 16), le entrate di interesse per l'ufficio tributi vanno così valutate:

- le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione (quali IMU/TASI) vanno imputate sulla base della stima di quanto effettivamente potrà essere riscosso e non con riferimento all'entrata potenziale;
- le entrate incassate con bollette di pagamento sono accertate ed imputate contabilmente all'esercizio in cui sono emessi i modelli di pagamento, purché si crei il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- in caso di riscossione rateizzata, l'entrata corrente può essere mantenuta nell'anno di riferimento purché risponda a criteri ragionevoli e non superi i 12 mesi;
- l'emissione di ruoli coattivi/ingiunzioni fiscali deriva, di solito, da entrate già accertate e, pertanto, occorre considerare solo le sanzioni e gli interessi correlati al ruolo coattivo/ingiunzione fiscale, con accertamento per cassa.

Nel caso di entrate diverse da quelle tributarie, eventualmente di competenza dell'ufficio entrate, ma relative alla gestione dei servizi pubblici, l'accertamento viene effettuato sulla base dell'idonea documentazione predisposta dall'ente creditore e vanno imputate all'esercizio in cui il servizio è reso all'utenza.
L'attività di recupero dell'evasione tributaria costituisce per le Amministrazioni Comunali un'opportunità per attuare una politica impositiva più equa e per recuperare risorse da utilizzare per la realizzazione dei propri obiettivi strategici e di gestione, tanto più alla luce della costante e notevole riduzione dei trasferimenti erariali.
L'obiettivo è quello di un allargamento della base imponibile allo scopo di assicurare maggiori entrate al Comune ed equità contributiva a favore dei contribuenti.

Imposte

L’imposta viene definita come una prestazione coattiva, di regola pecuniaria, dovuta dal soggetto passivo, senza alcuna relazione specifica con una particolare attività dell’Ente pubblico. La funzione dell’imposta è quella di far concorrere alle spese pubbliche tutti coloro i quali sono interessati all’esistenza e al funzionamento dello Stato e degli altri enti pubblici locali cui questo ha conferito la potestà tributaria.
L'imposta consiste concretamente in un prelievo coattivo che avviene in relazione alla capacità contributiva e al reddito dei singoli soggetti.
In definitiva, le imposte locali sono un’importante fonte di finanziamento per gli Enti Locali e per i servizi da questi erogati. Si tratta di tributi propri perché il gettito è del Comune, sono riscossi e accertati dal Comune, ma quest’ultimo non ha la facoltà di istituirli o meno, di modificare i criteri per la determinazione della base imponibile. L'unica facoltà concessa al Comune riguarda la determinazione dell'imposta e talvolta la determinazione di speciali agevolazioni.
Queste le principali imposte comunali:

- l’Imposta Municipale Propria (I.M.U.);
- Tributo sui servizi indivisibili (T.A.S.I.);
- l'Imposta sulla Pubblicità e Diritti sulle Pubbliche Affissioni;
- l'Addizionale Comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche;
- l’Imposta di soggiorno Comuni località turistiche (articolo 4, D.Lgs. 23/2011);
- l'Imposta di scopo.

Imposta Unica Comunale (IUC)

La IUC (Imposta Unica Comunale) comprende tre imposte e tasse.

I.M.U. Imposta Municipale Unica, dovuta dai possessori di immobili in base alla rendita catastale rivalutata e alle aliquote approvate dall'Amministrazione. Ha sostituito l' **I.C.I**. (Imposta comunale sugli immobili) a partire dal 2012.

TA.S.I. Tassa Servizi Indivisibili, introdotta nel 2014, dovuta dai possessori di immobili in base alla rendita catastale rivalutata e alle aliquote approvate dall'Amministrazione.

TA.R.I Tassa Rifiuti, dovuta dagli utilizzatori degli immobili, a copertura del 100% del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

Imposta Municipale Propria (IMU)

Con il D.L. 201/2011 (Manovra Monti), convertito nella Legge 214/11, era stata istituita in via "sperimentale", dal 2012 al 2014, l'Imposta Municipale Propria, in sostituzione dell'ICI.
Per il 2020 si confermano le aliquote, le detrazioni e le agevolazioni IMU previste per il 2020.

- Aliquota 5 per mille per abitazioni principali di categoria A1, A8, A9 e relative pertinenze:
- 200 euro di detrazione per abitazione principale, suddivisa per occupante e periodo;
- Aliquota 7,60 per mille per aree fabbricabili;
- Aliquota 8.40 per mille per altri immobili;
- Aliquota 7,60 per mille per terreni non posseduti da coltivatori diretti e imprenditori agricoli.

	Residui presunti	***Assestato***	***Previsione di competenza***	***Previsioni di cassa***
Imposta municipale propria	999.290,37	1.517.255,92	1.521.000,00 *0,25%*	2.018.693,00

Agevolazioni IMU

E' considerata abitazione principale la casa non locata di anziani e disabili residenti in strutture di ricovero.

Dal 2015 vengono considerate abitazioni principali anche le abitazioni di pensionati residenti all'estero, iscritti all'AIRE.

Dal 2016 sono inoltre previste agevolazioni per le abitazioni concesse in comodato gratuito a figli e genitori del proprietario.

Il comma 1092 della Legge di Bilancio 2019 (Legge 30 dicembre 2018, n. 145) ha esteso la riduzione del 50% della base imponibile IMU, prevista dalla legge per le abitazioni concesse in comodato d'uso a parenti in linea retta, anche al coniuge del comodatario, in caso di morte di quest'ultimo, in presenza di figli minori.

Addizionale Comunale IRPEF

La possibilità di istituire l'addizionale all'IRPEF è stata prevista dall'art. 1, D.Lgs. n. 360/1998.
L'addizionale è dovuta al Comune in cui il contribuente ha il domicilio fiscale alla data del 1° Gennaio dell'anno al quale essa si riferisce. Il versamento da parte dei contribuenti, in passato previsto in un'unica soluzione, avviene ora mediante una rata in acconto ed una in saldo. L'acconto è pari al 30% dell'addizionale calcolata sul reddito imponibile dell'anno precedente, la restante parte viene riscossa sull'imponibile dell'anno in corso.
A decorrere dall'anno 2014 l'Addizionale Comunale all'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche non e dovuta se il reddito imponibile ai fini dell'imposta medesima e inferiore o uguale a Euro 13.000,00.
Nel 2020 l'Amministrazione comunale intende confermare l'aliquota dello 0,65 %.
Il gettito previsto in bilancio è calcolato secondo le proiezioni di stima minima rilevata dal Sito del Federalismo Fiscale del Ministero e dei gettiti degli anni arretrati.

	Residui presunti	***Assestato***	***Previsione di competenza***	***Previsioni di cassa***
Addizionale comunale IRPEF	0,00	837.602,76	850.000,00 *1,48%*	850.000,00

Imposta Comunale sulla Pubblicità e Diritti sulle Pubbliche Affissioni

Il presupposto impositivo è rappresentato dalla diffusione di messaggi pubblicitari effettuata attraverso forme di comunicazione, visive o acustiche, diverse da quelle assoggettate al diritto sulle pubbliche affissioni, in luoghi pubblici o aperti al pubblico o che siano da tali luoghi percepibili. Si considerano rilevanti i messaggi diffusi nell'esercizio di un'attività economica allo scopo di promuovere la domanda di beni o servizi, ovvero finalizzati a migliorare l'immagine del soggetto pubblicizzato. Si considerano rilevanti ai fini dell'imposizione:

1. i messaggi diffusi nell'esercizio di un'attività economica allo scopo di promuovere la domanda e la diffusione di beni e servizi di qualsiasi natura;
2. i messaggi finalizzati a migliorare l'immagine del soggetto pubblicizzato;
3. i mezzi e le forme atte ad indicare il luogo nel quale viene esercitata un'attività (cd. *frecce direzionali*), fatto salvo quanto previsto dalla sentenza della Corte Costituzionale n. 15, del 10/01/2018.

Per il 2020 si intende confermare le tariffe del 2019. Sulla base delle previsioni assestate dell'anno 2019, si è provveduto alla stima del gettito iscritto a bilancio.

	Residui presunti	***Assestato***	***Previsione di competenza***	***Previsioni di cassa***
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	15.602,71	103.000,00	98.000,00 *-4,85%*	113.602,71

Tributo sui Servizi Indivisibili (TASI)

Il presupposto impositivo della TASI era il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo, di fabbricati, ivi compresa l'abitazione principale, e di aree edificabili, come definiti ai sensi dell'Imposta Municipale Propria. A tale riguardo va ricordata la recente innovazione normativa introdotta in materia dalla Legge di Stabilità per il 2016 che ha disposto l'abolizione della TASI sia sull'abitazione principale che per i terreni agricoli.

Per le fattispecie soggette al tributo la base imponibile è quella prevista per l'applicazione dell'Imposta Municipale Propria (IMU) e l'aliquota base è pari all'1 per mille con possibilità per i Comuni di determinare una diversa aliquota, nel rispetto dei vincoli indicati dalla normativa.

Il gettito TASI è destinato al finanziamento dei servizi indivisibili, ovverosia quei servizi offerti dai Comuni alla generalità dei cittadini e che riguardano l'illuminazione pubblica, la manutenzione di strade, verde pubblico e vari servizi per la sicurezza.

Il gettito previsto risulta in linea con l'andamento storico del relativo gettito. Non si prevedono modifiche di aliquote o soglie di esenzione.

	Residui presunti	***Assestato***	***Previsione di competenza***	***Previsioni di cassa***
Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	154.112,76	360.000,00	365.000,00 *1,39%*	440.000,00

Tasse

La tassa è una prestazione pecuniaria dovuta dal singolo che trae origine da una controprestazione che lo Stato o l'Ente locale effettua su richiesta del soggetto. Tale controprestazione è relativa alla erogazione di un servizio pubblico, divisibile e individualizzabile. Pertanto, più concretamente, la tassa è una prestazione richiesta in cambio della fruizione potenziale di un servizio pubblico.
Come le imposte, le tasse costituiscono per gli Enti Locali le principali fonti di finanziamento per i fabbisogni della collettività. Fra le principali tasse comunali, vanno ricordate:

- la Tassa sui Rifiuti (Ta.RI.);
- la Tassa per l'Occupazione di Spazi ed Aree Pubbliche (T.O.S.A.P.).

Tassa sui Rifiuti (TARI)

Per quanto riguarda la TARI, la nuova tassa sui rifiuti in vigore dal 1 gennaio 2014, destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore (istituita con la Legge numero 27 Dicembre 2013, n. 147 ss. m.i.), il D.L. 31 Dicembre 2014, numero 192, (cosiddetto decreto "mille proroghe") sana la situazione di disapplicazione della legge. Per l'anno 2014 sono valide le deliberazioni regolamentari e tariffarie adottate dai Comuni entro il 30 Novembre 2014 (in deroga all'art. 1, comma 169 della Legge 206/2006, secondo la quale gli enti locali devono deliberare le tariffe e le aliquote dei tributi di loro competenza entro la data stabilita dalle norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione). Allorquando i Comuni non avessero provveduto in merito, è consentito ai Comuni di effettuare la riscossione sulla base dei parametri dell'anno precedente.

Le tariffe del servizio rifiuti vengono approvate ogni anno dal Consiglio Comunale con l'approvazionedel Piano finanziario TARI e trasmesse al MEF.

Per l'anno 2020 Il Piano finanzario dovrà essere predisposto secondo le indicazioni di cui alla delibera di ARERA 443/2019 del 31/10/2019. Alla data di predisposizione di questo documento non si dispongono dei dati relativi a costi efficienti del gestore del servizio necessari per la predisposizione del piano finanziario e delle tariffe. Si è pertanto provveduto alla definizione del PEF utilizzando i dati in possesso dell'Amministrazione Comunale. Si provvederà all'aggiornamento del PEF e delle Tariffe non appena si conosceranno i dati esatti dei costi efficienti del Gestore.

Tassa per lo smaltimento rifiuti solidi urbani interni (TARSU - recupero anni precedenti)

Gli importi iscritti a bilancio sono riferiti esclusivamente ad attività di accertamento.

	Residui presunti	***Assestato***	***Previsione di competenza***	***Previsioni di cassa***
Conto 002 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	5.091,74	0,00	0,00	5.091,74

Altre imposte, tasse e proventi

si tratta della Tassa di Occupazione Suolo Pubblico

	Residui presunti	***Assestato***	***Previsione di competenza***	***Previsioni di cassa***
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	18.500,00	18.500,00 *0,00%*	18.500,00

Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali

Entrate da Fondo di Solidarietà Comunale
Le recenti manovre correttive dei conti pubblici varate dal legislatore hanno imposto pesanti tagli alle risorse provenienti dallo Stato alle Regioni e agli Enti Locali, quale ulteriore concorso delle autonomie territoriali al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica.
Nella previsione del triennio alla data attuale vi sono molti margini di incertezza in relazione alle modifiche in discussione con la Legge di Stabilità. In via prudenziale il Fondo di Solidarietà Comunale è stato stimato per un importo inferiore allo scorso anno.
Alla luce di quanto detto la previsione a bilancio rappresenta una stima e come tale deve essere considerata, in attesa della definizione definitiva da parte del Ministero dell'interno. Ne consegue che il progetto di bilancio potrà necessitare di emendamenti, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, nel caso le comunicazioni definitive del Ministero si rivelino discostanti rispetto a quanto elaborato dagli uffici comunali.

	Residui presunti	***Assestato***	***Previsione di competenza***	***Previsioni di cassa***
Fondi perequativi dallo Stato	0,00	1.150.769,28	1.100.000,00 *-4,41%*	1.100.000,00
Fondo perequativo dallo Stato - Sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	**0,00**	**1.150.769,28**	**1.100.000,00** ***-4,41%***	**1.100.000,00**

Titolo II - Entrate da trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche

I trasferimenti erariali sono stati tutti “fiscalizzati” dal Fondo di Solidarietà Comunale, ad eccezione dell’ex Fondo Sviluppo Investimenti, ora denominato Contributo Statale per gli interventi dei Comuni.
I trasferimenti dalla Regione sono rappresentati sostanzialmente dalle entrate per funzioni delegate dalla Regione stessa soprattutto per finalità di carattere sociale, quali l’assistenza ai minori, agli anziani, ai disabili.

	Residui presunti	***Assestato***	***Previsione di competenza***	***Previsioni di cassa***
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	486,72	210.242,58	200.000,00 *-4,87%*	200.486,72
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	**486,72**	**210.242,58**	**200.000,00** ***-4,87%***	**200.486,72**

Titolo III - Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie raggruppano i proventi derivanti dalla gestione e vendita di beni, dall'erogazione di servizi ai cittadini, da sanzioni extratributarie e proventi diversi.

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Vendita di beni	0,00	1.000,00	1.000,00 *0,00%*	1.000,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	46.837,40	340.509,38	241.100,00 *-29,19%*	287.937,40
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	89.262,33	316.228,60	323.252,10 *2,22%*	361.389,43
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	284.832,96	325.000,00	315.000,00 *-3,08%*	415.000,00
Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.214,21	135.000,00	150.000,00 *11,11%*	153.214,21
Altri interessi attivi	0,00	600,00	500,00 *-16,67%*	500,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	164.122,87	164.122,87	100.000,00 *-39,07%*	264.122,87
Indennizzi di assicurazione	0,00	3.000,00	3.000,00 *0,00%*	3.000,00
Rimborsi di entrata	20.185,21	80.500,00	63.000,00 *-21,74%*	83.185,21
Altre entrate correnti n.a.c.	116.866,71	368.261,55	363.065,74 *-1,41%*	433.743,26
TOTALE ENTRATE	**725.321,69**	**1.734.222,40**	**1.559.917,84**	**2.003.092,38**

Vendita di beni

Rientrano in questa tipologia di entrata i proventi derivanti, ad esempio, dalla vendita di sacchi e carrellati per la raccolta dei rifiuti porta a porta o dalla vendita di energia elettrica da fotovoltaico.

	Residui presunti	***Assestato***	***Previsione di competenza***	***Previsioni di cassa***
Vendita di beni	0,00	1.000,00	1.000,00 *0,00%*	1.000,00
TOTALE ENTRATE	**0,00**	**1.000,00**	**1.000,00** ***0,00%***	**1.000,00**

Vendita di servizi

I proventi derivano dall'erogazione dei servizi istituzionali o servizi a domanda individuale erogati dall'Ente.

	Residui presunti	***Assestato***	***Previsione di competenza***	***Previsioni di cassa***
Entrate dalla vendita di servizi	46.837,40	340.509,38	241.100,00 *-29,19%*	287.937,40
TOTALE ENTRATE	**46.837,40**	**340.509,38**	**241.100,00** ***-29,19%***	**287.937,40**

I servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale sono costituiti da quei servizi pubblici, gestiti direttamente dal Comune, per i quali l'ente percepisce entrate a titolo di tariffe o di contribuzioni specificatamente destinate. Si tratta, in linea generale, di attività poste in essere non per obbligo istituzionale, ma come risposta alle richieste degli utenti, i quali contribuiscono, sia pur parzialmente, ai costi del servizio.

Come si evince dallo specifico allegato al bilancio, per quanto riguarda i servizi a domanda individuale (individuati dall'elencazione tassativa del Decreto del Ministero degli Interni del 31.12.1983), la copertura minima del 36% sul costo dei servizi stessi viene ampiamente assicurata, anche se il nostro Comune, non trovandosi nelle condizioni di deficitarietà previste dagli artt. 242 e 243 del D.Lgs. n.267/2000, non ne è tenuto alla dimostrazione.

La legge sostiene la potestà impositiva autonoma nel campo tariffario, garantendo così che le tasse, i diritti, le tariffe ed i corrispettivi sui servizi di propria competenza restino ancorati al territorio e ai cittadini che li hanno corrisposti. In questo ambito, l'ente è tenuto a richiedere agli effettivi beneficiari del servizio una contribuzione, anche a carattere non generalizzato, ad eccezione delle prestazioni gratuite per legge.

A seconda della natura del servizio, esiste una diversa articolazione della tariffa ed un sistema selettivo di abbattimento del costo per il cittadino utente.

Nel campo specifico dei servizi a domanda individuale, nella sessione che precede ed accompagna la formazione del bilancio, è stata già definita la misura percentuale dei costi complessivi di tutti i servizi che sarà finanziata da tariffe e contribuzioni. Le scelte di politica tariffaria, infatti, rientrano nell'ambito decisionale già richiamato nei principali documenti di programmazione.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

I proventi dei beni del Comune sono rappresentati essenzialmente dai proventi delle concessioni cimiteriali, dai canoni di locazione e dal rimborso delle spese per gli alloggi di proprietà comunali dati in locazione ad anziani e famiglie con basso reddito. Le previsioni di entrata sono in linea rispetto all'esercizio in corso. Nel complesso va detto che, rispetto al patrimonio disponibile, la redditività dei proventi da locazione è ovviamente bassa, in quanto la locazione di alloggi risponde ad una forma di assistenza nel campo delle abitazioni per soggetti o nuclei familiari disagiati.

Sanzioni amministrazioni per violazioni al Codice della Strada

Per le sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada la previsione è stata effettuata sulla scorte delle previsioni assestate e del trend in costante aumento durante il 2019 e considerando l'obiettivo di potenziamento dell'attività di accertamento delle infrazioni stradali. Il gettito è vincolato agli interventi previsti dai vigenti articoli 142 e 208 del Codice della Strada. Si segnala al riguardo, a partire dal 2013, la devoluzione all'ente proprietario del 50% dei proventi accertati per eccesso di velocità su strade non comunali.

Nell'apposito allegato al bilancio viene indicata la finalizzazione del gettito dei proventi derivanti da sanzioni per violazioni del Codice della Strada per l'esercizio finanziario 2020, in base alle quote stabilite dalla Giunta Comunale da destinare a ogni singola voce di spesa, in ottemperanza a quanto previsto dalla normativa vigente sopra richiamata.

SPESA

La nuova classificazione delle Spese (ex art. 14 – D.Lgs. 118/2011)

Le spese sono classificate secondo criteri omogenei individuati dai regolamenti comunitari, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti la destinazione delle risorse pubbliche, agevolare la "lettura" secondo la finalità di spesa, consentire pertanto la più ampia comparabilità dei dati di bilancio e permetterne l'aggregazione. A tal fine, la parte Spesa del bilancio è articolata in missioni e programmi (articolo 14 del decreto legislativo n. 118 del 2011), la cui elencazione è obbligatoria per tutti gli Enti:

- le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle Amministrazioni utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate; sono definite in base al riparto di competenze stabilito dagli articoli 117 e 118 della Costituzione, assumendo come riferimento le missioni individuate per lo Stato;
- i programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi istituzionali definiti nell'ambito delle missioni; la denominazione del programma riflette le principali aree di intervento delle missioni di riferimento, consentendo una rappresentazione di bilancio, omogenea per tutti gli enti pubblici, che evidenzia le politiche realizzate da ciascuna amministrazione con pubbliche risorse. Il programma è raccordato alla classificazione europea COFOG di secondo livello, secondo le corrispondenze individuate nel "Glossario delle Missioni e dei Programmi" che costituisce una guida per la classificazione delle spese, al fine di una rappresentazione omogenea delle finalità della spesa da parte degli enti stessi; il Glossario costituisce parte dell'Allegato n. 14 del Decreto Legislativo 118/2011.

All'interno dell'aggregato missione/programma le spese sono suddivise per Titoli, secondo i principali aggregati economici che le contraddistinguono. L'unità di voto per la spesa in sede di approvazione consiliare del bilancio di previsione e del rendiconto è costituita dai Programmi/Titoli. I programmi, articolati in Titoli, ai fini della gestione sono ripartiti in macroaggregati (individuano la puntuale natura economica della spesa), capitoli ed articoli. I macroaggregati trovano compiuta rappresentazione nel Piano esecutivo di gestione nel rendiconto di gestione. I capitoli e gli articoli si raccordano con il IV livello di articolazione del piano integrato dei conti di cui all'articolo 4 del decreto legislativo n. 118 del 2011. Anche per quanto riguarda la spesa, nell'ambito dei macroaggregati, è data separata evidenza delle eventuali quote di spesa non ricorrente.

La Giunta, contestualmente alla proposta di bilancio, trasmette al Consiglio, ai soli fini conoscitivi, la proposta di articolazione dei programmi di spesa in macroaggregati.

Come detto, la struttura del Bilancio nelle spese prevede la ripartizione per missioni e programmi, a cui segue quella per titoli e macroaggregati, in relazione alle funzioni degli enti, ai singoli uffici che gestiscono un complesso di attività ed alla natura economica dei fattori produttivi nell'ambito di ciascun servizio.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO IN SPESA

In fase di previsione, il Fondo Pluriennale Vincolato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

1. la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
2. le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo).

Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il Fondo Pluriennale Vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

In tali casi, il fondo è imputato nella spesa dell'esercizio in cui si prevede di realizzare l'investimento in corso di definizione, alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa e nel PEG (per gli enti locali), è "intestato" alla specifica spesa che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

La Spesa per Missioni

Sul versante della spesa, corrente e investimenti, ricordando le influenze su dati contabili dovute alla gestione diretta dei servizi, si ha:

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	908.767,58	3.756.630,29	3.197.850,26 *-14,87%*	3.934.150,15
Missione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	28.968,71	360.501,55	393.000,00 *9,01%*	411.968,71
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	4.582.838,87	10.369.109,37	2.604.221,92 *-74,88%*	4.228.325,43
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	30.879,49	303.888,17	215.400,00 *-29,12%*	246.279,49
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	41.088,91	502.011,17	511.542,45 *1,90%*	122.726,62
Missione 7 - Turismo	0,00	41.000,00	20.000,00 *-51,22%*	20.000,00
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	58.371,25	297.842,93	188.000,00 *-36,88%*	246.371,25
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	336.621,37	1.464.950,31	1.130.244,31 *-22,85%*	1.284.472,49
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	671.785,40	2.018.257,12	1.767.176,69 *-12,44%*	1.271.095,50
Missione 11 - Soccorso civile	7.188,00	38.500,00	23.000,00 *-40,26%*	30.188,00
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	220.585,49	1.039.725,64	1.480.654,00 *42,41%*	1.201.041,70
Missione 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	350,00	850,00 *142,86%*	850,00

	Residui presunti	***Assestato***	***Previsione di competenza***	***Previsioni di cassa***
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	390.202,51	456.257,93 *16,93%*	32.000,00
Missione 50 - Debito pubblico	0,00	1.179.420,13	1.004.739,78 *-14,81%*	1.004.739,78
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	1.769.951,58	1.768.200,08 *-0,10%*	1.768.200,08
Missione 99 - Servizi per conto terzi	121.901,61	1.440.200,00	1.830.200,00 *27,08%*	1.952.101,61
TOTALE USCITE	**7.008.996,68**	**24.972.540,77**	**16.591.337,42** ***-33,56%***	**17.754.510,81**

La Spesa Corrente per Macroaggregati

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

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, eccetera);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali espletate dall'Ente;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'Amministrazione effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione – DUP;
- del rispetto di tutti i vincoli e i limiti di finanza pubblica.

Per altri aspetti, sul piano economico, la composizione delle Spese correnti di cui al Titolo I è la seguente:

	Residui presunti	***Assestato***	***Previsione di competenza***	***Previsioni di cassa***
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	30.396,46	1.250.770,02	1.388.700,00 *11,03%*	1.419.096,46
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.393,22	86.146,57	94.730,00 *9,96%*	96.123,22
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	1.041.264,32	3.897.453,22	3.686.808,13 *-5,40%*	4.497.072,04
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	65.626,06	582.402,30	494.000,00 *-15,18%*	559.626,06
Macroaggregato 5 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 6 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	0,00	298.732,89	300.000,00 *0,42%*	300.000,00
Macroaggregato 8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.532,49	59.853,90	55.000,00 *-8,11%*	60.532,49
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	6.982,20	735.510,41	754.399,93 *2,57%*	187.982,20
TOTALE USCITE	**1.151.194,75**	**6.910.869,31**	**6.773.638,06** ***-1,99%***	**7.120.432,47**

Spesa per il personale

Il costo del personale previsto per l'esercizio 2020, tiene conto:

- *Trattamenti fissi e continuativi*. Questa previsione, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata stanziata nell'esercizio in cui è prevista la relativa liquidazione e, questo, anche nel caso di personale comandato eventualmente pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è previsto nella corrispondente voce di entrata.

- *Rinnovi contrattuali.* La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici.

- *Trattamento accessorio e premiante*. Questi importi, se dovuti, sono stanziati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro riconducibili ad esercizi precedenti.

- *Fondo sviluppo risorse umane e produttività*. È stanziato nell'esercizio a cui la costituzione del fondo si riferisce. In caso di mancata costituzione e quindi in assenza di impegno della spesa nel medesimo esercizio, le corrispondenti economie confluiranno nel risultato di amministrazione a destinazione vincolata, ma solo nei limiti della parte del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione nazionale collettiva.

Si rileva che il calcolo delle spese di personale è effettuato tenendo in considerazione (quando esistenti) le seguenti componenti, ai sensi dell'art. 1, commi 557 e 562, della legge n. 296/2006, tenuto anche conto degli indirizzi contenuti nella delibera della Corte dei conti sezione autonomie 31 marzo 2015 n. 13:

1. retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato;
2. spese sostenute dall'ente per il personale di altri enti in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14, CCNL 22.1.2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto;
3. oneri per il nucleo familiare;
4. oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori;

5. Irap;
6. spese per il personale previsto dall'art. 90 del Tuel (uffici di supporto agli organi di direzione politica);
7. spesa per il segretario comunale (incluso per questo ente nelle voci indicate al punto 2) ed eventuali compensi corrisposti dal Comune richiedente il servizio c.d. "a scavalco" di segretari comunali nella sede priva di titolare o con titolare assente o impedito;
8. eventuali spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione (lavoro interinale) o altre forme di rapporto di lavoro flessibile (quali i vouchers INPS);
9. eventuali emolumenti a carico dell'amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili;
10. eventuali compensi per incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 e comma 2, del Tuel (incarichi a contratto);
11. eventuali spese per il personale con contratto di formazione e lavoro;
12. eventuali spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni);
13. eventuali spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di P.M., ed ai progetti di miglioramento della circolazione stradale finanziate con proventi del codice della strada;
14. eventuali oneri per buoni pasto e spese per equo indennizzo;
15. eventuali somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando.

Il calcolo delle spese di personale è effettuato escludendo (quando esistenti) le seguenti componenti, ai sensi dell'art. 1, commi 557 e 562, della legge n. 296/2006, tenuto conto degli indirizzi contenuti della delibera della Corte dei conti sezione autonomie 31 marzo 2015 n. 13 e di quelli sotto indicati:

1. oneri derivanti dai rinnovi contrattuali;
2. spesa per lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'interno;
3. incentivi per la progettazione;
4. incentivi per il recupero ICI;
5. diritti di rogito;
6. spese per il personale appartenente alle categorie protette, nel limite della quota d'obbligo;
7. eventuali spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012);
8. eventuale spesa di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (C.d.c., Sez. Autonomie, delibera n. 21/2014);

9. eventuali spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate;
10. eventuali spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici;
11. eventuali spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazioni al codice della strada.

Risultano rispettate tutte le disposizioni normative vigenti per quanto attiene le assunzioni e il contenimento della spesa del personale.
Si rimanda alla delibera di Giunta Comunale "Approvazione del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale anni 2020/2022. Ricognizione annuale delle eccedenze di personale" ed ai suoi allegati.

Spesa per acquisto di beni e servizi

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Altri beni di consumo	33.353,42	74.338,71	60.200,00 *-19,02%*	93.553,42
Organi e incarichi istituzionali dell'Amministrazione	567,18	122.500,00	122.500,00 *0,00%*	123.067,18
Aggi di riscossione	23.756,81	73.479,92	40.000,00 *-45,56%*	63.756,81
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'Ente	760,00	5.850,00	6.350,00 *8,55%*	7.110,00
Utenze e canoni	45.939,05	296.470,77	283.000,00 *-4,54%*	328.939,05
Canoni per progetti in Partenario pubblico-privato	59.209,07	240.120,94	343.903,15 *43,22%*	403.112,22
Utilizzo di beni di terzi	0,00	18.300,00	18.300,00 *0,00%*	18.300,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni	222.432,47	567.224,74	568.700,00 *0,26%*	757.806,78
Consulenze	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
Prestazioni professionali e specialistiche	53.235,74	98.098,76	30.000,00 *-69,42%*	83.235,74
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'Ente	24.878,52	69.406,65	69.778,40 *0,54%*	94.656,92
Contratti di servizio pubblico	319.847,27	1.263.901,27	1.193.545,58 *-5,57%*	1.315.718,13
Servizi amministrativi	4.229,45	17.000,00	15.000,00 *-11,76%*	19.229,45
Servizi finanziari	23.312,16	23.000,00	20.000,00 *-13,04%*	43.312,16
Servizi informatici e di telecomunicazioni	9.742,98	55.000,00	50.000,00 *-9,09%*	59.742,98

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Altri servizi	220.000,20	972.761,46	864.031,00 *-11,18%*	1.084.031,20
TOTALE	**1.041.264,32**	**3.897.453,22**	**3.686.808,13** ***-5,40%***	**4.497.072,04**

Gli stanziamenti previsti sono una conferma dei dati riferiti all'assestato 2019 e/o le risultanze delle revisioni delle condizioni contrattuali già in essere o che si prevedono di ottenere nel 2020.
Rientrano in questo macroaggregato:

- *Acquisti con fornitura intrannuale*. Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione.
- *Acquisti con fornitura ultrannuale*. Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui andrà a maturare la rata di affitto o sarà evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno.
- *Aggi sui ruoli*. La relativa appostazione di bilancio è prevista nello stesso esercizio in cui le corrispondenti entrate saranno accertate e per un importo pari a quello contemplato dalla convenzione stipulata con il concessionario.
- *Gettoni di presenza*. Sono attribuiti all'esercizio in cui la prestazione è resa e, questo, anche nel caso in cui le spese siano eventualmente liquidate e pagate nell'anno immediatamente successivo.
- *Utilizzo beni di terzi*. Le spese relative al possibile utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, sono previste a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito.
- *Conferimento di incarichi a legali.* Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, è provvisoriamente imputato all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura e poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la re-imputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione comporterà il ricorso alla tecnica del *Fondo Pluriennale Vincolato*, che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio, purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione.

• *Sentenze in itinere*. La presenza di cause legali in cui sussistono fondate preoccupazioni circa l'esito non favorevole del contenzioso è un elemento che può incidere sulla solidità e sulla sostenibilità nel tempo degli equilibri di bilancio e, questo, anche in presenza di sentenze non definitive. Esiste, pertanto, un'obbligazione passiva che è condizionata al verificarsi di un evento successivo (l'esito del giudizio o del ricorso), ma che va subito fronteggiata.

Spese per trasferimenti correnti

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Trasferimenti correnti e Amministrazioni Centrali	0,00	2.022,86	0,00	0,00
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	8.812,43	27.352,56	29.800,00 *8,95%*	38.612,43
Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali dell'Amministrazione	0,00	2.500,00	3.000,00 *20,00%*	3.000,00
Altri trasferimenti a Famiglie	41.273,29	253.200,00	249.000,00 *-1,66%*	290.273,29
Trasferimenti correnti a altre Imprese	3.970,05	61.008,00	63.200,00 *3,59%*	67.170,05
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	11.570,29	236.318,88	149.000,00 *-36,95%*	160.570,29
TOTALE	**65.626,06**	**582.402,30**	**494.000,00** ***-15,18%***	**559.626,06**

Spesa per interessi passivi

	Residui presunti	*Assestato*	*Previsione di competenza*	*Previsioni di cassa*
Interessi passivi su finanziamenti a medio-lungo termine a Imprese	0,00	298.732,89	300.000,00 *0,42%*	300.000,00
TOTALE	**0,00**	**298.732,89**	**300.000,00** ***0,42%***	**300.000,00**

Altre spese correnti

	Residui presunti	***Assestato***	***Previsione di competenza***	***Previsioni di cassa***
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.393,22	86.146,57	94.730,00 *9,96%*	96.123,22
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	5.532,49	46.353,90	41.500,00 *-10,47%*	47.032,49
Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	13.500,00	13.500,00 *0,00%*	13.500,00
TOTALE	**6.925,71**	**146.000,47**	**149.730,00** ***2,55%***	**156.655,71**

Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nei primi anni di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza. Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuata assumendo dati extracontabili.
Fermo restando l'obbligo, in sede di rendiconto, di accantonare in avanzo l'intera quota del fondo, in sede previsionale, il principio contabile – modificato dalla legge n. 190/2014, prevede per i primi esercizi la possibilità di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore.

I crediti considerati a rischio di insolvenza dell'ente e oggetto di calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità sono i seguenti:

- I.M.U;
- TARI;
- Imposta di Pubblicità;
- Proventi derivanti dalle Sanzioni Codice della Strada;
- Affitti reali da fabbricati.

	Residui presunti	***Assestato***	***Previsione di competenza***	***Previsioni di cassa***
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	0,00	347.202,51	424.257,93 *22,19%*	0,00

Fondo di riserva di parte corrente

Il Fondo di riserva è una voce che non viene impegnata, ma utilizzata per far fronte nel corso dell'esercizio a spese impreviste, la cui previsione in bilancio è obbligatoria, come previsto dai primi 3 commi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000:

1*. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.*

2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verifichino esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione".

Il Fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge e, non facendo l'Ente ricorso all'anticipazione di tesoriera, non è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo. La metà della quota minima dovrà essere riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Accantonamenti per passività potenziali

Nel bilancio non si prevedono accantonamenti per passività potenziali:

	Residui presunti	***Assestato***	***Previsione di competenza***	***Previsioni di cassa***
Fondo di riserva	0,00	43.000,00	32.000,00 *-25,58%*	32.000,00
TOTALE	**0,00**	**43.000,00**	**32.000,00** ***-25,58%***	**32.000,00**

IL BILANCIO DEGLI INVESTIMENTI E RELATIVE FONTI DI INVESTIMENTO

Il Piano dei Lavori Pubblici sintetizza il programma degli investimenti che l'Amministrazione si propone di eseguire nel triennio 2020/2022 in rapporto alle necessità strutturali rilevate.
Tutte le opere saranno realizzate nell'anno di competenza in cui sono previste, secondo la vigente disciplina del Codice dei Contratti (D.Lgs. 50/2016 e s.m.i.).
Non vi sono stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato che comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione.
Al presente documento si allega il piano degli investimenti e delle opere pubbliche, elaborato in base alle indicazioni fornite dal Responsabile dell'Area Tecnica, su indirizzo dell'Amministrazione Comunale. Le opere saranno realizzabili solo a raggiungimento delle entrate previste.

Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.
Le previsioni di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio. In particolare:

• *Trasferimenti in conto capitale*. Sono stati previsti, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile.

• *Cessione diritti superficie*. La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima della stesura di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale.

• *Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione)*. In questo caso, i criteri applicati cambiano al variare della natura del cespite. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è stata prevista nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, ammesso solo se espressamente previsto dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale stanziamento, se previsto, è stato imputato applicando il medesimo criterio.

	Residui presunti	***Assestato***	***Previsione di competenza***	***Previsioni di cassa***
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	80.000,00	1.130.000,00 *1.312,50%*	1.130.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale	5.634.173,56	7.657.873,11	150.000,00 *-98,04%*	3.812.375,99

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	545.331,43	204.960,00 *-62,42%*	204.960,00
Altre entrate in conto capitale	0,00	1.165.000,00	2.228.800,00 *91,31%*	1.978.800,00
Alienazione di attività finanziarie	0,00	2.950,00	0,00	0,00
Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	2.050.000,00	0,00	0,00
Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	**5.634.173,56**	**11.501.154,54**	**3.713.760,00** ***-67,71%***	**7.126.135,99**

Alienazioni

Il comma 866 dell'articolo 1 della Legge di Bilancio 2018 ha sancito la possibilità per gli Enti Locali, per gli anni dal 2018 al 2020, di utilizzo dei proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento.

	Residui presunti	***Assestato***	***Previsione di competenza***	***Previsioni di cassa***
Alienazione di Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00	2.150,00	0,00	0,00
Alienazione di mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di macchine per ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di hardware	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di oggetti di valore	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di diritti reali	0,00	11.000,00	0,00	0,00
Alienazione di altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
Cessione di Terreni	0,00	532.181,43	204.960,00 *-61,49%*	204.960,00
Cessione di beni del patrimonio naturale non prodotto	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di software	0,00	0,00	0,00	0,00

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Alienazione di brevetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di opere dell'ingegno e diritti d'autore	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di altri beni immateriali n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**0,00**	**545.331,43**	**204.960,00** ***-62,42%***	**204.960,00**

Concessioni edilizie

A decorrere dal primo gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal Testo Unico di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano (e a spese di progettazione per opere pubbliche).

	Residui presunti	***Assestato***	***Previsione di competenza***	***Previsioni di cassa***
Permessi di costruire	0,00	470.000,00	450.000,00 *-4,26%*	450.000,00

Trasferimenti in conto capitale

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00	80.000,00	1.130.000,00 *1.312,50%*	1.130.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Centrali	3.147.802,50	4.454.000,00	0,00	2.000.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Locali	1.039.488,16	1.017.488,16	50.000,00 *-95,09%*	800.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	1.446.882,90	2.186.384,95	100.000,00 *-95,43%*	1.012.375,99
TOTALE	**5.634.173,56**	**7.737.873,11**	**1.280.000,00** ***-83,46%***	**4.942.375,99**

Altre entrate in conto capitale

	Residui presunti	*Assestato*	*Previsione di competenza*	*Previsioni di cassa*
Alienazione di partecipazioni	0,00	2.950,00	0,00	0,00
TOTALE	**0,00**	**2.950,00**	**0,00** ***-100,00%***	**0,00**

Accensione di mutui ed emissione di titoli obbligazionari

	Residui presunti	***Assestato***	***Previsione di competenza***	***Previsioni di cassa***
Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	2.050.000,00	0,00	0,00
Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**0,00**	**2.050.000,00**	**0,00** ***-100,00%***	**0,00**

Spese in conto capitale per programmi

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Missione 1 - Programma 1 - Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 2 - Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	499.996,94	1.220.143,29	800.000,00 *-34,43%*	1.299.996,94
Missione 1 - Programma 6 - Ufficio tecnico	0,00	34.250,00	10.000,00 *-70,80%*	10.000,00
Missione 1 - Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 8 - Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 10 - Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1 - Programma 11 - Altri servizi generali	0,01	36.439,10	10.000,00 *-72,56%*	10.000,01
Missione 2 - Programma 1 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 2 - Programma 2 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3 - Programma 1 - Polizia locale e amministrativa	5.763,64	50.420,84	70.000,00 *38,83%*	75.763,64
Missione 3 - Programma 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Missione 4 - Programma 1 - Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 4 - Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	4.500.707,07	9.700.552,21	2.060.000,00 *-78,76%*	3.617.253,24
Missione 4 - Programma 4 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 4 - Programma 5 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 4 - Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 4 - Programma 7 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 5 - Programma 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,01	72.995,17	30.000,00 *-58,90%*	30.000,01
Missione 5 - Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	7.423,06	9.950,00	10.000,00 *0,50%*	17.423,06
Missione 6 - Programma 1 - Sport e tempo libero	26.462,51	424.127,87	425.000,00 *0,21%*	21.557,77
Missione 6 - Programma 2 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 7 - Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 8 - Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio	57.371,25	232.962,71	110.000,00 *-52,78%*	167.371,25
Missione 8 - Programma 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9 - Programma 1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9 - Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9 - Programma 3 - Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Missione 9 - Programma 4 - Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9 - Programma 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9 - Programma 6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	66.372,49	407.996,79	65.000,00 *-84,07%*	131.372,49
Missione 9 - Programma 7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9 - Programma 8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 - Programma 1 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 - Programma 2 - Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 - Programma 3 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 - Programma 4 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 - Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali	571.605,55	1.715.796,87	1.389.559,50 *-19,01%*	793.298,46
Missione 11 - Programma 1 - Sistema di protezione civile	0,00	20.000,00	10.000,00 *-50,00%*	10.000,00
Missione 11 - Programma 2 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 2 - Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 3 - Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Missione 12 - Programma 5 - Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 6 - Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 8 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	197,79	45.197,79	525.000,00 *1.061,56%*	25.000,00
Missione 13 - Programma 1 - Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Programma 2 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Programma 3 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Programma 4 - Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Programma 5 - Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Programma 6 - Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Programma 7 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 - Programma 1 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 - Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 - Programma 3 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00

	Residui presunti	Assestato	Previsione di competenza	Previsioni di cassa
Missione 14 - Programma 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 - Programma 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 - Programma 2 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 - Programma 3 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 - Programma 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 - Programma 2 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 - Programma 1 - Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 - Programma 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 - Programma 1 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**5.735.900,32**	**13.970.832,64**	**5.514.559,50** *-60,53%*	**6.209.036,87**

BILANCIO E DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2020-2022

Le previsioni di entrata e di spesa nel bilancio 2020-2022 sono formulate tenendo conto in particolare:

- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- del programma degli investimenti e della ricaduta nel triennio in termini di oneri indotti sia finanziari che di manutenzione;
- degli impegni di spesa assunti a norma di legge;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente.

Il bilancio di previsione 2020-2022, i cui stanziamenti hanno carattere autorizzatorio, per la parte spesa è redatto per missioni, programmi, titoli, e macroaggregati ed indica per ciascuno l'ammontare:

- delle spese correnti di gestione;
- delle spese di investimento distinte per ciascuno degli anni 2020, 2021, 2022.

Si richiamano anche qui le considerazioni fatte a proposito del bilancio degli investimenti e delle relative fonte di finanziamento.

Secondo i corretti principi contabili, la redazione del Documento Unico di Programmazione investe un carattere prioritario nel processo di previsione annuale. Programmazione e previsione sono processi essenziali ai fini del rispetto dei postulati di bilancio. Non vi può essere rispetto dei principi di bilancio, a partire dalla veridicità e fino al pareggio finanziario, se non vi è programmazione.

Il DUP è stato aggiornato con le specifiche previsioni finanziarie contenute nel bilancio di previsione 2020-2022.

Il DUP assume particolare rilevanza perché il suo contenuto tecnico-descrittivo può rivelarsi altamente efficace, sia in funzione dei dati, non solo finanziari, che può esporre, sia dello spazio che può riservare alle illustrazioni, alle comparazioni, alle motivazioni, non solo tecniche.

Il DUP contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenuti nel bilancio 2020-2022, conformemente a quanto stabilito dalle leggi vigenti, dallo statuto e dal regolamento di contabilità dell'Ente.

In particolare:

1. per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
2. per la spesa è redatta per programmi, eventuali progetti, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
3. motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte e gli obiettivi;
4. fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle scelte adottate con le previsioni annuali e pluriennali;

5. contiene parametri di riferimento per il controllo, tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi ed i tempi dell'azione amministrativa;
6. definisce i servizi dell'ente ed i rispettivi responsabili, affidando a ciascuno le risorse finanziarie, umane e strumentali ed i tempi di attuazione.

L'aggiornamento del DUP sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale nella seduta di approvazione del bilancio pluriennale.

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse in modo da soddisfare le esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità) devono essere compatibili con la conservazione dell'equilibrio tra entrate e uscite.

Questo obiettivo va rispettato a preventivo, mantenuto nella gestione e poi conseguito, compatibilmente con il grado di incertezza che contraddistingue l'attività, anche a consuntivo. Ma il risultato di ogni esercizio non è un'entità autonoma, perché va ad inserirsi in un percorso di programmazione e gestione che valica i limiti temporali dell'anno solare. L'attività di gestione, infatti, è continuativa nel tempo per cui esiste uno stretto legame tra i movimenti del precedente bilancio, compresa la situazione di pre-consuntivo o i risultati finali di rendiconto, e gli stanziamenti del nuovo documento contabile richiamati nella Nota integrativa.

Gli effetti di un esercizio, anche se non completamente chiuso, si ripercuotono comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro e ne rappresentano l'eredità contabile. Si tratta di aspetti diversi, come la sintesi dei dati finanziari di consuntivo o pre-consuntivo e la consistenza patrimoniale, che possono avere un impatto importante sul mantenimento degli equilibri sostanziali di bilancio.

La situazione, sulla base alle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio.

Ulteriori valutazioni d'insieme, con l'adozione dei possibili provvedimenti migliorativi, saranno riformulate solo in seguito all'esito del normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il risultato di amministrazione, presunto o definitivo, è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi.

Il margine di azione dell'ente nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende essenzialmente da due fattori, quali l'esistenza o meno di una situazione definitiva che può, a sua volta, essere già stata formalizzata o meno. A seconda dei casi, infatti, si può essere in presenza di un adempimento formalmente chiuso (rendiconto già approvato), di una situazione definita solo dal punto di vista tecnico ma non ancora formalmente conclusa (chiusure di pre-consuntivo) oppure, e

questo si verifica quando il bilancio di previsione è approvato prima dell'inizio dell'esercizio a cui si riferisce, da una condizione provvisoria che si fonda sulla stima dei movimenti in corso di definizione tecnica (risultato presunto sulla base di chiusure contabili provvisorie).
Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle componenti elementari, si sottolinea quanto segue:

- *la quota di avanzo accantonata* è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi);
- *la quota vincolata* è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti in conto capitale concessi per il finanziamento di interventi con destinazione specifica e, infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo di destinazione su libera scelta dell'ente.

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del bilancio, si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti. Le conclusioni di questa verifica hanno escluso la presenza di un disavanzo accertato o emergente, circostanza che avrebbe comportato l'iscrizione di pari importo tra le spese del nuovo bilancio, e ciò al fine di ripianare la perdita riconducibile ad esercizi precedenti.
Con l'approvazione del bilancio, quindi, in presenza del risultato di amministrazione presunto, è possibile utilizzare la quota del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate. In alternativa, ma solo con la disponibilità del risultato di amministrazione definitivo (rendiconto approvato) e compatibilmente con i vincoli imposti dai principi contabili, è invece possibile estendere la tipologia di applicazione dell'avanzo alle altre componenti, diverse da quelle vincolate.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Denominazione Cazzago San Martino Servizi s.r.l. **C. F/P.IVA** 02944230982
% di partecipazione - 100%

Denominazione Cogeme S.p.a. **C. F/P.IVA** 00298360173
% di partecipazione - 10,185%

Denominazione Fondazione "Casa Serena Maestra Angiolina Bresciani". **C.F** 91029950176
% di partecipazione - 62,5%

I relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet

Si precisa che il presente bilancio è redatto in base ai principi indicati dalla normativa vigente. Qualora ci dovessero essere delle modifiche del quadro normativo di riferimento, sarà necessario un suo adeguamento.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 GESTIONE DI COMPETENZA

Entrate

Titolo	*2020*	*2021*	*2022*	*Totale*
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	2.202.759,50	149.142,00	149.142,00	2.501.043,50
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.316.500,00	5.321.900,00	5.361.900,00	16.000.300,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	200.000,00	208.500,00	208.500,00	617.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.559.917,84	1.554.382,10	1.543.702,10	4.658.002,04
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.713.760,00	8.210.000,00	1.200.000,00	13.123.760,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08	5.304.600,24
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.830.200,00	1.830.200,00	1.830.200,00	5.490.600,00
TOTALE GENERALE ENTRATE	**16.591.337,42**	**19.042.324,18**	**12.061.644,18**	**47.695.305,78**

Uscite

Titolo	2020	2021	2022	Totale
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	6.773.638,06	6.726.090,66	6.635.410,66	20.135.139,38
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.514.559,50	8.010.000,00	1.000.000,00	14.524.559,50
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	704.739,78	707.833,44	827.833,44	2.240.406,66
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08	5.304.600,24
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.830.200,00	1.830.200,00	1.830.200,00	5.490.600,00
TOTALE GENERALE USCITE	**16.591.337,42**	**19.042.324,18**	**12.061.644,18**	**47.695.305,78**

ENTRATE PER TITOLI E TIPOLOGIE

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

	2020	2021	2022	Totale
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	4.214.500,00	4.219.500,00	4.259.500,00	12.693.500,00
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	2.000,00	2.400,00	2.400,00	6.800,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	3.300.000,00
Totale Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	**5.316.500,00**	**5.321.900,00**	**5.361.900,00**	**16.000.300,00**

Titolo 2 - Trasferimenti correnti

	2020	2021	2022	Totale
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	200.000,00	208.500,00	208.500,00	617.000,00
Totale Titolo 2 - Trasferimenti correnti	**200.000,00**	**208.500,00**	**208.500,00**	**617.000,00**

Titolo 3 - Entrate extratributarie

	2020	2021	2022	Totale
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	565.352,10	565.352,10	565.352,10	1.696.056,30
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	465.000,00	465.000,00	465.000,00	1.395.000,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	500,00	500,00	500,00	1.500,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	100.000,00	100.000,00	100.000,00	300.000,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	429.065,74	423.530,00	412.850,00	1.265.445,74
Totale Titolo 3 - Entrate extratributarie	**1.559.917,84**	**1.554.382,10**	**1.543.702,10**	**4.658.002,04**

Titolo 4 - Entrate in conto capitale

	2020	2021	2022	Totale
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	1.130.000,00	80.000,00	80.000,00	1.290.000,00
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	150.000,00	7.130.000,00	200.000,00	7.480.000,00

Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	204.960,00	0,00	0,00	204.960,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	2.228.800,00	1.000.000,00	920.000,00	4.148.800,00
Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	**3.713.760,00**	**8.210.000,00**	**1.200.000,00**	**13.123.760,00**

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

	2020	2021	2022	Totale
Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08	5.304.600,24
Totale Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	**1.768.200,08**	**1.768.200,08**	**1.768.200,08**	**5.304.600,24**

Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro

	2020	2021	2022	Totale
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	1.205.200,00	1.205.200,00	1.205.200,00	3.615.600,00
Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	625.000,00	625.000,00	625.000,00	1.875.000,00
Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	**1.830.200,00**	**1.830.200,00**	**1.830.200,00**	**5.490.600,00**
TOTALE ENTRATE	**14.388.577,92**	**18.893.182,18**	**11.912.502,18**	**45.194.262,28**

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E TITOLI

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma 1 - Organi istituzionali

	2020	2021	2022	Totale
Missione 1 - Programma 1 - Organi istituzionali - Titolo 1 - Spese correnti	409.700,00	409.700,00	409.700,00	1.229.100,00
Totale Programma 1 - Organi istituzionali	**409.700,00**	**409.700,00**	**409.700,00**	**1.229.100,00**

Programma 2 - Segreteria generale

	2020	2021	2022	Totale
Missione 1 - Programma 2 - Segreteria generale - Titolo 1 - Spese correnti	46.000,00	46.000,00	46.000,00	138.000,00
Totale Programma 2 - Segreteria generale	**46.000,00**	**46.000,00**	**46.000,00**	**138.000,00**

Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

	2020	2021	2022	Totale
Missione 1 - Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Titolo 1 - Spese correnti	240.900,00	240.900,00	235.900,00	717.700,00
Totale Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	**240.900,00**	**240.900,00**	**235.900,00**	**717.700,00**

Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

	2020	2021	2022	Totale
Missione 1 - Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - Titolo 1 - Spese correnti	159.400,00	159.400,00	149.400,00	468.200,00
Totale Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	**159.400,00**	**159.400,00**	**149.400,00**	**468.200,00**

Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

	2020	2021	2022	Totale

Missione 1 - Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali - Titolo 1 - Spese correnti	515.222,86	512.222,86	512.222,86	1.539.668,58
Missione 1 - Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali - Titolo 2 - Spese in conto capitale	800.000,00	1.275.000,00	370.000,00	2.445.000,00
Totale Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	**1.315.222,86**	**1.787.222,86**	**882.222,86**	**3.984.668,58**

Programma 6 - Ufficio tecnico

	2020	2021	2022	Totale
Missione 1 - Programma 6 - Ufficio tecnico - Titolo 1 - Spese correnti	335.770,00	331.430,00	312.750,00	979.950,00
Missione 1 - Programma 6 - Ufficio tecnico - Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.000,00	5.000,00	0,00	15.000,00
Totale Programma 6 - Ufficio tecnico	**345.770,00**	**336.430,00**	**312.750,00**	**994.950,00**

Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile

	2020	2021	2022	Totale
Missione 1 - Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile - Titolo 1 - Spese correnti	98.800,00	98.800,00	103.800,00	301.400,00
Totale Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	**98.800,00**	**98.800,00**	**103.800,00**	**301.400,00**

Programma 11 - Altri servizi generali

	2020	2021	2022	Totale
Missione 1 - Programma 11 - Altri servizi generali - Titolo 1 - Spese correnti	572.057,40	537.779,00	527.779,00	1.637.615,40
Missione 1 - Programma 11 - Altri servizi generali - Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.000,00	5.000,00	5.000,00	20.000,00
Totale Programma 11 - Altri servizi generali	**582.057,40**	**542.779,00**	**532.779,00**	**1.657.615,40**
TOTALE MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	**3.197.850,26**	**3.621.231,86**	**2.672.551,86**	**9.491.633,98**

Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Programma 1 - Polizia locale e amministrativa

	2020	2021	2022	Totale
Missione 3 - Programma 1 - Polizia locale e amministrativa - Titolo 1 - Spese correnti	323.000,00	323.000,00	323.000,00	969.000,00
Missione 3 - Programma 1 - Polizia locale e amministrativa - Titolo 2 - Spese in conto capitale	70.000,00	5.000,00	5.000,00	80.000,00
Totale Programma 1 - Polizia locale e amministrativa	**393.000,00**	**328.000,00**	**328.000,00**	**1.049.000,00**
TOTALE MISSIONE 3 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	**393.000,00**	**328.000,00**	**328.000,00**	**1.049.000,00**

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Programma 1 - Istruzione prescolastica

	2020	2021	2022	Totale
Missione 4 - Programma 1 - Istruzione prescolastica - Titolo 1 - Spese correnti	63.000,00	63.000,00	63.000,00	189.000,00
Totale Programma 1 - Istruzione prescolastica	**63.000,00**	**63.000,00**	**63.000,00**	**189.000,00**

Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria

	2020	2021	2022	Totale
Missione 4 - Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria - Titolo 1 - Spese correnti	224.620,65	188.939,88	164.939,88	578.500,41
Missione 4 - Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria - Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.060.000,00	10.000,00	10.000,00	2.080.000,00
Totale Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	**2.284.620,65**	**198.939,88**	**174.939,88**	**2.658.500,41**

Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione

	2020	2021	2022	Totale
Missione 4 - Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione - Titolo 1 - Spese correnti	256.601,27	256.601,27	256.601,27	769.803,81
Totale Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	**256.601,27**	**256.601,27**	**256.601,27**	**769.803,81**
TOTALE MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	**2.604.221,92**	**518.541,15**	**494.541,15**	**3.617.304,22**

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Programma 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico

	2020	2021	2022	Totale
Missione 5 - Programma 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico - Titolo 2 - Spese in conto capitale	30.000,00	30.000,00	30.000,00	90.000,00
Totale Programma 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	**30.000,00**	**30.000,00**	**30.000,00**	**90.000,00**

Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

	2020	2021	2022	Totale
Missione 5 - Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Titolo 1 - Spese correnti	175.400,00	175.400,00	155.400,00	506.200,00
Missione 5 - Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.000,00	5.000,00	10.000,00	25.000,00
Totale Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	**185.400,00**	**180.400,00**	**165.400,00**	**531.200,00**
TOTALE MISSIONE 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	**215.400,00**	**210.400,00**	**195.400,00**	**621.200,00**

Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Programma 1 - Sport e tempo libero

	2020	2021	2022	Totale
Missione 6 - Programma 1 - Sport e tempo libero - Titolo 1 - Spese correnti	86.542,45	86.542,45	86.542,45	259.627,35
Missione 6 - Programma 1 - Sport e tempo libero - Titolo 2 - Spese in conto capitale	425.000,00	15.000,00	165.000,00	605.000,00
Totale Programma 1 - Sport e tempo libero	**511.542,45**	**101.542,45**	**251.542,45**	**864.627,35**
TOTALE MISSIONE 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	**511.542,45**	**101.542,45**	**251.542,45**	**864.627,35**

Missione 7 - Turismo

Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo

	2020	2021	2022	Totale
Missione 7 - Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo - Titolo 1 - Spese correnti	20.000,00	20.000,00	20.000,00	60.000,00
Totale Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	**20.000,00**	**20.000,00**	**20.000,00**	**60.000,00**
TOTALE MISSIONE 7 - TURISMO	**20.000,00**	**20.000,00**	**20.000,00**	**60.000,00**

Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio

	2020	2021	2022	Totale
Missione 8 - Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio - Titolo 1 - Spese correnti	78.000,00	77.000,00	74.000,00	229.000,00
Missione 8 - Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio - Titolo 2 - Spese in conto capitale	110.000,00	295.000,00	80.000,00	485.000,00
Totale Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio	**188.000,00**	**372.000,00**	**154.000,00**	**714.000,00**
TOTALE MISSIONE 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	**188.000,00**	**372.000,00**	**154.000,00**	**714.000,00**

Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Programma 3 - Rifiuti

	2020	2021	2022	Totale
Missione 9 - Programma 3 - Rifiuti - Titolo 1 - Spese correnti	1.057.144,31	1.075.000,00	1.076.000,00	3.208.144,31
Totale Programma 3 - Rifiuti	**1.057.144,31**	**1.075.000,00**	**1.076.000,00**	**3.208.144,31**

Programma 4 - Servizio idrico integrato

	2020	2021	2022	Totale
Missione 9 - Programma 4 - Servizio idrico integrato - Titolo 1 - Spese correnti	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
Totale Programma 4 - Servizio idrico integrato	**5.000,00**	**5.000,00**	**5.000,00**	**15.000,00**

Programma 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione

	2020	2021	2022	Totale
Missione 9 - Programma 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione - Titolo 1 - Spese correnti	3.100,00	3.100,00	3.100,00	9.300,00
Totale Programma 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	**3.100,00**	**3.100,00**	**3.100,00**	**9.300,00**

Programma 6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche

	2020	2021	2022	Totale
Missione 9 - Programma 6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche - Titolo 2 - Spese in conto capitale	65.000,00	0,00	0,00	65.000,00
Totale Programma 6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	**65.000,00**	**0,00**	**0,00**	**65.000,00**
TOTALE MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	**1.130.244,31**	**1.083.100,00**	**1.084.100,00**	**3.297.444,31**

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali

	2020	2021	2022	Totale
Missione 10 - Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali - Titolo 1 - Spese correnti	377.617,19	377.617,19	377.617,19	1.132.851,57
Missione 10 - Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali - Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.389.559,50	6.335.000,00	290.000,00	8.014.559,50
Totale Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali	**1.767.176,69**	**6.712.617,19**	**667.617,19**	**9.147.411,07**
TOTALE MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	**1.767.176,69**	**6.712.617,19**	**667.617,19**	**9.147.411,07**

Missione 11 - Soccorso civile

Programma 1 - Sistema di protezione civile

	2020	2021	2022	Totale
Missione 11 - Programma 1 - Sistema di protezione civile - Titolo 1 - Spese correnti	13.000,00	13.000,00	13.000,00	39.000,00
Missione 11 - Programma 1 - Sistema di protezione civile - Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.000,00	5.000,00	10.000,00	25.000,00
Totale Programma 1 - Sistema di protezione civile	**23.000,00**	**18.000,00**	**23.000,00**	**64.000,00**
TOTALE MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE	**23.000,00**	**18.000,00**	**23.000,00**	**64.000,00**

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido

	2020	2021	2022	Totale
Missione 12 - Programma 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido - Titolo 1 - Spese correnti	82.000,00	82.000,00	82.000,00	246.000,00
Totale Programma 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	**82.000,00**	**82.000,00**	**82.000,00**	**246.000,00**

Programma 3 - Interventi per gli anziani

	2020	2021	2022	Totale
Missione 12 - Programma 3 - Interventi per gli anziani - Titolo 1 - Spese correnti	65.000,00	65.000,00	65.000,00	195.000,00
Totale Programma 3 - Interventi per gli anziani	**65.000,00**	**65.000,00**	**65.000,00**	**195.000,00**

Programma 5 - Interventi per le famiglie

	2020	2021	2022	Totale
Missione 12 - Programma 5 - Interventi per le famiglie - Titolo 1 - Spese correnti	526.554,00	526.554,00	526.554,00	1.579.662,00
Totale Programma 5 - Interventi per le famiglie	**526.554,00**	**526.554,00**	**526.554,00**	**1.579.662,00**

Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali

	2020	2021	2022	Totale
Missione 12 - Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali - Titolo 1 - Spese correnti	122.100,00	122.100,00	122.100,00	366.300,00
Totale Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	**122.100,00**	**122.100,00**	**122.100,00**	**366.300,00**

Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale

	2020	2021	2022	Totale
Missione 12 - Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale - Titolo 1 - Spese correnti	160.000,00	160.000,00	160.000,00	480.000,00

Missione 12 - Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale - Titolo 2 - Spese in conto capitale	525.000,00	25.000,00	25.000,00	575.000,00
Totale Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	**685.000,00**	**185.000,00**	**185.000,00**	**1.055.000,00**
TOTALE MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	**1.480.654,00**	**980.654,00**	**980.654,00**	**3.441.962,00**

Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Programma 2 - Formazione professionale

	2020	2021	2022	Totale
Missione 15 - Programma 2 - Formazione professionale - Titolo 1 - Spese correnti	850,00	850,00	850,00	2.550,00
Totale Programma 2 - Formazione professionale	**850,00**	**850,00**	**850,00**	**2.550,00**
TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	**850,00**	**850,00**	**850,00**	**2.550,00**

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Programma 1 - Fondo di riserva

	2020	2021	2022	Totale
Missione 20 - Programma 1 - Fondo di riserva - Titolo 1 - Spese correnti	32.000,00	32.000,00	32.000,00	96.000,00
Totale Programma 1 - Fondo di riserva	**32.000,00**	**32.000,00**	**32.000,00**	**96.000,00**

Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità

	2020	2021	2022	Totale
Missione 20 - Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità - Titolo 1 - Spese correnti	424.257,93	421.154,01	421.154,01	1.266.565,95
Totale Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	**424.257,93**	**421.154,01**	**421.154,01**	**1.266.565,95**
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	**456.257,93**	**453.154,01**	**453.154,01**	**1.362.565,95**

Missione 50 - Debito pubblico

Programma 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

	2020	2021	2022	Totale
Missione 50 - Programma 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari - Titolo 1 - Spese correnti	300.000,00	316.000,00	310.000,00	926.000,00
Totale Programma 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	**300.000,00**	**316.000,00**	**310.000,00**	**926.000,00**

Programma 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

	2020	2021	2022	Totale
Missione 50 - Programma 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari - Titolo 4 - Rimborso Prestiti	704.739,78	707.833,44	827.833,44	2.240.406,66
Totale Programma 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	**704.739,78**	**707.833,44**	**827.833,44**	**2.240.406,66**
TOTALE MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO	**1.004.739,78**	**1.023.833,44**	**1.137.833,44**	**3.166.406,66**

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Programma 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria

	2020	2021	2022	Totale
Missione 60 - Programma 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria - Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08	5.304.600,24
Totale Programma 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	**1.768.200,08**	**1.768.200,08**	**1.768.200,08**	**5.304.600,24**
TOTALE MISSIONE 60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	**1.768.200,08**	**1.768.200,08**	**1.768.200,08**	**5.304.600,24**

Missione 99 - Servizi per conto terzi

Programma 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro

	2020	2021	2022	Totale
Missione 99 - Programma 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro - Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.830.200,00	1.830.200,00	1.830.200,00	5.490.600,00
Totale Programma 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	**1.830.200,00**	**1.830.200,00**	**1.830.200,00**	**5.490.600,00**
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	**1.830.200,00**	**1.830.200,00**	**1.830.200,00**	**5.490.600,00**

Luogo **Cazzago San Martino,**
Data 28/11/2019

Il rappresentante legale dell'ente
Il Sindaco
Dott. Antonio Mossini

Il Segretario
Dott.ssa Maria Giuseppa Fazio

Il Responsabile dei Servizi Finanziari
Dott. Angelo Bozza

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indice

- Indicatori sintetici *(All. 1 a)*
- Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione *(All. 1 b)*
- Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missione e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento *(All. 1 c)*
- Quadro sinottico *(All. 1 d)*
- Anni utili al calcolo delle medie *2019/2018/2017*

Allegato n. 1-a

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021 e 2022, approvato il ...

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2020	2021	2022
1	**Rigidità strutturale di bilancio**				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza(Macroaggregati 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + 1.7 'Interessi passivi' + Titolo 4 'Rimborso prestiti' + 'IRAP' [pdc U.1.02.01.01]- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)]/(Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	35,18 %	35,87 %	37,16 %
2	**Entrate correnti**				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti/Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate correnti (4)	95,10 %	94,99 %	94,60 %
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti/Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle Entrate correnti (4)	57,82 %	0,00 %	0,00 %
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie')/Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate correnti (4)	77,42 %	77,33 %	77,01 %
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi - Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie)/Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle Entrate correnti (4)	44,45 %	0,00 %	0,00 %
3	**Spese di personale**				
3.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente (indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) /Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	23,38 %	23,92 %	24,08 %

Allegato n. 1-a

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021 e 2022, approvato il ...

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2020	2021	2022
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi di lavoro	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato+ FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)/(Macroaggregato 1.1+ pdc 1.02.01.01 IRAP - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	10,71 %	12,73 %	12,30 %
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contratt. più rigide (pers. dip.) o meno rigide (forme di lavoro fless.)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 'Consulenze' + pdc U.1.03.02.12 'lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale') /Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,10 %	0,10 %	0,10 %
3.4	Spesa di personale pro capite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	135,43 €	138,43 €	137,36 €
4	**Esternalizzazione dei servizi**				
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 'Contratti di servizio pubblico' + pdc U.1.04.03.01.000 'Trasferimenti correnti a imprese controllate' + pdc U.1.04.03.02.000 'Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate') al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	17,62 %	18,01 %	18,27 %
5	**Interessi passivi**				
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ('Entrate correnti')	4,24 %	4,46 %	4,36 %
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza pdc U.1.07.06.04.000 Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria/Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 Interessi passivi	0,00 %	0,00 %	0,00 %

Allegato n. 1-a

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021 e 2022, approvato il ...

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2020	2021	2022
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza pdc U.1.07.06.02.000 'Interessi di Mora' /Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 Interessi passivi	0,00 %	0,00 %	0,00 %
6	**Investimenti**				
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	44,55 %	54,32 %	12,97 %
6.2	Investimenti diretti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	496,72 €	727,58 €	87,58 €
6.3	Contributi agli investimenti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	2,74 €	2,74 €	2,74 €
6.4	Investimenti complessivi procapite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' e 2.3 'Contributi agli investimenti' al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	499,46 €	730,32 €	90,32 €
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza(Macroaggregato 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni + Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti) (10)	0,00 %	0,00 %	0,00 %
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie/Stanziamenti di competenza(Macroaggregato 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni + Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti) (10)	0,00 %	0,00 %	0,00 %

Allegato n. 1-a

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021 e 2022, approvato il ...

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2020	2021	2022
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza(Titolo 6Accensione di prestiti- Categoria 6.02.02 Anticipazioni- Categoria 6.03.03 Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie- Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza(Macroaggregato 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni+ Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti) (10)	0,00 %	0,00 %	0,00 %
7	**Debiti non finanziari**				
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa(Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi+ 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni)/Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV(Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi+ 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni)	66,63 %	0,00 %	0,00 %
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa[Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000)+ Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000)+ Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000)+ Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]/stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000)+ Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000)+ Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000)+ Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00 %	0,00 %	0,00 %
8	**Debiti finanziari**				
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa)/Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	6,35 %	6,80 %	8,52 %

Allegato n. 1-a

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021 e 2022, approvato il ...

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2020	2021	2022
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 'Interessi passivi' - 'Interessi di mora' (U.1.07.06.02.000) - 'Interessi per anticipazioni prestiti' (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche' + 'Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche' (E.4.03.01.00.000) + 'Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione' (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	14,20 %	14,45 %	15,99 %
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1.012,31 €	949,54 €	886,78 €
9	**Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)**				
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	20,52 %	0,00 %	0,00 %
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	2,88 %	0,00 %	0,00 %
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	57,78 %	0,00 %	0,00 %
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	18,83 %	0,00 %	0,00 %

Allegato n. 1-a

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021 e 2022, approvato il ...

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2020	2021	2022
10	**Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente**				
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione/Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00 %	0,00 %	0,00 %
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)/Patrimonio netto (1)	0,00 %	0,00 %	0,00 %
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione/Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00 %	0,00 %	0,00 %
11	**Fondo pluriennale vincolato**				
11.1	Utilizzo del fpv	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,00 %	0,00 %	0,00 %
12	**Partite di giro e conto terzi**				
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	25,86 %	25,83 %	25,73 %
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	27,02 %	27,21 %	27,58 %

Allegato n. 1-b

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021 e 2022, approvato il ...

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totali previsioni competenza	Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totali previsioni competenza	Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totali previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2020 / (previsioni competenza + residui) esercizio 2020	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	29,29%	22,33%	35,76%	35,70%	90,26%	69,32%
10104	Tipologia 104: Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,01%	0,01%	0,02%	0,02%	100,00%	100,00%
10301	Tipologia 301: Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7,64%	5,82%	9,23%	10,06%	100,00%	91,73%
10302	Tipologia 302: Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	**36,95%**	**28,17%**	**45,01%**	**45,79%**	**91,70%**	**73,39%**
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1,39%	1,10%	1,75%	1,57%	100,00%	89,31%
20102	Tipologia 102: Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20103	Tipologia 103: Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20104	Tipologia 104: Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20105	Tipologia 105: Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	**1,39%**	**1,10%**	**1,75%**	**1,57%**	**100,00%**	**89,31%**
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,93%	2,99%	4,75%	5,62%	92,70%	84,64%
30200	Tipologia 200: Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivitÃ di controllo e repressione delle irregolaritÃ e degli illeciti	3,23%	2,46%	3,90%	1,97%	75,46%	41,05%

Allegato n. 1-b

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021 e 2022, approvato il ...

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totali previsioni competenza	Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totali previsioni competenza	Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totali previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2020 / (previsioni competenza + residui) esercizio 2020	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
30300	Tipologia 300: Tipologia 300: Interessi attivi	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	100,00%	99,47%
30400	Tipologia 400: Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,70%	0,53%	0,84%	1,39%	100,00%	37,86%
30500	Tipologia 500: Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,98%	2,24%	3,47%	3,18%	91,84%	72,48%
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	**10,84%**	**8,23%**	**12,96%**	**12,16%**	**87,65%**	**64,77%**
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
40200	Tipologia 200: Tipologia 200: Contributi agli investimenti	7,85%	0,42%	0,67%	0,29%	100,00%	86,76%
40300	Tipologia 300: Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	1,04%	37,74%	1,68%	21,20%	65,91%	21,30%
40400	Tipologia 400: Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,42%	0,00%	0,00%	3,60%	100,00%	100,00%
40500	Tipologia 500: Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	15,49%	5,29%	7,72%	5,92%	88,78%	100,00%
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	**25,81%**	**43,45%**	**10,07%**	**31,02%**	**76,23%**	**44,77%**
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie						
50100	Tipologia 100: Tipologia 100: Alienazione di attivitÃ finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	100,00%
50200	Tipologia 200: Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50300	Tipologia 300: Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50400	Tipologia 400: Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivitÃ finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Allegato n. 1-b

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021 e 2022, approvato il ...

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totali previsioni competenza	Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totali previsioni competenza	Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totali previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2020 / (previsioni competenza + residui) esercizio 2020	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,01%**	**0,00%**	**100,00%**
TITOLO 6:	Accensione di prestiti						
60100	Tipologia 100: Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60200	Tipologia 200: Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60300	Tipologia 300: Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60400	Tipologia 400: Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60000	Totale TITOLO 6: Accensione di prestiti	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12,29%	9,36%	14,84%	0,00%	100,00%	0,00%
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	**12,29%**	**9,36%**	**14,84%**	**0,00%**	**100,00%**	**0,00%**
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Tipologia 100: Entrate per partite di giro	8,38%	6,38%	10,12%	7,52%	100,00%	99,91%
90200	Tipologia 200: Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4,34%	3,31%	5,25%	1,93%	100,00%	86,20%
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	**12,72%**	**9,69%**	**15,36%**	**9,45%**	**100,00%**	**96,91%**
TOTALE ENTRATE		**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**	**86,39%**	**66,49%**

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

Allegato n. 1-c

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021 e 2022, approvato il ...

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

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021 e 2022 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2022			
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	**Capacità di pagamento:** Previsioni cassa/(previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/Programma:** Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/Programma:** Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	**Incidenza Missione programma: Media** (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Media Totale FPV	**Capacità di pagamento:** Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
Missione 01, Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	2,47%	33,66%	100,00%	2,15%	33,66%	3,40%	33,66%	2,49%	2,53%	96,17%
	02	Segreteria generale	0,28%	0,00%	100,00%	0,24%	0,00%	0,38%	0,00%	0,34%	0,00%	59,93%
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,45%	0,00%	99,30%	1,27%	0,00%	1,96%	0,00%	1,70%	0,08%	83,54%
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,96%	0,00%	100,00%	0,84%	0,00%	1,24%	0,00%	1,29%	0,34%	76,14%
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	7,93%	0,00%	98,30%	9,39%	0,00%	7,31%	0,00%	11,93%	21,69%	78,26%
	06	Ufficio tecnico	2,08%	0,00%	100,00%	1,77%	0,00%	2,59%	0,00%	1,94%	0,00%	84,14%
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,60%	0,00%	100,00%	0,52%	0,00%	0,86%	0,00%	0,88%	0,00%	96,32%
	08	Statistica e sistemi informativi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	10	Risorse umane	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	11	Altri servizi generali	3,51%	59,64%	100,00%	2,85%	59,64%	4,42%	59,64%	5,08%	7,30%	86,53%
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		19,27%	93,30%	99,11%	19,02%	93,30%	22,16%	93,30%	25,65%	31,95%	82,46%
Missione 02, Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 02 Giustizia		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 03, Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	2,37%	6,71%	100,00%	1,72%	6,71%	2,72%	6,71%	1,77%	0,19%	87,94%
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza		2,37%	6,71%	100,00%	1,72%	6,71%	2,72%	6,71%	1,77%	0,19%	87,94%
Missione 04, Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	0,38%	0,00%	100,00%	0,33%	0,00%	0,52%	0,00%	0,47%	0,00%	78,56%
	02	Altri ordini di istruzione	13,77%	0,00%	56,89%	1,04%	0,00%	1,45%	0,00%	22,79%	50,42%	24,42%
	04	Istruzione universitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Istruzione tecnica superiore	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	1,55%	0,00%	94,85%	1,35%	0,00%	2,13%	0,00%	2,01%	0,00%	88,41%
	07	Diritto allo studio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 04 Istruzione e diritto allo studio		15,70%	0,00%	58,83%	2,72%	0,00%	4,10%	0,00%	25,26%	50,42%	33,13%
Missione 05, Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,18%	0,00%	100,00%	0,16%	0,00%	0,25%	0,00%	0,20%	0,00%	93,79%
	02	AttivitÃ culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,12%	0,00%	100,00%	0,95%	0,00%	1,37%	0,00%	1,44%	0,21%	84,93%
	TOTALE Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali		1,30%	0,00%	100,00%	1,10%	0,00%	1,62%	0,00%	1,64%	0,21%	86,23%

Allegato n. 1-c

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021 e 2022, approvato il ...

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

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021 e 2022 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2022				
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	**Capacità di pagamento:** Previsioni cassa/(previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/Programma:** Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/Programma:** Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	**Incidenza Missione programma: Media** (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Media Totale FPV	**Capacità di pagamento:** Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
Missione 06, Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	3,08%	0,00%	22,21%	0,53%	0,00%	2,09%	0,00%	1,42%	0,54%	76,17%
	02	Giovani	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero		3,08%	0,00%	22,21%	0,53%	0,00%	2,09%	0,00%	1,42%	0,54%	76,17%
Missione 07, Turismo	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,12%	0,00%	100,00%	0,10%	0,00%	0,17%	0,00%	0,26%	0,00%	91,98%
	TOTALE Missione 07 Turismo		0,12%	0,00%	100,00%	0,10%	0,00%	0,17%	0,00%	0,26%	0,00%	91,98%
Missione 08, Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	1,13%	0,00%	100,00%	1,95%	0,00%	1,28%	0,00%	1,40%	1,35%	87,06%
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		1,13%	0,00%	100,00%	1,95%	0,00%	1,28%	0,00%	1,40%	1,35%	87,06%
Missione 09, Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Rifiuti	6,37%	0,00%	86,26%	5,65%	0,00%	8,92%	0,00%	7,87%	0,00%	84,29%
	04	Servizio idrico integrato	0,03%	0,00%	100,00%	0,03%	0,00%	0,04%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,02%	0,00%	100,00%	0,02%	0,00%	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%	50,00%
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,39%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,31%	0,43%	31,19%
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	08	QualitÃ dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		6,81%	0,00%	87,57%	5,69%	0,00%	8,99%	0,00%	8,18%	0,43%	82,79%
Missione 10, Trasporti e diritto alla mobilita'	01	Trasporto ferroviario	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Trasporto pubblico locale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Altre modalitÃ di trasporto	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Viabilita' e infrastrutture stradali	10,65%	0,00%	52,12%	35,25%	0,00%	5,54%	0,00%	10,59%	13,09%	79,30%
	TOTALE Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilita'		10,65%	0,00%	52,12%	35,25%	0,00%	5,54%	0,00%	10,59%	13,09%	79,30%
Missione 11, Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,14%	0,00%	100,00%	0,09%	0,00%	0,19%	0,00%	0,31%	0,67%	86,96%
	02	Interventi a seguito di calamitÃ naturali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 11 Soccorso civile		0,14%	0,00%	100,00%	0,09%	0,00%	0,19%	0,00%	0,31%	0,67%	86,96%

Allegato n. 1-c

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021 e 2022, approvato il ...

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

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021 e 2022 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2022				
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	**Capacità di pagamento:** Previsioni cassa/(previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/Programma:** Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/Programma:** Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	**Incidenza Missione programma: Media** (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Media Totale FPV	**Capacità di pagamento:** Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
Missione 12, Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per l'asilo nido	0,49%	0,00%	100,00%	0,43%	0,00%	0,68%	0,00%	0,57%	0,00%	87,03%
	02	Interventi per la disabilitÃ	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	50,00%
	03	Interventi per gli anziani	0,39%	0,00%	100,00%	0,34%	0,00%	0,54%	0,00%	0,85%	0,00%	87,77%
	04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Interventi per le famiglie	3,17%	0,00%	100,00%	2,77%	0,00%	4,37%	0,00%	3,81%	0,52%	88,59%
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,74%	0,00%	100,00%	0,64%	0,00%	1,01%	0,00%	0,97%	0,00%	89,93%
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	4,13%	0,00%	34,88%	0,97%	0,00%	1,53%	0,00%	1,64%	0,63%	76,96%
	TOTALE Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		8,92%	0,00%	70,60%	5,15%	0,00%	8,13%	0,00%	7,84%	1,14%	85,63%
Missione 13, Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 13 Tutela della salute		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Allegato n. 1-c

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021 e 2022, approvato il ...

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

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021 e 2022 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2022				
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	**Capacità di pagamento:** Previsioni cassa/(previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/Programma:** Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/Programma:** Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	**Incidenza Missione programma: Media** (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Media Totale FPV	**Capacità di pagamento:** Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
Missione 14, Sviluppo economico e competitivita'	01	Industria, PMI e Artigianato	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Ricerca e innovazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 14 Sviluppo economico e competitivita'		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 15, Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Formazione professionale	0,01%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
	03	Sostegno all'occupazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,01%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Missione 16, Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Caccia e pesca	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 17, Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 18, Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 19, Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 19 Relazioni internazionali		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 20, Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,19%	0,00%	100,00%	0,17%	0,00%	0,27%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Fondo crediti di difficile esigibilitÃ	2,56%	0,00%	0,00%	2,21%	0,00%	3,49%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Altri fondi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 20 Fondi e accantonamenti		2,75%	0,00%	7,01%	2,38%	0,00%	3,76%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Allegato n. 1-c

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2020, 2021 e 2022, approvato il ...

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

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2020, 2021 e 2022 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2022				
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	**Capacità di pagamento:** Previsioni cassa/(previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/Programma:** Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/Programma:** Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	**Incidenza Missione programma: Media** (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Media Totale FPV	**Capacità di pagamento:** Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
Missione 50, Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,81%	0,00%	100,00%	1,66%	0,00%	2,57%	0,00%	1,98%	0,00%	100,00%
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	4,25%	0,00%	100,00%	3,72%	0,00%	6,86%	0,00%	5,48%	0,00%	100,00%
	TOTALE Missione 50 Debito pubblico		6,06%	0,00%	100,00%	5,38%	0,00%	9,43%	0,00%	7,45%	0,00%	100,00%
Missione 60, Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazione di tesoreria	10,66%	0,00%	100,00%	9,29%	0,00%	14,66%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 60 Anticipazioni finanziarie		10,66%	0,00%	100,00%	9,29%	0,00%	14,66%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 99, Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	11,03%	0,00%	100,00%	9,61%	0,00%	15,17%	0,00%	8,21%	0,00%	86,51%
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 99 Servizi per conto terzi		11,03%	0,00%	100,00%	9,61%	0,00%	15,17%	0,00%	8,21%	0,00%	86,51%

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

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	**[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + 1.7 'Interessi passivi' + Titolo 4 'Rimborso prestiti' + 'IRAP' [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)**	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore(%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	
2 Entrate correnti	2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	**Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti' (4)**	Accertamenti / Stanziamenti di competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).- Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	**Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti' (4)**	Incassi / Stanziamenti di cassa(%)	Bilancio di previsione	S	Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente	4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	**Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' – 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti' (4)**	Accertamenti / Stanziamenti di competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	**Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' – 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti' (4)**	Incassi / Stanziamenti di cassa(%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
3 Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	**(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 'IRAP' + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) /(Titolo I della spesa – FCDE corrente+ FPV di spesa macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)**	Stanziamenti di competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	
	3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	**(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 'indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato'+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 'straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 'IRAP' – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)**	Stanziamenti di competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	**(pdc U.1.03.02.010 'Consulenze' + pdc U.1.03.02.12 'lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale') / (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)**	Stanziamenti di competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
	3.4 Redditi da lavoro procapite	**(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente**	Stanziamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile(€)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	
4 Esternalizzazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	**Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 'Contratti di servizio pubblico' + pdc U.1.04.03.01.000 'Trasferimenti correnti a imprese controllate' + pdc U.1.04.03.02.000 'Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate') al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV**	Stanziamenti di competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	
5 Interessi passivi	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	**Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Primi tre titoli delle Entrate correnti'**	Stanziamenti di competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	
	5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	**pdc U.1.07.06.04.000 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria' / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'**	Stanziamenti di competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	
	5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	**Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 'Interessi di mora' / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'**	Stanziamenti di competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
6 Investimenti	6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	**Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti' – FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV**	Stanziamenti di competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente	
	6.2 Investimenti diretti procapite(Indicatore di equilibrio dimensionale)	**Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' al netto del relativo FPV/ popolazione residente**	Stanziamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile(€)	Bilancio di previsione	S	Investimenti diretti procapite	
	6.3 Contributi agli investimenti procapite(Indicatore di equilibrio dimensionale)	**Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 'Contributi agli investimenti' al netto del relativo FPV/ popolazione residente**	Stanziamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile(€)	Bilancio di previsione	S	Contributi agli investimenti procapite	
	6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	**Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + 2.3 'Contributi agli investimenti')al netto dei relativi FPV/ popolazione residente**	Stanziamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile(€)	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi procapite	
	6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	**Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti') (10)**	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa . Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria)

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	**Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanziamenti di competenza(Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti') (10)**	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il TItolo V delle entrate e il titolo III delle spese
	6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	**Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanziamenti di competenza(Titolo 6 'Accensione di prestiti' - Categoria 6.02.0 'Anticipazioni' - Categoria 6.03.03 'Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie' - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti) (10)**	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
7 Debiti non finanziari	7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	**Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV(Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')**	Stanziamenti di cassa e competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	
	7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	**Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]**	Stanziamenti di cassa e competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
8 Debiti finanziari	8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	**(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)**	Stanziamenti di cassa e competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	8.2 Sostenibilità debiti finanziari	**Stanziamenti di competenza [1.7 'Interessi passivi' - 'Interessi di mora' (U.1.07.06.02.000) - 'Interessi per anticipazioni prestiti' (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche' + 'Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche' (E.4.03.01.00.000) + 'Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione' (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate**	Stanziamenti di cassa e competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	
	8.3 Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	**(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)**	Debito / Popolazione(€)	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	**Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)**	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto(%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	**Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)**	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto(%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	**Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)**	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto(%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. 8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	**Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)**	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto(%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	**Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)**	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.
	10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	**Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)**	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011. '(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	**Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate**	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
11 Fondo pluriennale vincolato	11.1 Utilizzo del FPV	**(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio**	Stanziamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV(%)	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV	Il valore del 'Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio' è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a 'Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1'.La 'Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi' è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c 'Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi'
12 Partite di giro e conto terzi	12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	**Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000)/ Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata**	Stanziamenti di competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partire di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	**Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000)/ Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa**	Stanziamenti di competenza(%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partire di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Provincia di Brescia

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2020– 2022

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Vanin Rag. Daniela

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 19 del 30/11/2019.

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di Cazzago San Martino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 30/11/2019

L'ORGANO DI REVISIONE
Vanin Rag. Daniela

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI 4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 4
DOMANDE PRELIMINARI 4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI 5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli 7
Fondo pluriennale vincolato (FPV) 7
Previsioni di cassa 8
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022 11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo 12
La nota integrativa 13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 14
Verifica della coerenza interna 14
Verifica della coerenza esterna 15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 15
A) ENTRATE 15
Entrate da fiscalità locale 15
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria 17
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni 17
Sanzioni amministrative da codice della strada 18
Proventi dei beni dell'ente 18
Proventi dei servizi pubblici 18
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI 19
Spese di personale 20
Spese per incarichi di collaborazione autonoma 21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 21
Fondo di riserva di competenza 25
Fondo di riserva di cassa 25
Fondo di garanzia dei debiti commerciali 25
ORGANISMI PARTECIPATI 25
SPESE IN CONTO CAPITALE 26
INDEBITAMENTO 26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 27
CONCLUSIONI 29

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Cazzago San Martino nominato con delibera consiliare n 19 del 31/05/2018

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 29/11/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 29/11/2019 con delibera n.130, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 29/11/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D. Lgs.n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Cazzago San Martino registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 10961 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del d. lgs n. 118/2011.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente ha adottato il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 13 del 18/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 5 in data 27/03/2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	3.073.339,29
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.236.463,66
b) Fondi accantonati	1.354.620,73
c) Fondi destinati ad investimento	95.372,54
d) Fondi liberi	386.882,36
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**3.073.339,29**

La situazione di cassa dell´Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2017	2018	2019*
Disponibilità:	2.022.600,00	3.100.000,00	3.000.000,00
di cui cassa vincolata	16.775,50	34.138,88	719.837,68
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

** Cassa presunta al 31/12/2019*

L'ente ***si è*** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Bilancio di Previsione 2020 - Riepilogo generale Entrate per titoli — **Allegato n.9 - Bilancio di Previsione**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019 (3)	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		prev. di competenza	176.428,06	148.200,00	149.142,00	149.142,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		prev. di competenza	1.615.301,59	2.054.559,50	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		prev. di competenza	1.194.991,53	-	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		prev. di competenza	-	-		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		prev. di competenza	-	-	-	-
	Fondo di cassa all'1/1/2020		prev. di cassa	3.100.000,00	3.000.000,00		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.152.092,99	prev. di competenza	5.330.048,49	5.316.500,00	5.321.900,00	5.361.900,00
			prev. di cassa	6.743.014,29	6.848.572,16		
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	486,72	prev. di competenza	210.242,58	200.000,00	208.500,00	208.500,00
			prev. di cassa	248.956,29	200.486,72		
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	725.321,69	prev. di competenza	1.734.222,40	1.559.917,84	1.554.382,10	1.543.702,10
			prev. di cassa	2.448.299,34	2.003.092,38		
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	5.634.173,56	prev. di competenza	9.448.204,54	3.713.760,00	8.210.000,00	1.200.000,00
			prev. di cassa	2.229.360,31	7.126.135,99		
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	-	prev. di competenza	2.950,00	-	-	-
			prev. di cassa	2.950,00	-		
60000 TITOLO 6	Accensione di prestiti	-	prev. di competenza	2.050.000,00	-	-	-
			prev. di cassa	-	-		
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	prev. di competenza	1.769.951,58	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08
			prev. di cassa	1.769.951,58	-		
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	56.707,99	prev. di competenza	1.440.200,00	1.830.200,00	1.830.200,00	1.830.200,00
			prev. di cassa	1.464.735,54	1.886.907,99		
Totale TITOLI		**8.568.782,95**	**prev. di competenza**	**21.985.819,59**	**14.388.577,92**	**18.893.182,18**	**11.912.502,18**
			prev. di cassa	**14.907.267,35**	**18.065.195,24**		
Totale GENERALE DELLE ENTRATE		**8.568.782,95**	**prev. di competenza**	**24.972.540,77**	**16.591.337,42**	**19.042.324,18**	**12.061.644,18**
			prev. di cassa	**18.007.267,35**	**21.065.195,24**		

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	**Importo**
Totale entrate correnti vincolate a…….	
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	148.200,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	4.559,50
assunzione prestiti/indebitamento	2.050.000,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	**2.202.759,50**

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	**3.000.000,00**
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.848.572,16
2	Trasferimenti correnti	200.486,72
3	Entrate extratributarie	2.003.092,38
4	Entrate in conto capitale	7.126.135,99
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.768.200,08
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.886.907,99
	TOTALE TITOLI	**19.833.395,32**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**22.833.395,32**

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	7.120.432,47
2	Spese in conto capitale	6.209.036,87
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	704.739,78
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	1.768.200,08
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.952.101,61
	TOTALE TITOLI	**17.754.510,81**
	SALDO DI CASSA	**5.078.884,51**

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

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 719.837,68.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La previsione delle riscossioni e dei pagamenti e del fondo finale di cassa dell'esercizio 2019 è dimostrata nel seguente prospetto:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2020, 2021, 2022

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

ENTRATE	CASSA 2020	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	SPESE	CASSA 2020	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	3.000.000,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		-	-	-	Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-					
Fondo pluriennale vincolato		2.202.759,50	149.142,00	149.142,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.848.572,16	5.316.500,00	5.321.900,00	5.361.900,00	**Titolo 1** - Spese correnti	7.120.432,47	6.773.638,06	6.726.090,66	6.635.410,66
					- di cui fondo plur. vincolato		149.142,00	149.142,00	149.142,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	200.486,72	200.000,00	208.500,00	208.500,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.003.092,38	1.559.917,84	1.554.382,10	1.543.702,10					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.126.135,99	3.713.760,00	8.210.000,00	1.200.000,00	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	6.209.036,87	5.514.559,50	8.010.000,00	1.000.000,00
					- di cui fondo plur. vincolato		-	-	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	-	-	-	-	**Titolo 3** - Spese per incremento di attivita' finanziarie	-	-	-	-
					- di cui fondo plur. vincolato		-	-	-
Totale entrate finali	16.178.287,25	10.790.177,84	15.294.782,10	8.314.102,10	Totale spese finali	13.329.469,34	12.288.197,56	14.736.090,66	7.635.410,66
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	704.739,78	704.739,78	707.833,44	827.833,44
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidita'		-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.886.907,99	1.830.200,00	1.830.200,00	1.830.200,00	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	1.952.101,61	1.830.200,00	1.830.200,00	1.830.200,00
Totale titoli	19.833.395,32	14.388.577,92	18.893.182,18	11.912.502,18	Totale titoli	17.754.510,81	16.591.337,42	19.042.324,18	12.061.644,18
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	22.833.395,32	16.591.337,42	19.042.324,18	12.061.644,18	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.754.510,81	16.591.337,42	19.042.324,18	12.061.644,18
Fondo di cassa finale presunto	5.078.884,51								

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

Bilancio di Previsione2020 - Equilibri di Bilancio — **Allegato n.9 - Bilancio di Previsione**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Competenza 2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		148.200,00	149.142,00	149.142,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7.076.417,84	7.084.782,10	7.114.102,10
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.773.638,06	6.726.090,66	6.635.410,66
- di cui fondo plur. vincolato			149.142,00	149.142,00	149.142,00
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilita'			-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		704.739,78	707.833,44	827.833,44
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			16.800,00	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidita'			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-253.760,00	-200.000,00	-200.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**)	(+)		-		
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		253.760,00	200.000,00	200.000,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			16.800,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M			-	-	-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)		-		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		2.054.559,50	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.713.760,00	8.210.000,00	1.200.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		253.760,00	200.000,00	200.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-

Bilancio di Previsione2020 - Equilibri di Bilancio — **Allegato n.9 - Bilancio di Previsione**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza 2020	2021	2022
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.514.559,50	8.010.000,00	1.000.000,00
- di cui fondo plur. vincolato di spesa		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-	-	-

L'importo di euro 253.760,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono così costituite:

- Oneri di Urbanizzazione per €. 200.000,00
- IVA a debito derivante da Alienazioni per €. 36.960,00
- Estinzione anticipata di prestiti per € 16.800,00

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	280.000,00	285.000,00	285.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	**480.000,00**	**485.000,00**	**485.000,00**

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D. Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP 2020-2022 e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 12 del 19/07/2019 e n. 18 del 30/11/2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.
ll programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", ***allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.***

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,65% : con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 13.000,00)

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

IUC	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	1.255.755,92	1.260.000,00	1.260.000,00	1.280.000,00
TASI	340.000,00	340.000,00	340.000,00	340.000,00
TARI	1.340.000,00	1.362.000,00	1.362.000,00	1.372.000,00
Totale	**2.935.755,92**	**2.962.000,00**	**2.962.000,00**	**2.992.000,00**

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 1.362.000,00, con un aumento di euro 22.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2019 (o ultimo rendiconto), per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Si segnala che per l'anno 2020 Il Piano finanziario dovrà essere aggiornato secondo le indicazioni di cui alla delibera di ARERA 443/2019 del 31/10/2019 in riferimento alle nuove indicazioni per la predisposizione del PEF e in riferimento ai costi efficienti del gestore del servizio, che però alla data attuale non sono disponibili.

La cifra stanziata nel Bilancio di Previsione si riferisce pertanto ai costi stimati per l'anno 2019 rivalutati con il tasso di inflazione programmata..

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	90.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
TOSAP	18.500,00	18.500,00	18.500,00	18.500,00
Totale	**108.500,00**	**103.500,00**	**103.500,00**	**103.500,00**

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI					
IMU	397.584,16	250.500,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
TASI	23.583,31	20.000,00	25.000,00	30.000,00	30.000,00
ADDIZIONALE IRPEF					
TARI					
TOSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'	609,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ALTRI TRIBUTI					
Totale	**421.776,47**	**275.500,00**	**280.000,00**	**285.000,00**	**285.000,00**
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	476.239,72	0,00	0,00
2019 (assestato o rendiconto)	470.000,00	199.250,00	270.750,00
2020 (assestato o rendiconto)	450.000,00	200.000,00	250.000,00
2021 (assestato o rendiconto)	450.000,00	200.000,00	250.000,00
2022 (assestato o rendiconto)	450.000,00	200.000,00	250.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	400.000,00	400.000,00	400.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	**400.000,00**	**400.000,00**	**400.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	**141.240,00**	**141.240,00**	**141.240,00**
Percentuale fondo (%)	**35,31%**	**35,31%**	**35,31%**

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	24.000,00	24.000,00	24.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	139.252,10	139.252,10	139.252,10
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**163.252,10**	**163.252,10**	**163.252,10**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Trasporto scolastico	97.000,00	179.401,27	54,07%
Utilizzo locali comunali	19.000,00	39.000,00	48,72%
Telesoccorso	1.100,00	2.200,00	50,00%
Comodato d'uso libri di testo	17.000,00	20.000,00	85,00%
Totale	**134.100,00**	**240.601,27**	**55,74%**

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Trasporto scolastico	97.000,00	6.382,60	97.000,00	6.382,60	97.000,00	6.382,60
Utilizzo locali comunali	19.000,00	0,00	19.000,00	0,00	19.000,00	0,00
Telesoccorso	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00
Comodato d'uso libri di testo	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00
TOTALE	**134.100,00**	**6.382,60**	**139.100,00**	**6.382,60**	**139.100,00**	**6.382,60**

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 127 del 29/11/2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 55,74%.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Bilancio spese per titoli e macroaggregati 2020
Riepilogo - Previsioni di Competenza

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	TITOLO 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	1.388.700,00	1.383.700,00	1.372.700,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	94.730,00	94.390,00	93.710,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.686.808,13	3.668.704,65	3.605.704,65
104	Trasferimenti correnti	494.000,00	494.000,00	484.000,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	-	-	-
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	-	-	-
107	Interessi passivi	300.000,00	316.000,00	310.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	55.000,00	55.000,00	55.000,00
110	Altre spese correnti	754.399,93	714.296,01	714.296,01
100	**Totale TITOLO 1**	**6.773.638,06**	**6.726.090,66**	**6.635.410,66**

Bilancio spese per titoli e macroaggregati 2020
Riepilogo - Previsioni di Competenza

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.444.559,50	7.975.000,00	960.000,00
203	Contributi agli investimenti	30.000,00	30.000,00	30.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	40.000,00	5.000,00	10.000,00
200	**Totale TITOLO 2**	**5.514.559,50**	**8.010.000,00**	**1.000.000,00**

Bilancio spese per titoli e macroaggregati 2020
Riepilogo - Previsioni di Competenza

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie			
301	Acquisizioni di attivitÃ finanziarie	-	-	-
302	Concessione crediti di breve termine	-	-	-
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-
304	Altre spese per incremento di attivitÃ finanziarie	-	-	-
300	**Totale TITOLO 3**	**-**	**-**	**-**

Bilancio spese per titoli e macroaggregati 2020
Riepilogo - Previsioni di Competenza

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti			
401	Rimborso di titoli obbligazionari	398.052,42	408.000,00	418.000,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	306.687,36	299.833,44	409.833,44
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-
405	Fondi per rimborso prestiti	-	-	-
400	**Totale TITOLO 4**	**704.739,78**	**707.833,44**	**827.833,44**

Bilancio spese per titoli e macroaggregati 2020
Riepilogo - Previsioni di Competenza

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.768.200,08	1.768.200,08	1.768.200,08
500	**Totale TITOLO 5**	**1.768.200,08**	**1.768.200,08**	**1.768.200,08**

Bilancio spese per titoli e macroaggregati 2020
Riepilogo - Previsioni di Competenza

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro			
701	Uscite per partite di giro	1.205.200,00	1.205.200,00	1.205.200,00
702	Uscite per conto terzi	625.000,00	625.000,00	625.000,00
700	**Totale TITOLO 7**	**1.830.200,00**	**1.830.200,00**	**1.830.200,00**
	TOTALE	**16.591.337,42**	**19.042.324,18**	**12.061.644,18**

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

con l’obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall’art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.256.863,68, considerando l’aggregato rilevante comprensivo dell’IRAP ed al netto delle componenti escluse, tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali;

con i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 54.118,93.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	1.302.700,00	1.302.700,00	1.302.700,00
Spese macroaggregato 103	3.850,00	3.850,00	3.850,00
Irap macroaggregato 102	77.660,00	77.660,00	77.660,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	36.000,00	36.000,00	36.000,00
Altre spese: da specificare…….	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare…….	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare…….	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	**1.420.210,00**	**1.420.210,00**	**1.420.210,00**
(-) Componenti escluse (B)	278.793,57	278.793,57	278.793,57
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**1.141.416,43**	**1.141.416,43**	**1.141.416,43**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)			

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 20.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.
L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.
L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.
I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo:
media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando il 100% della somma prevista dalla normativa vigente;

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' dell'esercizio 2020 Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilita'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.214.500,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.685.000,00	-	-	-
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.529.500,00	250.795,65	250.795,65	9,91
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	2.000,00	-	-	-
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.100.000,00	-	-	-
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-	-	-	-
1000000	*TOTALE TITOLO 1*	5.316.500,00	250.795,65	250.795,65	4,72
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	200.000,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-	-
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	-
2000000	*TOTALE TITOLO 2*	200.000,00	-	-	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	565.352,10	5.307,35	5.307,35	0,94
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	465.000,00	164.199,66	164.199,66	35,31
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00	-	-	-
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	100.000,00	-	-	-
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	429.065,74	3.955,27	3.955,27	0,92
3000000	*TOTALE TITOLO 3*	1.559.917,84	173.462,28	173.462,28	11,12

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' dell'esercizio 2020 Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilita'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	-
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.130.000,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	-	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	1.130.000,00	-	-	-
4030000	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale	150.000,00	-	-	-
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
	Trasferimenti in conto capitale da UE	-	-	-	-
	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	150.000,00	-	-	-
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	204.960,00	-	-	-
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2.228.800,00	-	-	-
4000000	*TOTALE TITOLO 4*	3.713.760,00	-	-	-
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie	-	-	-	-
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	-	-	-	-
5000000	*TOTALE TITOLO 5*	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE (***)	10.790.177,84	424.257,93	424.257,93	3,93
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	7.076.417,84	424.257,93	424.257,93	6,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.713.760,00	-	-	-

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' dell'esercizio 2021 Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilita'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.219.500,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.685.000,00	-	-	-
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.534.500,00	250.864,49	250.864,49	9,90
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	2.400,00	-	-	-
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.100.000,00	-	-	-
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-	-	-	-
1000000	*TOTALE TITOLO 1*	5.321.900,00	250.864,49	250.864,49	4,71
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	208.500,00	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-	-
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	-
2000000	*TOTALE TITOLO 2*	208.500,00	-	-	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	565.352,10	5.307,35	5.307,35	0,94
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	465.000,00	164.199,66	164.199,66	35,31
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00	-	-	-
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	100.000,00	-	-	-
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	423.530,00	3.955,27	3.955,27	0,93
3000000	*TOTALE TITOLO 3*	1.554.382,10	173.462,28	173.462,28	11,16

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' dell'esercizio 2021 Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilita'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	-
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	80.000,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	-	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	80.000,00	-	-	-
4030000	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale	7.130.000,00	-	-	-
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
	Trasferimenti in conto capitale da UE	-	-	-	-
	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	7.130.000,00	-	-	-
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.000.000,00	-	-	-
4000000	*TOTALE TITOLO 4*	8.210.000,00	-	-	-
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie	-	-	-	-
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	-	-	-	-
5000000	*TOTALE TITOLO 5*	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE (***)	15.294.782,10	424.326,77	424.326,77	2,77
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	7.084.782,10	424.326,77	424.326,77	5,99
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	8.210.000,00	-	-	-

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' dell'esercizio 2022 Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilita'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.259.500,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.705.000,00	-	-	-
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.554.500,00	250.864,49	250.864,49	9,82
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	2.400,00	-	-	-
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.100.000,00	-	-	-
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-	-	-	-
1000000	*TOTALE TITOLO 1*	5.361.900,00	250.864,49	250.864,49	4,68
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	208.500,00	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-	-
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	-
2000000	*TOTALE TITOLO 2*	208.500,00	-	-	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	565.352,10	5.307,35	5.307,35	0,94
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	465.000,00	164.199,66	164.199,66	35,31
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00	-	-	-
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	100.000,00	-	-	-
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	412.850,00	3.955,27	3.955,27	0,96
3000000	*TOTALE TITOLO 3*	1.543.702,10	173.462,28	173.462,28	11,24

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' dell'esercizio 2022 Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilita'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	-
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	80.000,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	-	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	80.000,00	-	-	-
4030000	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale	200.000,00	-	-	-
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
	Trasferimenti in conto capitale da UE	-	-	-	-
	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	200.000,00	-	-	-
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	920.000,00	-	-	-
4000000	*TOTALE TITOLO 4*	1.200.000,00	-	-	-
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie	-	-	-	-
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	-	-	-	-
5000000	*TOTALE TITOLO 5*	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE (***)	8.314.102,10	424.326,77	424.326,77	5,10
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	7.114.102,10	424.326,77	424.326,77	5,96
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.200.000,00	-	-	-

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 - euro 32.000,00 pari allo 0,47% delle spese correnti (pari a €. 6.773.638,06);

anno 2021 - euro 32.000,00 pari allo 0,48% delle spese correnti (pari a €. 6.726.090,66);

anno 2022 - euro 32.000,00 pari allo 0,48% delle spese correnti (pari a €. 6.635.410,66);

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del ***TUEL*** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Con riferimento all'obbligo di comunicazione dei debiti maturati al 31 Dicembre 2018, si rileva che per il Comune di Cazzago S.M. non risultano debiti certi, liquidi ed esigibili maturati al 31 Dicembre dell'anno 2018 e non estinti per somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti e per obbligazioni relative a prestazioni professionali.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare servizi ad organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018 e nell'ultimo triennio non sono state riscontrate perdite di esercizio.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		2.054.559,50	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.713.760,00	8.210.000,00	1.200.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		253.760,00	200.000,00	200.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)		5.514.559,50 *0,00*	8.010.000,00 *0,00*	1.000.000,00 *0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione ***risultano*** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento ***rispetta*** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ***ha verificato*** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		Competenza 2020	Competenza 2021	Competenza 2022
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	5.398.179,13	5.398.179,13	5.398.179,13
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	224.228,81	224.228,81	224.228,81
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	1.450.392,37	1.450.392,37	1.450.392,37
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		***7.072.800,31***	***7.072.800,31***	***7.072.800,31***
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale: (1)	(+)	707.280,00	707.280,00	707.280,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 (2)	(-)	300.000,00	316.000,00	310.000,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	-	-	-
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	-	-	-
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	-	-	-
Ammontare disponibile per nuovi interessi		407.280,00	391.280,00	397.280,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2019	(+)	11.095.888,93	10.407.949,15	9.720.009,37
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	-	-	-
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		***11.095.888,93***	***10.407.949,15***	***9.720.009,37***
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
di cui, garanzie per le quali e' stato costituito accantonamento		-	-	-
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00

La somma del debito contratto al 31/12/2019 include il prestito previsto nel 2019 per il quale non è ancora stato sottoscritto il relativo contratto. Nel caso in cui il contratto non fosse sottoscritto entro il 31/12/2019 occorrerà modificare la programmazione.

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto**.**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare, i trasferimenti da enti pubblici previsti.

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni

pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Vanin Rag. Daniela

COGEME-SERVIZI PUBBLICI LOCALI S.P.A. IN BREVE COGEME S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	ROVATO
Codice Fiscale	00298360173
Numero Rea	BRESCIA 182396
P.I.	00552110983
Capitale Sociale Euro	4.216.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	353000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	COGEME S.P.A.
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	7.820	1.187
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	807.033	867.235
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	136.258	233.100
7) altre	2.951	4.184
Totale immobilizzazioni immateriali	954.062	1.105.706
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	7.999.582	7.708.385
2) impianti e macchinario	3.732.531	4.202.743
3) attrezzature industriali e commerciali	105.901	108.585
4) altri beni	212.652	271.400
5) immobilizzazioni in corso e acconti	2.702.414	1.948.167
Totale immobilizzazioni materiali	14.753.080	14.239.280
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	35.649.248	33.310.782
d-bis) altre imprese	44.217.605	44.177.149
Totale partecipazioni	79.866.853	77.487.931
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.992.437	1.501.048
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.820.950	13.541.681
Totale crediti verso imprese controllate	13.813.387	15.042.729
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	74.544	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	99.278	99.592
Totale crediti verso altri	173.822	99.592
Totale crediti	13.987.209	15.142.321
Totale immobilizzazioni finanziarie	93.854.062	92.630.252
Totale immobilizzazioni (B)	109.561.204	107.975.238
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	773	69.354
4) prodotti finiti e merci	3.366.793	3.632.682
Totale rimanenze	3.367.566	3.702.036
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.979.614	2.676.233
esigibili oltre l'esercizio successivo	34.688	41.625

Totale crediti verso clienti	2.014.302	2.717.858
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.714.965	3.133.804
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.223.860	2.076.755
Totale crediti verso imprese controllate	5.938.825	5.210.559
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.128.032	1.027.277
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	1.128.032	1.027.277
5-ter) imposte anticipate	867.440	735.340
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	30.805	17.516
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	30.805	17.516
Totale crediti	9.979.404	9.708.550
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	3.821.710	1.723.274
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.821.710	1.723.274
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.500.352	799.862
3) danaro e valori in cassa	949	1.637
Totale disponibilità liquide	1.501.301	801.499
Totale attivo circolante (C)	18.669.981	15.935.359
D) Ratei e risconti	195.858	215.723
Totale attivo	128.427.043	124.126.320
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	4.216.000	4.216.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.295.743	1.295.743
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	843.200	843.200
V - Riserve statutarie	2.640.849	2.640.849
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	55.372.787	55.257.501
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	16.776.624	14.213.925
Totale altre riserve	72.149.411	69.471.426
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(279.300)	(279.300)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.093.370	2.827.985
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(467.512)	(467.512)
Totale patrimonio netto	84.491.761	80.548.391
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	15.663.473	17.186.725
Totale fondi per rischi ed oneri	15.663.473	17.186.725
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	28.904	29.750
D) Debiti		
4) debiti verso banche		

esigibili entro l'esercizio successivo	7.940.726	4.410.509
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.994.932	6.422.046
Totale debiti verso banche	12.935.658	10.832.555
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	49.592	58.617
esigibili oltre l'esercizio successivo	157.078	91.765
Totale acconti	206.670	150.382
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.837.120	6.014.691
esigibili oltre l'esercizio successivo	691.637	1.945.077
Totale debiti verso fornitori	6.528.757	7.959.768
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.166.542	2.571.685
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese controllate	4.166.542	2.571.685
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.157.962	36.966
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	1.157.962	36.966
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	39.615	28.497
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	39.615	28.497
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.754.230	4.370.278
esigibili oltre l'esercizio successivo	19.350	19.700
Totale altri debiti	2.773.580	4.389.978
Totale debiti	27.808.784	25.969.831
E) Ratei e risconti	434.121	391.623
Totale passivo	128.427.043	124.126.320

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.444.025	4.737.072
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(265.889)	(640.522)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(68.581)	(24.387)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	48.966	72.516
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	139.077	147.051
altri	2.463.690	2.094.168
Totale altri ricavi e proventi	2.602.767	2.241.219
Totale valore della produzione	6.761.288	6.385.898
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	652.019	562.303
7) per servizi	4.832.018	4.738.289
8) per godimento di beni di terzi	150.571	214.345
9) per il personale		
a) salari e stipendi	427.792	361.847
b) oneri sociali	125.697	94.477
c) trattamento di fine rapporto	27.268	23.143
e) altri costi	12.501	9.293
Totale costi per il personale	593.258	488.760
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	65.713	139.813
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.023.571	1.012.898
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.089.284	1.152.711
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	(50.266)
13) altri accantonamenti	174.064	0
14) oneri diversi di gestione	227.141	210.630
Totale costi della produzione	7.718.355	7.316.772
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(957.067)	(930.874)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	2.228.251	609.171
Totale proventi da partecipazioni	2.228.251	609.171
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	395.590	410.940
altri	0	265
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	395.590	411.205
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	177.192	170.995
altri	26.921	84.246
Totale proventi diversi dai precedenti	204.113	255.241
Totale altri proventi finanziari	599.703	666.446
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	381.900	479.617
Totale interessi e altri oneri finanziari	381.900	479.617

Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	2.446.054	796.000
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	2.338.466	2.562.699
Totale rivalutazioni	2.338.466	2.562.699
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	2.338.466	2.562.699
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	3.827.453	2.427.825
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte relative a esercizi precedenti	0	(165.488)
imposte differite e anticipate	(132.100)	(100.876)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	133.817	133.796
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(265.917)	(400.160)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	4.093.370	2.827.985

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.093.370	2.827.985
Imposte sul reddito	(265.917)	(400.160)
Interessi passivi/(attivi)	(217.803)	(186.829)
(Dividendi)	(2.228.251)	(609.171)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	1.381.399	1.631.825
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	201.332	23.143
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.089.284	1.152.711
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(2.338.466)	(2.562.699)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	(1.047.850)	(1.386.845)
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	333.549	244.980
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	334.470	608.838
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	703.556	108.880
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.431.011)	351.766
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	19.865	68.043
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	42.498	(121.826)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	2.270.911	3.798.279
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.940.289	4.813.980
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.273.838	5.058.960
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	70.408	(25.247)
(Imposte sul reddito pagate)	(300.000)	(143.686)
Dividendi incassati	715.652	0
(Utilizzo dei fondi)	(1.726.593)	(1.806.158)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(1.240.533)	(1.975.091)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.033.305	3.083.869
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.539.621)	178.875
Disinvestimenti	2.250	(868.615)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(24.386)	(46.114)
Disinvestimenti	110.317	15.268
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(114.686)	(867.700)
Disinvestimenti	1.229.342	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(3.816.030)	(1.723.274)

Disinvestimenti	1.717.594	351.214
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.435.220)	(2.960.346)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	3.600.076	(262.766)
Accensione finanziamenti	1.307.636	0
(Rimborso finanziamenti)	(1.173.234)	(1.691.869)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	2
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(1.632.761)	(2.329.083)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2.101.717	(4.283.716)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	699.802	(4.160.193)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	799.862	4.961.251
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	1.637	441
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	801.499	4.961.692
Di cui non liberamente utilizzabili	713.168	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.500.352	799.862
Danaro e valori in cassa	949	1.637
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.501.301	801.499
Di cui non liberamente utilizzabili	201.815	713.168

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

INFORMAZIONI SUL RENDICONTO FINANZIARIO

La liquidità prodotta dalla gestione reddituale è pari a K€ 1.561 ed è stata generata dal risultato d'esercizio, dall' incremento del capitale circolante per effetto principalmente dell'aumento dei debiti tributari e dei debiti verso controllate, mitigato dall'incasso dei crediti verso clienti e dai costi figurativi come gli ammortamenti.

La liquidità prodotta è stata utilizzata per investimenti e per il rientro del debito finanziario oltre che per il pagamento dei dividendi.

Il decremento delle immobilizzazioni finanziarie è da ricondurre alla riduzione dei crediti immobilizzati, per il rimborso del finanziamento soci dalla controllante Acque Bresciane.

Il rendiconto finanziario evidenzia disponibilità monetarie lorde finali positive di K€ 1.501 dei quali K€ 202 sono destinati al pagamento dei dividendi residui dovuti ai soci, al quale va aggiunto il debito risultante da cash pooling per K€ 636 per un totale K€ 663.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2018

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2018 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio d'esercizio e il bilancio consolidato del Gruppo sono stati sottoposti a revisione legale effettuata dalla società di revisione EY S.p.A..

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

a) prudenza;

b) prospettiva della continuità aziendale;

c) rappresentazione sostanziale;

d) competenza;

e) costanza nei criteri di valutazione;

f) rilevanza;

g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante,

destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene in particolare:

i diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.
i diritti di concessione capitalizzati sono stati ammortizzati con l'aliquota determinata in base alla durata del contratto stipulato.
Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.
Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.
Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.
L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.
I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall’OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.
Per tali beni l’ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.
Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall’OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.
Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall’OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.
Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall’OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

- si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;
- gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell’investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell’esercizio;
- gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;

- gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.
Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.
Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.
L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.
Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.
I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.
I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par. 80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.
Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.
Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.
Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:
Fabbricati: 3%
Impianti e macchinari: 20%
Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 25%

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti erogati dallo Stato *e* da enti locali sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.
Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.
I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rilevate, conformemente alla normativa civilistica vigente, sulla base del 'metodo patrimoniale' che prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza.
L'adozione della 'metodologia finanziaria' avrebbe comportato la contabilizzazione a conto economico, in luogo dei canoni, delle quote di ammortamento sul valore dei beni acquisiti in leasing, commisurate alla durata di utilizzo, e

degli interessi sul capitale residuo finanziato, oltre all'iscrizione dei beni nell'attivo patrimoniale e del residuo debito nel passivo patrimoniale.
La sezione specifica di nota integrativa riporta le informazioni correlate agli effetti della 'metodologia finanziaria'.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto, purchè non in presenza di perdite durevoli di valore.
Fa eccezione la società Acque Ovest Bresciano Due S r.l. in liquidazione è stata valutata secondo la corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato dall' imprese partecipata detratti i dividendi ed operate le rettifiche richieste dai principi di redazione del bilancio consolidato, nonché quelle necessarie per il rispetto dei principi indicati negli articoli 2423 e 2423 bis c.c..

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
Più precisamente:
I lavori in corso su ordinazione sono stati valutati sulla base del criterio della commessa completata, e pertanto sono stati iscritti al costo.
I ricavi e il margine della commessa sono rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene realizzato.
Sono compresi altresì immobili non strumentali destinati alla vendite e cappelle di famiglie destinate alla vendita iscritti al minor costo di acquisizione e/o costruzione e valore di mercato corrispondenti.

Strumenti finanziari derivati

Non sono presenti strumenti finanziari derivati .

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.
La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Note sull' applicazione del D.Lgs 139/2015

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 15 par.89) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell' attualizzazione per i crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai crediti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. Tali crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

I crediti verso la società che amministra la tesoreria di gruppo, non potendo essere classificati tra le disponibilità liquide per la natura della controparte, sono iscritti in tale specifica voce dell'attivo circolante, sussistendo le condizioni previste dall'OIC 14, L'accordo che regola la gestione della tesoreria accentrata presenta condizioni contrattuali equivalenti a quelle di un deposito bancario e il rischio di controparte è insignificante.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Patrimonio Netto

Rappresenta la differenza tra tutte le voci dell'attivo e quelle del passivo determinate secondo i principi sopra enunciati; comprende gli apporti eseguiti dai soci all'atto della costituzione o di successivi aumenti di capitale.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell' esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi) Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 19 par.90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell' attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. Tali debiti sono valutati al valore nominale.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

Nella voce B7) "Costi per servizi" sono stati iscritti anche i costi per copertura finale discarica e gestione postchiusura che hanno avuto manifestazione numeraria in questo esercizio ma inerenti il reddito di esercizi precedenti e sono stati contrapposti con iscrizione di eguale valore nei ricavi alla voce "Utilizzo fondo per copertura finale discarica", con riduzione pertanto del fondo stesso.

I lavori svolti dal personale interno, ritenuti di natura incrementativa, sono stati patrimonializzati sulla base di rilevazione analitica dei tempi e dei relativi costi analitici.

Consolidato fiscale nazionale

Si segnala che è stata esercitata l'opzione per la tassazione consolidata in qualità di consolidante, ai sensi degli artt. 117 e seguenti del TUIR, con regolazione dei rapporti nascenti dall'adesione al consolidato mediante un apposito accordo di durata triennale (2018-2020) con le Società consolidate denominato "Contratto di consolidamento fiscale".

La Comunicazione relativa al rinnovo dell'opzione, così come previsto dall'art. 5, comma 1, del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9 giugno 2004, è stata presentata dalla Società Cogeme Spa all'Agenzia delle Entrate, mediante invio telematico modello Unico SC 2018 al 31/10/2018.

L'adozione del consolidato fiscale consente di aggregare, in capo alla consolidante, Società Cogeme Spa, gli imponibili positivi o negativi della capogruppo stessa con quelli delle società consolidate residenti che hanno anch' esse esercitato l'opzione. Gli imponibili e le perdite fiscali delle società che partecipano al consolidato sono assunti per l'intero importo, indipendentemente dalla quota di partecipazione riferibile alla società consolidante (metodo di consolidamento integrale). La consolidante assume l'onere di calcolo dell'imposta sul reddito complessivo e del relativo versamento del saldo e degli acconti nei confronti dell'Erario. Le società consolidate non perdono, tuttavia, la propria soggettività tributaria.

Di seguito si enunciano i principi contabili che caratterizzano, ove applicabili, il consolidato fiscale:

Imposte correnti. Le imposte di competenza sono iscritte nel conto economico alla voce “Imposte correnti dell’ esercizio” ed il relativo debito (ovvero credito) nello Stato Patrimoniale alla voce “Debiti (oppure Crediti) verso le controllate”. Le rettifiche di consolidamento che generano benefici nell’ambito della dichiarazione consolidata sono iscritte nel conto economico alla voce “Proventi fiscali da tassazione consolidata”, classificata nella voce “Imposte correnti dell’ esercizio” con contropartita nello Stato Patrimoniale alla voce “Crediti verso la controllate”.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell’esercizio.

Nota integrativa, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE
ATTIVO

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 954.062 (€ 1.105.706 nel precedente esercizio).

Nel corso dell'esercizio si sono registrate variazioni in aumento nella voce 'immobilizzi in corso' per complessive € 13.476 relativamente ai costi di sviluppo sostenuti per l'energia geotermica ed in diminuzione per € 110.318 per la cessione alla società "Sviluppo Turistico Lago d'Iseo S.p.A." del progetto per lo sviluppo delle acque termali presso Sassabanek.

Sono stati contabilizzati ammortamenti di competenza dell'esercizio per € 65.713.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	19.916	3.480.476	152.149	20.299.816	230.000	233.100	1.768.623	26.184.080
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	19.916	3.480.476	150.962	19.432.581	230.000	0	1.764.439	25.078.374
Valore di bilancio	0	0	1.187	867.235	0	233.100	4.184	1.105.706
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	10.910	0	0	13.476	0	24.386
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	110.318	0	110.318
Ammortamento dell'esercizio	0	0	4.277	60.203	0	0	1.233	65.713
Altre variazioni	0	0	0	1	0	0	0	1
Totale variazioni	0	0	6.633	(60.202)	0	(96.842)	(1.233)	(151.644)
Valore di fine esercizio								

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	19.916	3.480.476	163.059	20.299.816	230.000	136.258	1.768.623	26.098.148
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	19.916	3.480.476	155.239	19.492.783	230.000	0	1.765.672	25.144.086
Valore di bilancio	0	0	7.820	807.033	0	136.258	2.951	954.062

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 2.951 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	altri oneri	4.184	-1.233	2.951
Totale		4.184	-1.233	2.951

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 14.753.080 (€ 14.239.280 nel precedente esercizio).

La principali variazioni in diminuzione registrate nel corso dell'esercizio nella voce immobilizzi in corso sono : per € 758.922 di cui € 519.520 dovute alla capitalizzazione delle opere di ampliamento del cimitero di Iseo, € 200.274 cimitero di Roncadelle, € 7.554 cimitero di S.G. Lupatoto, € 1.467 cimitero di Pontevico ed € 950 per allacci alla centrale TLR di Castegnato; gli interventi di riqualifica della sede di via XXV Aprile ammontano ad € 27.357 e le manutenzioni straordinarie dell' impianto fotovoltaico di Villachiara ammontano ad € 1.800.

Le immobilizzazioni in corso, al netto degli acconti, sono composte da opere non ancora terminate e riguardano gli interventi relativi alla centrale TLR di Castegnato per € 523.243, la realizzazione di serbatoi inerziali per € 15.118, gli interventi presso la sede di via XXV Aprile per € 103.549, € 3.744 relative all'ampliamento del cimitero Raldon (frazione di S.G:Lupatoto) , € 78.041 opere ampl. cimitero di Iseo, € 1.116.000 opere ampl. cimitero Roncadelle ed infine € 635.318 per opere presso il cimitero di S.G.Lupatoto.

I terreni e fabbricati si sono incrementati di € 749.583 relativamente ad € 25.264 interventi di asfaltatura e riqualifica dei muri perimetrali della sede di via XXV Aprile, € 724.319 relativamente alle opere di riqualifica dei cimiteri evidenziati come diminuzione degli immobilizzi in corso;

-gli impianti e macchinari di € 4.841 dovuti alla sostituzione del climatizzatore presso la sala ced e dell'intervento presso l'impianto fotovoltaico di Villachiara;

-le attrezzature industriali di € 4.497 in seguito alla messa a norma dei cancelli dei cimiteri di Iseo e Pontevico e per € 9679 relativo all'acquisto diretto di attrezzature varie, tra cui decespugliatori, tosaerba.

Le altre immobilizzazioni si sono incrementate per € 16.773 per l'allestimento dei mezzi, per l'acquisto di stampanti , computer, telefoni.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	20.392.700	29.769.300	240.756	889.334	1.948.167	53.240.257
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.684.315	25.566.557	132.171	617.934	0	39.000.977
Valore di bilancio	7.708.385	4.202.743	108.585	271.400	1.948.167	14.239.280
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	9.679	16.773	1.513.167	1.539.619
Riclassifiche (del valore di bilancio)	749.583	4.842	4.497	0	(758.922)	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	2.250	0	2.250
Ammortamento dell'esercizio	458.386	475.054	16.860	73.271	0	1.023.571
Altre variazioni	0	0	0	0	2	2
Totale variazioni	291.197	(470.212)	(2.684)	(58.748)	754.247	513.800
Valore di fine esercizio						
Costo	21.142.283	29.774.142	254.932	847.227	2.702.414	54.720.998
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.142.701	26.041.611	149.031	634.575	0	39.967.918
Valore di bilancio	7.999.582	3.732.531	105.901	212.652	2.702.414	14.753.080

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 212.652 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell' esercizio	Valore di fine esercizio
	Mobili e macchine ordinarie ufficio	174.415	-41.342	133.073
	Macchine d'ufficio elettroniche	6.594	7.944	14.538
	Altri beni	90.267	-27.026	63.241
	Macchine operatici	124	1.676	1.800
Totale		271.400	-58.748	212.652

Operazioni di locazione finanziaria

Operazioni di locazione finanziaria

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile: trattasi di un' operazione inerente l'impianto di Cogenerazione ad alto rendimento di produzione di energia sito nel Comune di Castegnato.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	904.694
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	104.387
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	0
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	981.831
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	19.432

La tabella sottostante dettaglia le informazioni relative agli effetti su conto economico e PN:

Stato Patrimoniale	**2018**
Impianti e macchinari valore lordo	1.739.791
Fondo ammortamento impianti e macchinari	-835.097
Impianti e macchinari valore netto	904.694
Credito per imposte differite	40.088
Storno risconti attivi	-94.046
Debiti verso altri finanziatori	-981.743.
Conto economico	
Ammortamenti	-104.387
Oneri finanziari	-19.432
Canoni di leasing	111.448
Effetto ante imposte	-12.371
Imposte differite	3.452
Effetto netto a conto economico	-8.919
Minor patrimonio netto	**-131.007**

- la voce impianti e macchinari al 31 dicembre 2018 risulterebbe superiore per € 904.694, valore già espresso al netto degli ammortamenti cumulati pari a 835.097;
- la voce debiti verso altri finanziatori risulterebbe invece superiore di € 981.743 , corrispondenti alle quote di capitale residue dei finanziamenti ottenuti a fronte degli investimenti ;
- il conto economico dell'esercizio avrebbe sopportato maggiori ammortamenti per € 104.387 e maggiori oneri finanziari per € 19.046 oltre ad imposte differite per € 3.452, al posto di canoni leasing per € 111.488;
- il patrimonio netto della società risulterebbe inferiore per € 131.007 mentre il risultato dell'esercizio risulterebbe inferiore per € 8.919, al netto dell'effetto fiscale teorico.

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 79.866.853 (€ 77.487.931 nel precedente esercizio).

Nell'esercizio 2018 è stata acquisita una quota di minoranza nella società "Sviluppo Turistico lago d'Iseo" S.p.A. classificate in "Altre imprese". L'acquisto della partecipazione è strategico per lo sviluppo del progetto di geotermia.

Per l'effetto della variazione del valore della partecipazione in Acque Ovest Bresciano Due S.r.l. in liquidazione si rimanda al paragrafo sottostante.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	33.310.782	44.177.149	77.487.931
Valore di bilancio	33.310.782	44.177.149	77.487.931
Variazioni nell'esercizio			
Altre variazioni	2.338.466	40.456	2.378.922
Totale variazioni	2.338.466	40.456	2.378.922
Valore di fine esercizio			
Costo	35.649.248	44.217.605	79.866.853
Valore di bilancio	35.649.248	44.217.605	79.866.853

DI seguito il prospetto delle partecipazioni in "Altre imprese"

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 13.987.209 (€ 15.142.321 nel precedente esercizio).

I crediti immobilizzati sono riferiti essenzialmente a finanziamenti fruttiferi ed infruttiferi nei confronti delle società del Gruppo.

In questa voce sono stati iscritti il finanziamento infruttifero concesso a Cogeme Nuove Energie S.r.l. per € 2.748.844 (avente scadenza interamente oltre l'esercizio);un nuovo finanziamento con scadenza entro 31/12/2019 erogato a favore della partecipata Società Sviluppo Turistico Lago d' Iseo S.p.A., finanziamenti fruttiferi verso la controllata Acque Bresciane Srl per un residuo pari a € 3.961.190 .

Inoltre nel corso dell'esercizio 2017 a seguito della rinegoziazione con le banche del finanziamento bancario della società controllata Gandovere Depurazione, è stato concesso dalla banca la possibilità di remunerazione del finanziamento soci. Il finanziamento che Cogeme S.p.A. ha nei confronti di Gandovere pari a € 7.103.353 è diventato fruttifero; per tale finanziamento non è previsto un piano di ammortamento stabilito ma i rimborsi seguono la disponibilità liquida della società. Riportiamo le scadenze dei finanziamenti fruttiferi nel seguente prospetto:

Società	Importo originario	Residuo finanziamento	Scadenza finanziamento	Numero rate	Periodicità		Con scadenza oltre 12		tasso

						Con scadenza entro 12 mesi	mesi entro 5 anni	Con scadenza oltre i 5 anni	
ACQUE BRESCIANE	7.000.000	2.042.485	31/12/2021	24	SEMESTRALE	655.821	1.386.664	0	Euribor 6 mesi + spread 4%
ACQUE BRESCIANE	5.000.000	1.918.705	31/12/2022	24	SEMESTRALE	453.416	1.465.290	0	Euribor 6 mesi + spread 4%
GANDOVERE DEPURAZIONE	7.263.666	7.103.353				883.200	1.580.000	4.603.353	3% FISSO
Totali	19.263.666	11.064.543				1.992.437	4.431.954	4.603.353	

Nella voce "Altri" è presente il conto di pegno per € 99.278 verso la Cassa rurale Borgo San Giacomo per il finanziamento dell'ampliamento del cimitero di Passirano.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Importo nominale iniziale	Valore netto iniziale
Verso imprese controllate esigibili entro esercizio successivo	1.501.048	1.501.048
Verso imprese controllate esigibili oltre esercizio successivo	13.541.681	13.541.681
Verso altri esigibili entro esercizio successivo	0	0
Verso altri esigibili oltre esercizio successivo	99.592	99.592
Totale	15.142.321	15.142.321

	Altri movimenti incrementi/ (decrementi)	Importo nominale finale	Valore netto finale
Verso imprese controllate esigibili entro esercizio successivo	491.389	1.992.437	1.992.437
Verso imprese controllate esigibili oltre esercizio successivo	-1.720.731	11.820.950	11.820.950
Verso altri esigibili entro esercizio successivo	74.544	74.544	74.544
Verso altri esigibili oltre esercizio successivo	-314	99.278	99.278
Totale	-1.155.112	13.987.209	13.987.209

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Partecipazioni in imprese controllate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile:

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
GANDOVERE DEPURAZIONE S.R.L.	ROVATO	02903940985	25.000	542.779	1.926.420	1.849.363	96,00%	369.000
AOB DUE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	ROVATO	02944230982	15.682.526	2.945.171	39.846.479	31.638.104	79,40%	31.638.104
COGEME NUOVE ENERGIE S.R.L.	ROVATO	03372830988	50.000	132.535	4.175.424	4.175.424	100,00%	3.642.143
Totale								35.649.247

Le partecipazioni nelle società controllate si sono incrementate complessivamente per €. 2.338.466. La variazione è scaturita dall'impatto della valutazione a patrimonio netto pari a € 2.338.466 utilizzato per la partecipazione detenuta nella società controllata Aob Due S.r.l. in liquidazione.

In data 29 giugno 2018 con atto Notaio Bezzi la società Cogeme Servizi Territoriali S r.l. (società incorporanda) e la società Cogeme Nuove Energie S.r.l. (società incorporante) sono state oggetto dell'operazione di fusione per incorporazione. La decorrenza per gli effetti economici , contabili e fiscali è il 1° gennaio 2018. Pertanto nel prospetto delle partecipazioni la società Cogeme Servizi Territoriali, che riportava un valore di Patrimonio Netto al 31/12/2017 pari a € 2.683.085, non è più indicata in quanto cessata a seguito dell'operazione.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	13.813.387	173.822	13.987.209
Totale	13.813.387	173.822	13.987.209

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	44.217.605	48.367.894

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Linea Group Holding S.p.a. % partecipazione 15,15)	28.863.673	28.863.673
A2A S.p.A. (partecipazione % 0,389)	15.313.476	19.463.765
Sviluppo Turistico S.p.A.	40.456	40.456
Totale	44.217.605	48.367.894

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 3.367.566 (€ 3.702.036 nel precedente esercizio)

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	69.354	(68.581)	773
Prodotti finiti e merci	3.632.682	(265.889)	3.366.793
Totale rimanenze	3.702.036	(334.470)	3.367.566

Il valore iscritto nella voce "Prodotti finiti" pari a € 3.366.793 è costituito dall'immobile residenziale sito nel comune di Rudiano; è stato oggetto di svalutazione per un importo pari ad € 265.889 allineandosi ai valori espressi dal mercato immobiliare locale, valutati in posizioni intermedia tra il minimo ed il massimo del valore di mercato desunto dalla Banca Dati delle quotazioni di mercato dell' Agenzia delle Entrate. Il valore è stato quindi confrontato con una valutazione mista reddituale-patrimoniale che ha dato un esito positivo. Il restante valore pari a € 114.112 è relativo alle cappelle di famiglia cimiteriali.

Le rimanenze per lavori in corso su ordinazione, iscritte per € 773 si riferiscono ai seguenti settori:

	Periodo prec	Variazioni	Periodo corrente
calore	13.157	-13.157	
varie	48.686	-47.913	773
cimiteri	7.511	-7.511	
Totale	**69.354**	**-68.581**	**773**

Le rimanenze per lavori in corso su ordinazione, iscritte per € 773 sono relative ai costi sostenuti per lo spostamento degli uffici flotte di Lgh, mentre le variazioni in diminuzione riguardano la chiusura dei lavori e relativa vendita.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 9.979.404 (€ 9.708.550 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	2.415.677	34.688	2.450.365	436.063	2.014.302
Verso imprese controllate	4.714.965	1.223.860	5.938.825	0	5.938.825
Crediti tributari	1.128.032	0	1.128.032		1.128.032

Imposte anticipate			867.440		867.440
Verso altri	30.805	0	30.805	0	30.805
Totale	8.289.479	1.258.548	10.415.467	436.063	9.979.404

- Verso Clienti

I crediti verso clienti sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente per il positivo flusso di incassi e per la cessazione dei contratti di sublocazione in essere con le società del gruppo Lgh S.p.A..

L'ammontare dei crediti verso clienti è al netto del fondo pari a € 436.063, non si è ritenuto di effettuare accantonamenti poiché il fondo è considerato congruo. Il fondo non è stato utilizzato nell'esercizio 2018.

- Verso Controllate

Questa voce è aumentata rispetto all'esercizio precedente. L'aumento dell'esercizio è imputabile all'effetto delle imposte del consolidato fiscale.

- Crediti Tributari

In questa voce sono iscritti principalmente il credito iva per € 900.803, il credito Ires pari a € 183.490 derivante dalla richiesta di rimborso della quota Irap non dedotta negli anni precedenti dall'imponibile Ires, il credito Irap per € 4.418 e altre posti minori.

- Imposte anticipate

Figurano iscritte imposte anticipate per differenze temporanee tra il reddito imponibile civilistico e fiscale, come meglio dettagliato nel prospetto imposte differite al termine della nota integrativa.

.

-Verso altri

In questa voce sono iscritti principalmente crediti per depositi cauzionali rilasciati a favore di enti pubblici per € 8.847 e per anticipi a fornitori per € 6.138. Il credito verso altri è in linea con l'esercizio precedente.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.717.858	(703.556)	2.014.302	1.979.614	34.688
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	5.210.559	728.266	5.938.825	4.714.965	1.223.860
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.027.277	100.755	1.128.032	1.128.032	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	735.340	132.100	867.440		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	17.516	13.289	30.805	30.805	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.708.550	270.854	9.979.404	7.853.416	1.258.548

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.014.302	2.014.302
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	5.938.825	5.938.825
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.128.032	1.128.032
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	867.440	867.440
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	30.805	30.805
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.979.404	9.979.404

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 3.821.710 (€ 1.723.274 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	1.723.274	2.098.436	3.821.710
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.723.274	2.098.436	3.821.710

Questa voce si riferisce al credito sorto dal rapporto di cash pooling con le controllate disciplinato da un contratto ed avente i requisiti richiesti e previsti dall'OIC 14.

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.501.301 (€ 801.499 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	799.862	700.490	1.500.352
Denaro e altri valori in cassa	1.637	(688)	949
Totale disponibilità liquide	801.499	699.802	1.501.301

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a €195.858 (€ 215.723 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	405	29.224	29.629
Risconti attivi	215.318	(49.089)	166.229
Totale ratei e risconti attivi	215.723	(19.865)	195.858

Composizione dei ratei attivi:

	Descrizione	Importo
	Locazione	597
	Incassi loculi	29.031
Totale		29.628

Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	Importo
	Assicurazioni	6.545
	Leasing	94.045
	Fideiussioni	64.485
	Canoni	1.153
Totale		166.228

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 84.491.761 (€ 80.548.391 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	4.216.000	0	0	0	0	0		4.216.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.295.743	0	0	0	0	0		1.295.743
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	843.200	0	0	0	0	0		843.200
Riserve statutarie	2.640.849	0	0	0	0	0		2.640.849
Altre riserve								
Riserva straordinaria	55.257.501	0	115.286	0	0	0		55.372.787
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	14.213.925	0	2.562.699	0	0	0		16.776.624
Totale altre riserve	69.471.426	0	2.677.985	0	0	0		72.149.411
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	(279.300)	0	0	0	0	0		(279.300)
Utile (perdita) dell'esercizio	2.827.985	0	(2.827.985)	0	0	0	4.093.370	4.093.370
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(467.512)	0	0	0	0	0		(467.512)
Totale patrimonio netto	80.548.391	0	(150.000)	0	0	0	4.093.370	84.491.761

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	4.216.000	0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.295.743	0	0	0
Riserva legale	843.200	0	0	0

Riserve statutarie	2.640.849	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	57.557.940	0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	10.012.690	0	4.201.235	0
Totale altre riserve	67.570.630	0	4.201.235	0
Utili (perdite) portati a nuovo	-279.300	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	5.050.796	0	-5.050.796	0
Riserva negativa per azioni proprie di portafoglio	-467.512	0	0	0
Totale Patrimonio netto	80.870.406	0	-849.561	0

	Decrementi	**Riclassifiche**	**Risultato d'esercizio**	**Valore di fine esercizio**
Capitale	0	0		4.216.000
Riserva da sopraprezzo delle azioni	0	0		1.295.743
Riserva legale	0	0		843.200
Riserve statutarie	0	0		2.640.849
Altre riserve				
Riserva straordinaria	2.300.439	0		55.257.501
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0		14.213.925
Totale altre riserve	2.300.439	0		69.471.426
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		-279.300
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	2.827.985	2.827.985
Riserva negativa per azioni proprie di portafoglio	0	0		-467.512
Totale Patrimonio netto	2.300.439	0	2.827.985	80.548.391

Il Patrimonio Netto risulta aumentato per la contabilizzazione dell'utile d'esercizio pari a € 4.093.370, si è ridotto , per la destinazione di € 150.000 alla Fondazione Cogeme Onlus. A seguito dell'applicazione del nuovo principio contabile OIC 28, è stata iscritta una "Riserva negativa per Azioni proprie" pari a € 467.512.

Le azioni proprie non destinate alla vendita possedute al 31.12.2017 sono 32.187 con un valore nominale unitario di € 3,1 e complessivo pari a € 99.780 sono iscritte al costo di acquisto di € 467.512 e rappresentano il 2,37% del capitale sociale. Nell’esercizio non sono state né vendute né acquistate azioni proprie immobilizzate.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	4.216.000			0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.295.743		A,B,C	1.295.743	0	0
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	843.200		B,C	632.400	0	0
Riserve statutarie	2.640.849		A,B,C	2.640.849	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	55.372.787		ABC	55.372.787	0	9.521.039
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	16.776.624		AB	0	0	0
Totale altre riserve	72.149.411			55.372.787	0	9.521.039
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Utili portati a nuovo	(279.300)			0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(467.512)			0	0	0
Totale	80.398.391			59.941.779	0	9.521.039
Residua quota distribuibile				59.941.779		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 15.663.473 (€ 17.186.725 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	17.186.725	17.186.725
Variazioni nell'esercizio					
Altre variazioni	0	0	0	(1.523.252)	(1.523.252)
Totale variazioni	0	0	0	(1.523.252)	(1.523.252)
Valore di fine esercizio	0	0	0	15.663.473	15.663.473

- Per contenzioso Legale

Il Fondo è stato utilizzato per € 1.306 a copertura di spese legali e ridotto per € 102.907 a seguito della chiusura del contenzioso in essere con l' Agenzia delle Entrate a favore della nostra società, pertanto il

rimane il per un importo pari a € 110.000. Tale fondo si riferisce a richieste probabili di risarcimento danni.

- Per oneri futuri

In questa voce è stato stanziato un importo pari a € 174.064 corrispondente al risarcimento di un evento negativo economico per una garanzia prestata, fase soggetta a negoziazione, che porterà all'aggiustamento economico del prezzo dell'operazione LGH,

- **Per copertura finale e gestione post-chiusura discariche**

Cogeme ha dato incarico ad un perito esterno di quantificare gli impegni assunti per la chiusura delle discariche di smaltimento rifiuti e per la bonifica e la gestione post-chiusura dei siti. Tale perizia viene aggiornata ogni anno predisponendo un raccordo con la verifica dei costi materialmente sostenuti nell'esercizio.

Nel corso dell'esercizio la società ha avuto una manifestazione numeraria per copertura finale e gestione post - chiusura delle varie discariche pari a € 1.593.103.

La differenza tra le stime delle perizie e i costi a consuntivo è stata rilevata a conto economico nelle prestazioni di servizi per € 147.014 e in altri ricavi per un totale pari a € 294.720

Il fondo ha subito i movimenti di seguito illustrati:

Località	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Castrezzato	7.288.785	-530.051	6.761.133
Provaglio I	.890.372	-117.752	772.620
Provaglio II	2.674.724	-175.628	2.499.095
Rovato	6.118.931	-767.305	5.346.561
Totale complessivo	16.972.512	1.593.103	15.379.409

L'onere per la copertura finale delle discariche e la gestione post-chiusura impegna finanziariamente Cogeme Spa a disporre nel tempo della liquidità necessaria per evadere all'obbligo.

Le necessità finanziarie future obbligano a valutare l'utilizzo della disponibilità liquida proveniente dallo smobilizzo graduale di poste dell'attivo. Le attività destinate ad assolvere all'impegno sono riconducibili ai rimborsi dei finanziamenti concessi alle società Cogeme Nuove Energie S.r.l. e Gandovere Depurazione, dai dividendi che verranno percepiti negli anni futuri dalle società partecipate e dal corrispettivo della loro dismissione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 28.904 (€ 29.750 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	29.750
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	(846)
Totale variazioni	(846)
Valore di fine esercizio	28.904

Per maggiore informazione di seguito il prospetto delle variazioni dell'esercizio:

F.do TFR al 31/12/2017	accant.nto TFR	Rival. e varie	Imposta sostituitiva	F.di esterni	acconti /TFR liquidato	F.do TFR al 31/12/2018
29.750	26.601	667	349	26.365	1.400	28.904

Debiti

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 27.808.784 (€ 25.969.831 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	10.832.555	2.103.103	12.935.658
Acconti	150.382	56.288	206.670
Debiti verso fornitori	7.959.768	-1.431.011	6.528.757
Debiti verso imprese controllate	2.571.685	1.594.857	4.166.542
Debiti tributari	36.966	1.120.996	1.157.962
Debiti vs istituti di previdenza e sicurezza sociale	28.497	11.118	39.615
Altri debiti	4.389.978	-1.616.398	2.773.580
Totale	25.969.831	1.838.953	27.808.784

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	10.832.555	2.103.103	12.935.658	7.940.726	4.994.932	574.577
Acconti	150.382	56.288	206.670	49.592	157.078	0
Debiti verso fornitori	7.959.768	(1.431.011)	6.528.757	5.837.120	691.637	0
Debiti verso imprese controllate	2.571.685	1.594.857	4.166.542	4.166.542	0	0
Debiti tributari	36.966	1.120.996	1.157.962	1.157.962	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	28.497	11.118	39.615	39.615	0	0
Altri debiti	4.389.978	(1.616.398)	2.773.580	2.754.230	19.350	0
Totale debiti	25.969.831	1.838.953	27.808.784	21.945.787	5.862.997	574.577

Suddivisione dei debiti per area geografica

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	12.935.658	12.935.658
Acconti	206.670	206.670
Debiti verso fornitori	6.528.757	6.528.757
Debiti verso imprese controllate	4.166.542	4.166.542
Debiti tributari	1.157.962	1.157.962
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	39.615	39.615
Altri debiti	2.773.580	2.773.580
Debiti	27.808.784	27.808.784

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	1.956.569	1.956.569	10.979.089	12.935.658
Acconti	0	0	206.670	206.670
Debiti verso fornitori	0	0	6.528.757	6.528.757
Debiti verso imprese controllate	0	0	4.166.542	4.166.542
Debiti tributari	0	0	1.157.962	1.157.962
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	39.615	39.615
Altri debiti	0	0	2.773.580	2.773.580
Totale debiti	1.956.569	1.956.569	25.852.215	27.808.784

Debiti v/banche:

La voce comprende :

- Debiti per conti correnti

La voce riporta un saldo pari a € 6.513.611. L’incremento dei debiti verso banche relativi ai conti correnti è da ricondurre agli affidamenti bancari stipulati nel 2018.

In data 04/12/2018 Banca Popolare di Sondrio ha concesso alla società una linea di credito pari a euro 4.000.000, garantita in via reale da pegno su titoli azionari A2A S.p.A. per un controvalore di euro 6.000.000. In data 22/06/2018

la società ha sottoscritto con Banca Passadore un’apertura di credito per l’importo di euro 4.000.000, con garanzia pegno su azioni A2A S.p.a. aventi un controvalore pari a euro 5.800.000. Tali fidi sono state utilizzati per le esigenze di liquidità del gruppo Cogeme.
Le variazioni sono analizzate nel Rendiconto finanziario.

- Debiti per finanziamenti:

La voce ha subito un decremento pari a € 1.496.973 per i pagamenti delle rate dei finanziamenti in corso.
Il Debito con Iccrea Banca Impresa S.p.A. si è concluso il 30/06/2018.
Di seguito il prospetto riepilogativo con il dettaglio dei finanziamenti:

Ente Erogante	Importo finanziamento	Data stipula	Estinzione	Periodicità	Saldo bilancio al 31/12/2018	di cui entro 12 mesi	oltre 12 mesi entro 5 anni	oltre 5 anni
UBI Banca	2.218.000	04/07/07	30/06/27	semestrale	1.230.856	117.726	538.553	574.577
Banca Valsabbina	3.500.000	23/12/09	21/12/21	semestrale	947.035	312.378	634.657	0
Banca Valsabbina	2.500.000	23/12/09	21/12/21	semestrale	676.453	223.127	453.326	0
Banca Valsabbina	3.200.000	28/12/12	26/12/22	trimestrale	1611.133	373.277	1.237.856	0
Btl	3.850.000	15/11/12	29/07/23	mensile	1.956.570	400.607	1.555.963	
TOTALI					**6.422.047**	**1.427.115**	**4.420.355**	**574.577**

Non sono presenti finanziamenti con parametri finanziari da rispettare.

- Acconti

Il valore è aumentato rispetto l'esercizio precedente per acconti ricevuti da clienti.

- Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori sono diminuiti rispetto l'esercizio precedente per l'andamento dei flussi dei pagamenti .
Le voci più significative riguardano i debiti sorti per la gestione post-mortem e per il debito scaturito dalla scrittura privata di dilazione di pagamento con Linea Group Holding per la quale Cogeme si è impegnata a pagare direttamente il debito delle sue controllate.

- Debiti verso controllate

La presente voce di riferisce a debiti sorti per la fatturazione infragruppo, meglio dettagliate nella sezione "Parti correlate".

- Debiti verso tributari

I debiti tributari sono composti principalmente dal debito Ires per € 995.145, dal debito iva (per effetto dello split payment) per € 129.604, dall'imposta sul valore aggiunto in sospensione pari a € 14.458, per ritenute d'acconto da versare pari a € 3.154, irpef dipendenti da versare per € 15.252 e da altre poste minori.

- Debiti verso istit.prev. e sic. sociale

Debiti verso Istituti Previdenziali	Importi
Debiti INPS lav dip.	22.969
Debiti INPDAI lav dip.	13.635
Fondo tesoreria Inps	1.062
Fondi previdenza complementari	1.949
Totale	**39.615**

- Altri Debiti

Di seguito il dettaglio della voce altri debiti:

Descrizione	Importi
Debiti verso dipendenti	48.188
Debiti per ritenute contrattuali fornitori	21.834
Debiti non commerciali entro 12 mesi	2.655.149
Altri	29.059
Altri debiti oltre esercizio per depositi cauzionali clienti	19.350
Totale	**2.773.580**

La voce "Debiti non commerciali" si riferisce ai dividendi non ancora erogati ai comuni soci, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per i pagamenti effettuati, e alla Fondazione Cogeme Onlus.

I debiti verso dipendenti si riferiscono alla valorizzazione di ferie e permessi maturati ed non usufruiti , dalle straordinarie e dalla quattordicesima maturate.

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 434.121 (€ 391.623 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	111.420	13.150	124.570
Risconti passivi	280.203	29.348	309.551
Totale ratei e risconti passivi	391.623	42.498	434.121

Composizione dei ratei passivi:

	Descrizione	Importo
	Assicurazioni	1.260
	Interessi e oneri	122.860
	Poste minori	450
Totale		124.570

Composizione dei risconti passivi:

	Descrizione	Importo
	Contributi c/impianti	309.551
Totale		309.551

Nota integrativa, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività, come meglio dettagliato nella relazione sulla gestione:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Gestione Calore	884.000
Contratti di service e Progetti finalizzati alla vendita	1.045.025
Manutenzioni e locale sede	1.154.000
Gestione cimiteriale	992.000
Biogas	175.000
Varie	194.000
Totale	4.444.025

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	4.444.025
Totale	4.444.025

Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti

In questa voce è rilevata la svalutazione dell' immobile di Rudiano come specificato nella sezione patrimoniale "Rimanenze".

Variazione lavori in corso su ordinazione

La variazione di questa posta è da attribuire alla differenza tra il valore dei progetti finalizzati contabilizzati nel 2018 e quelli conclusi nel corso dello stesso esercizio. Si rimanda al prospetto delle tipologie e al commento presente nell'attivo nella voce "Rimanenze".

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

In questa voce sono contabilizzati i costi di manodopera interna pari a € 21.958 e materiali per € 27.008 sostenuti ed imputati per la realizzazione di immobilizzazioni.

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 2.602.767 (€ 2.241.219 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	147.051	-7.974	139.077
Altri			
Proventi immobiliari	60.702	30.354	91.056
Plusvalenze di natura non finanziaria	91.599	-91.559	40
Contributi in conto capitale (quote)	7	0	7
Altri ricavi e proventi	1.941.860	430.727	2.372.587
Totale altri	2.094.168	369.522	2.463.690
Totale altri ricavi e proventi	2.241.219	361.548	2.602.767

Gli altri ricavi e proventi hanno avuto un incremento rispetto all'esercizio precedente. Tale incremento è dovuto principalmente al rimborso ricevuto dall'Agenzia delle Entrate in riferimento al ricorso per avviso di accertamento Iva, conclusosi a favore della nostra società, e alla vendita dei titoli di efficienza energetica (CERTIFICATI BIANCHI).

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costi per materie prime

La composizione di questa voce è descritta nel seguente prospetto:

Descrizione	Esercizio Precedente	Variazione	Esercizio Corrente
Acquisto metano/gas/energia	365.313	102.578	467.891
Carburante	31.825	7.334	39.159
Materiali vari	115.603	-35.568	80.035
Altri	49.561	15.374	64.935
Totale complessivo	**562.302**	**89.718**	**652.020**

Per un commento sull'andamento dei costi per materie prime , si rimanda alla relazione sulla gestione.

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 4.832.018 (€ 4.738.289 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Servizi per acquisti	4.894	1.073	5.967
Trasporti	383	1.332	1.715
Lavorazioni esterne	52.942	-6.288	46.654
Energia elettrica	287.409	-13.839	273.570
Spese di manutenzione e riparazione	214.429	-56.187	158.242
Servizi e consulenze tecniche	2.509.230	668.637	3.177.867
Compensi agli amministratori	55.508	-13	55.495
Compensi a sindaci e revisori	55.776	5.315	61.091
Prestazioni assimilate al lavoro dipendente	3.393	10.021	13.414
Pubblicità	14.165	3.770	17.935
Spese e consulenze legali	143.546	-47.101	96.445
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	735.246	-681.071	54.175
Spese telefoniche	6.747	-641	6.106
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	117.524	1.160	118.684
Assicurazioni	74.424	11.281	85.705
Spese di rappresentanza	17.333	-669	16.664
Spese di viaggio e trasferta	366	2.071	2.437
Personale distaccato presso l'impresa	109.252	10.256	119.508
Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	3.610	7.778	11.388
Altri	332.112	176.844	508.956
Totale	4.738.289	93.729	4.832.018

I costi per servizi e consulenze comprendono principalmente le prestazioni effettuate dai fornitori in relazione alla gestione degli interventi post chiusura delle discariche.

I servizi di staff sono inerenti ai contratti di servizio con Linea Group Holding Spa e con la controllata Acque Bresciane s.r.l. e vengono in prevalenza fatturati alle società del gruppo Cogeme Spa, in funzione del loro utilizzo.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 150.571 (€ 214.345 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	84.468	-82.832	1.636
Canoni di leasing beni mobili	101.827	12.181	114.008
Altri	28.050	6.877	34.927
Totale	214.345	-63.774	150.571

Questi costi si riferiscono principalmente a canoni di leasing per il finanziamento del teleriscaldamento del Comune di Castegnato ed a noleggi vari.

Costi del Personale

Il costo del lavoro di Cogeme è riportato nella tabella di seguito:

Esercizio Precedente	Esercizio corrente
488.760	593.258

Al 31 dicembre 2018 il personale con rapporto di lavoro dipendente è pari a 13 risorse .

Il dato dell'organico medio del personale dipendente è così variato: 10,50 dipendenti nel 2017 vs 12,75 dipendenti nel 2018, con un incremento del 11,90%.

Nell'esercizio è stata effettuata una riclassifica del costo derivante dal distacco del personale dell'anno precedente come previsto dal principio contabile OIC 12.

Ammortamenti e svalutazioni

L'onere degli ammortamenti di immobilizzazioni immateriali ammonta a € 65.712 e per le materiali a € 1.023.571.

Altri accantonamenti

In questa voce è stato stanziato il valore corrispondente al risarcimento per l'avverarsi di un evento negativo economico per una garanzia prestata che porterà all'aggiustamento economico del prezzo dell'operazione LGH, in questa fase soggetta a negoziazione.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 227.141 (€ 210.630 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	18.541	6.059	24.600
ICI/IMU	68.776	67.604	136.380
Perdite su crediti	0	5.771	5.771
Abbonamenti riviste, giornali ...	1.785	2.245	4.030
Oneri di utilità sociale	4.100	-400	3.700

Minusvalenze di natura non finanziaria	2	-2	0
Altri oneri di gestione	117.426	-64.766	52.660
Totale	210.630	16.511	227.141

Nel 2018 abbiamo avuto un aumento delle imposte Ici-imu in quanto relativamente all' impianto di teleriscaldamento Castegnato, è stato pagato l'importo pari a euro 63.569 relativamente all'imposta Ici-Imu relativo agli anni 2011-2012-2013-2014-2015-2016 , senza pagare sanzioni ed interessi firmando/accettando un atto di accertamento con adesione con il Comune.
Dal 2017 come da regolamento di quest'ultimo siamo stati esonerati dal tributo.

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Composizione dei proventi da partecipazione

Proventi da partecipazione

I proventi da partecipazione comprendono dividendi incassati pari a € 715.652 derivanti dalla partecipazione nella società A2A S.p.A..e per € 1.512.598 derivanti dalla partecipazione nella società LGH S.p.A..

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce “interessi ed altri oneri finanziari”:

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	329.605
Altri	52.295
Totale	381.900

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

- Rivalutazioni di partecipazioni

La rettifica di valore è l’impatto a conto economico della valorizzazione a patrimonio netto della partecipazione della società AOB Due S r.l.. L’applicazione del metodo di valorizzazione della partecipazione ha determinato un maggior valore della partecipazione iscritta in bilancio per € 2.338.466, e di riflesso a conto economico quale variazione di patrimonio netto della società intervenuto nell’esercizio 2018.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, non si sono verificati ricavi di entità o incidenza eccezionali.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, non sono presenti costi di entità o incidenza eccezionali.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
IRES	0	0	0	86.885	
IRAP	0	0	0	45.215	
Totale	0	0	0	132.100	133.817

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del codice civile.

In particolare contengono le informazioni sui valori di sintesi della movimentazione dell'esercizio della 'Fiscalità complessiva anticipata e differita', sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate', sulla composizione delle differenze temporanee imponibili che hanno originato 'Passività per imposte differite'. Sono inoltre specificate le differenze temporanee per le quali non è stata rilevata la fiscalità differita.

Si forniscono inoltre le ulteriori seguenti informazioni:

Imposte IRES anticipate	2018	2017	
Accant. Fondo contenzioso legale	109.999	214.213	
Effetto temporaneo su fondi	108.237	0	
Avviamento	220.753	240.821	
Premio dipendenti	24.033	2.170	
Riporto perdite DL Monti	108.212	108.210	
Riporto perdite DL 185	18.290	18.290	
Imposte non pagate	0	1.492	

Accanton fondo spese future	174.064	0	
Accant. pregresse f.do sval. cred. tassato	436.064	436.064	
Svalutazione terreni	304.509	304.509	
Svalutazione immobili	1.420.188	1.154.299	
Costi studi e ricerca (nuova riclassifica OIC)	152.446	234.706	
TOTALE	**3.076.795**	**2.714.774**	
ALIQUOTA MEDIA IRES			
24%	**738.431**	**651.546**	**86.885**

Imposte IRAP anticipate	**2018**	**2017**	
Avviamento	220.753	240.821	
Svalutazione immobili	1.420.188	1.154.299	
Terreni svalutati ai soli fini civilistici	304.509	304.509	
Accant. Fondo contenzioso legale	109.999	214.213	
Differenza temporanea deducibilità fiscale oneri post mortem	108.237	0	
Costi studi e ricerca (nuova riclassifica OIC)	152.446	234.706	
TOTALE	**2.316.134**	**2.148.549**	
ALIQUOTA IRAP			
3,90%		**83.793**	**-83.793**
5,57%	**129.009**		**129.009**
Irap			**45.216**

In seguito dell'entrata in vigore della direttiva UE 2016/1664 ATAD (Anti tax avoidance directive) l'aliquota Irap è apri al 5,57% in quanto la società è considerata una holding.

Di seguito il prospetto la tabella tax rate:

Descrizione	**Imponibile**	**Imposta**
Risultato prima delle imposte	3.827.452,98 €	
Onere fiscale teorico (Aliquota 24%)		**918.588,72 €**
VARIAZIONE FISCALI IN AUMENTO		
spese correnti dell'esercizio	131.315,28 €	
Premi dipendenti	24.033,08 €	
Multe, penalità costi tasse indeducibili	639,85 €	
Dividendi incassati nel 2018	111.412,54 €	
Accantonamenti vari	439.952,85 €	

TOTALE VARIAZIONI FISCALI IN AUMENTO	**707.353,60** €	
VARIAZIONE FISCALI IN DIMINUZIONE		
Premi dipendenti	2.700,30 €	
Accantonamenti vari	104.214,18 €	
Super/iper ammortamento	16.465,96 €	
Dividendi incassati nel 2018	2.228.250,81 €	
Rivalutazioni partecipazioni	2.338.466,00 €	
Altre variazioni in diminuzione	99.795,44 €	
ACE	302.486,07 €	
TOTALE VARIAZIONE FISCALI IN DIMINUZIONE	**5.092.378,76** €	
REDDITO IMPONIBILE	- 557.572,18 €	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		- 133.817,32 €

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Dati sull’occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Impiegati	5
Operai	7
Totale Dipendenti	12

A tutti i dipendenti viene applicato il CCNL Servizi Ambientali-Utilitalia, ad eccezione di 1 impiegato, a cui viene applicato il CCNL Gas Acqua.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni dei compensi deliberati concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	54.000	33.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	23.000
Altri servizi di verifica svolti	10.080
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	33.080

Gli altri servizi diversi dalla revisione contabile si riferiscono alle asseverazioni debiti e crediti tra l'ente locale e le società partecipate in ottemperanza al decreto n.118/2011 e s.m.i. art.11 comma 6 lettera j).

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

Garanzie:

Di seguito un prospetto riepilogativo delle garanzie prestate:

	Saldo iniziale	Variazione	Saldo Finale
FIDEIUSSIONI			
- ad altre imprese	7.988.692	-2.560	7.986.132
ALTRE GARANZIE PERSONALI			
- a imprese controllate	49.693.134	1.968.617	51.661.751
- ad altre imprese	1.141.902	-160.071	981.832

Le fideiussioni rilasciate a terzi sono principalmente prestate a favore :

- della Provincia di Brescia e garantiscono i rischi derivanti dall'attività di trattamento e stoccaggio rifiuti delle discariche site nei comuni di Castrezzato e Provaglio d' Iseo ed ai comuni per garantire i lavori svolti sul territorio.

Le coobligazioni di € 197.500 sono garanzie ad altre imprese costituite a favore delle società del gruppo Cogeme S.p. A. per garantire i ripristini delle reti idriche della controllata Gandovere Depurazione Srl .

La voce comprende inoltre gli impegni v/terzi riguardante il leasing stipulato con Ubi Leasing.

Le garanzie rilasciate a favore delle controllate riguardano principalmente:

- lettere di patronage sottoscritte per € 32.100.000 a garanzia dei finanziamenti della società Acque Bresciane S r.l. di cui € 22.500.000 inerenti la costruzione del Depuratore di Rovato e € 3.000.000 per la costruzione del Depuratore di Borgo San Giacomo, € 3.000.000 per ampliamento Depuratore di Chiari E € 3.600.000 per investimenti;
- per € 16.796.001 riguarda il rilascio di una garanzia autonoma a favore di Gandovere Depurazione Srl; sempre a favore di Gandovere è presente, inoltre, un mandato di credito a supporto della linea fideiussoria per € 1.000.000;
- è presente inoltre un vincolo di indisponibilità a garanzia del finanziamento stipulato da Cogeme Nuove Energie per € 1.500.000 sul prestito soci.

Nella voce beni di terzi pari a € 4.159.254 sono stati iscritti il valore delle azioni di Cogeme spa lasciate in deposito fiduciario presso la stessa dai propri soci. Questo valore non include i beni di proprietà di terzi che Cogeme ha ricevuto in comodato, utilizzati nei servizi calore, in quanto di difficile valutazione.

Vengono di seguito riportate ulteriori informazioni :

	Saldo Iniziale	Saldo Finale	Variazione
BENI DI TERZI PRESSO L'IMPRESA	4.167.802	4.167.802	0

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile:

	Parte correlata	Natura del rapporto	Crediti commerciali	Crediti finanziari	Debiti commerciali	Debiti finanziari
	Aob Due S r.l.	controllata	0	5	0	2.707.646
	Acque Bresciane S r.l.	controllata della controllata Aob Due	2.526.459	5.848.405	212.742	1.006.064
	Gandovere Depurazione S r. l.	controllata	0	8.020.501	265	0
	Cogeme Nuove Energie S r.l.	controllata	569.331	6.609.180	238.613	0

	Ricavi vendite e prestazioni	Costi materie prime, merci, ecc.	Costi per servizi	Proventi / (Oneri) finanziari	Altri ricavi / (costi)
	0	0	0	150	0
	1.120.813	44.881	387.130	429.698	8
	0	0	0	218.288	0
	323.212	0	543.111	114.036	0

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizi

La legge n.145 del 30 dicembre 2018 (Legge Bilancio 2019) e più precisamente con il comma 723 della stessa, ha introdotto il comma 5 bis all'art.24 del Decreto Madia il quale testualmente recita:
"*A tutela del patrimonio pubblico e del valore delle quote societarie pubbliche, fino al 31 dicembre 2021 le disposizioni dei commi 4 e 5 non si applicano nel caso in cui le società partecipate abbiano prodotto un risultato medio in utile nel triennio precedente alla ricognizione. L'amministrazione pubblica che detiene le partecipazioni è conseguentemente autorizzata a non procedere all'alienazione*".

In ragione del chiaro dettato normativo si conclude che i Comuni di Erbusco, Paderno Franciacorta, Rudiano, Provaglio d'Iseo e Costa Volpino, che nel 2017 nei propri piani di ricognizione straordinaria delle partecipazioni, hanno inteso assumere delle delibere di dismissione della partecipazione azionaria, detenuta nella società, sono rientrati nella piena titolarità dei propri diritti di soci. Ogni attività relativa alla liquidazione della loro partecipazione è sospesa fino al 31 dicembre 2021. L'iniziativa degli stessi pertanto appare superata e non più necessaria, garantendo anche a livello di compagine sociale la stabilità utile al proseguimento del Piano Strategico.

Nel mese di Febbraio 2019 è stata posta in liquidazione la società Aob Due S.r.l. per esaurimento del proprio oggetto sociale. Sono in corso valutazioni di verifica dell'opportunità di acquisto di azioni proprie allo scopo di assistere il processo di concentrazione societario.

E' in corso di perfezionamento un accordo integrativo su Linea Group Holding S.p.A. dei soci di minoranza con A2A S.p.A. che, nelle previsioni, estenderà di ulteriori due anni la gestione condivisa, rinviando, inoltre l'applicazione dell'efficacia delle garanzie reciproche che sono state scambiate al momento della cessione del controllo nel 2016.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande di imprese di cui si fa parte

Il seguente prospetto riporta le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinqies e 22 sexies del codice civile:

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	Cogeme Spa
Città (se in Italia) o stato estero	Rovato
Codice fiscale (per imprese italiane)	00298360173
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Brescia

Luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato

Ai sensi dell’art. 2427, comma 1 numero 22-sexies del codice civile si attesta che la copia del bilancio consolidato è disponibile presso la sede legale a Rovato (BS) in Via XXV Aprile , 18.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Informazioni ex art. 1 comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124

Con riferimento all’art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, qui di seguito sono riepilogate i contributi, 165.066 ricevute dalle pubbliche amministrazioni.

I contributi incassati nell'esercizio 2018 pari a € 123.863 si riferiscono ai contributi erogati dal Gestore dei Servizi Energetici S.p.A. a titolo di "conto energia" per la produzione degli impianti fotovoltaici e per € 41.203 erogati da EUROPAEISCHE AKADEMIE BOZEN per il progetto europeo Life.

Si precisa che i criteri di individuazione dei valori rappresentati nel presente paragrafo sono stati desunti dall'interpretazione ai fatti aziendali descritti dalla circolare Assonime n.5 del 22 Febbraio 2019, unico documento di prassi disponibile in un contesto normativo non ancora chiaro.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d' esercizio pari a € 4.093.370 come segue:

€ 1 593.376 per pagamento di un dividendo peri a € 1,20 per azione per un importo complessivo di 1.327.813 azioni in possesso ai soci

€ 2.338.466 a riserva per rivalutazione partecipazioni a Patrimonio Netto

€ 150.000 a Fondazione Cogeme Onlus

€ 11.528 a riserva straordinaria

Si propone inoltre di utilizzare per € 279.300 la riserva straordinaria per copertura perdite portate nuovo; e di incrementare la riserva straordinaria con utilizzo integrale della riserva statutaria per € 2.640.849 in quanto venuto meno l'obbligo di originaria costituzione.

Nota integrativa, parte finale

Rovato, 29 Marzo 2019

L'Organo Amministrativo

Lazzaroni Dario

Giannotti Maurizio

Dossi Filippo Sebastiano

Bertarelli Eva

Manenti Silvia

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CAREBBIO 32 - 25046 - CAZZAGO SAN MARTINO - BS
Codice Fiscale	02537920981
Numero Rea	BS 458222
P.I.	02537920981
Capitale Sociale Euro	20.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	5.345	5.595
II - Immobilizzazioni materiali	460.623	468.569
III - Immobilizzazioni finanziarie	35.516	35.516
Totale immobilizzazioni (B)	501.484	509.680
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	122.328	135.596
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	99.915	93.276
imposte anticipate	7.114	7.114
Totale crediti	107.029	100.390
IV - Disponibilità liquide	52.364	100.593
Totale attivo circolante (C)	281.721	336.579
D) Ratei e risconti	21.824	24.935
Totale attivo	805.029	871.194
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.000	20.000
IV - Riserva legale	4.000	4.000
VI - Altre riserve	62.772	61.371
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.994	1.398
Totale patrimonio netto	88.766	86.769
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	115.431	103.800
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	338.533	395.453
esigibili oltre l'esercizio successivo	262.154	283.919
Totale debiti	600.687	679.372
E) Ratei e risconti	145	1.253
Totale passivo	805.029	871.194

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.200.578	1.220.209
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	633	297
altri	61.073	57.976
Totale altri ricavi e proventi	61.706	58.273
Totale valore della produzione	1.262.284	1.278.482
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	806.394	811.052
7) per servizi	66.643	70.195
8) per godimento di beni di terzi	107.167	107.855
9) per il personale		
a) salari e stipendi	134.502	135.594
b) oneri sociali	42.592	42.893
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	46.255	43.823
c) trattamento di fine rapporto	12.027	11.674
e) altri costi	34.228	32.149
Totale costi per il personale	223.349	222.310
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	16.338	15.996
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	251	283
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.087	15.713
Totale ammortamenti e svalutazioni	16.338	15.996
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	13.268	18.343
12) accantonamenti per rischi	0	1.758
14) oneri diversi di gestione	16.889	18.758
Totale costi della produzione	1.250.048	1.266.267
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	12.236	12.215
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	4.213	4.853
Totale proventi diversi dai precedenti	4.213	4.853
Totale altri proventi finanziari	4.213	4.853
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	12.596	13.614
Totale interessi e altri oneri finanziari	12.596	13.614
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(8.383)	(8.761)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	3.853	3.454
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.859	2.868
imposte differite e anticipate	0	(812)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.859	2.056
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.994	1.398

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.994	1.398
Imposte sul reddito	1.859	2.056
Interessi passivi/(attivi)	8.383	8.761
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	12.236	12.215
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	16.338	15.996
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	12.028	11.363
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	28.366	27.359
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	40.602	39.574
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	13.268	18.344
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(12.464)	5.098
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(59.427)	(57.808)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.111	1.920
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.108)	1.253
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	8.332	1.655
Totale variazioni del capitale circolante netto	(48.288)	(29.538)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(7.686)	10.036
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(8.383)	(8.761)
(Imposte sul reddito pagate)	(1.859)	(2.868)
(Utilizzo dei fondi)	-	(17.000)
Altri incassi/(pagamenti)	(396)	(3.325)
Totale altre rettifiche	(10.638)	(31.954)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(18.324)	(21.918)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(8.140)	(109)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(8.140)	(109)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	(21.765)	(21.228)
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	-	(3)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(21.765)	(21.231)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(48.229)	(43.258)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	95.804	135.432
Danaro e valori in cassa	4.789	8.419
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	100.593	143.851
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	52.364	100.593

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018 evidenzia un utile netto pari a 1.994 € contro un utile netto di 1.398 € dell'esercizio precedente.

L'attività della società consiste nella gestione della farmacia comunale di Bornato, nella gestione del patrimonio immobiliare e nella gestione di impianti fotovoltaici installati su fabbricati di proprietà del COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO.

I ricavi della gestione della farmacia per l'anno 2018 ammontano a circa € 1.151.600,00 e determinano un decremento di € 11.469,00, pari al 0,99%, rispetto ai ricavi dell'anno precedente pari ad € 1.163.069,00. Il canone di concessione della farmacia per l'anno 2018 è determinato in € 69.096,00 pari al 6% dei ricavi dell'attività. Nel complesso il margine operativo della società registrato nel 2018 è pari ad € 7.554,34 contro un importo di € 16.997,64 dell'esercizio precedente.

Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);

- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);

- dal rendiconto finanziario (compilato in conformità ai criteri previsti dall' art. 2425 ter c.c.);

- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.)

Dal momento che, ricorrendone i presupposti, si è optato per la redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi e per gli effetti dell'art. 2435 bis del Codice Civile, lo Stato Patrimoniale comprende solo le voci contrassegnate nell'art. 2424 con lettere maiuscole e con numeri romani, con le ulteriori separate indicazioni, previste per le voci C) II) dell'attivo e D) del passivo.

Per le voci B.I - Immobilizzazioni immateriali e B.II - Immobilizzazioni materiali dello Stato patrimoniale, non è più richiesta l'indicazione esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni.

Il conto economico è stato compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.

Il presente bilancio è redatto senza la relazione sulla gestione in quanto le informazioni richieste ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 sono contenute nella presente nota integrativa.

Sempre in virtù dell'applicazione dell'art. 2435 bis c.c., la nota integrativa fornisce le indicazioni richieste dal c.1 dell'art. 2427 c.c., numeri 1), 2), 6), 8), 9), 13); 15), 16), 22-bis), 22-ter), 22-quater), 22-sexies) e dall'art. 2427-bis c.c., numero 1.

DECRETO LEGISLATIVO 139/2015

A seguito del recepimento della Direttiva 2013/34/UE, attuata con il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 205 del 4 settembre 2015, i criteri di valutazione, i principi generali del bilancio, gli schemi di bilancio ed i documenti da cui lo stesso è costituito sono allineati con le disposizioni comunitarie.

Le modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 139/15, in recepimento della Direttiva n. 34/13, hanno interessato: - i documenti che compongono il bilancio; - i principi di redazione del bilancio; - il contenuto di Stato Patrimoniale e Conto Economico; - i criteri di valutazione; - il contenuto della Nota integrativa.

Principi di redazione

Principi di redazione del bilancio (postulato della rilevanza)

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi dell'artt. 2423 del codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

Principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Schemi di bilancio

Le modifiche apportate agli artt. 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis del codice civile hanno determinato il cambiamento degli schemi di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

Esonero dall'applicazione del criterio del costo ammortizzato

E' stata applicata la deroga a quanto previsto dall'art. 2426 c.c. in tema di criteri di valutazione, pertanto i titoli sono stati iscritti al costo d'acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Ordine di esposizione

Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono esposte secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12). Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della nuova classificazione, così come recepito nella nuova tassonomia.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile.

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice Civile.

Valutazioni

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall' OIC e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'azienda.

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri del Consiglio di amministrazione, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

La società nel corso dell'esercizio non ha stipulato operazioni in valuta.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Le modifiche apportate all'art. 2435-bis del codice civile hanno determinato cambiamenti nella modalità espositiva per le voci B.I (immobilizzazioni immateriali) e B.II (immobilizzazioni materiali) dello Stato patrimoniale, non è più richiesta l'indicazione esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni.

Di seguito si riporta una tabella che espone le variazioni, intervenute nell'esercizio, nelle consistenze delle immobilizzazioni:

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	8.515	625.280	35.516	669.311
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.920	156.711		159.631
Valore di bilancio	5.595	468.569	35.516	509.680
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	8.140	-	8.140
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	4.765	-	4.765
Ammortamento dell'esercizio	250	16.087		16.337
Totale variazioni	(250)	(7.947)	-	(8.197)
Valore di fine esercizio				
Costo	8.515	628.655	35.516	672.686
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.170	168.032		171.202
Valore di bilancio	5.345	460.623	35.516	501.484

Immobilizzazioni immateriali

Criteri di valutazione adottati

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa.

Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

Le spese di impianto e di ampliamento sono iscritte in base al criterio del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, inclusivo degli oneri accessori e vengono ammortizzate nell'arco di cinque anni.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

Rivalutazione dei beni

La società durante l'esercizio non ha effettuato nessuna rivalutazione dei beni aziendali.

Riduzioni di valore di immobilizzazioni immateriali

Il valore d'iscrizione in bilancio non supera quello economicamente "recuperabile", definibile come il maggiore tra il presumibile valore realizzabile tramite l'alienazione e/o il valore interno d'uso, ossia, secondo la definizione contenuta nel principio contabile nazionale n. 24, "il valore attuale dei flussi di cassa attesi nel futuro e derivanti o attribuibili alla continuazione dell'utilizzo dell'immobilizzazione, compresi quelli derivanti dallo smobilizzo del bene al termine della sua vita utile".

Immobilizzazioni materiali

Criteri di valutazione adottati

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

In relazione al metodo di ammortamento adottato per assicurare una razionale e sistematica imputazione del valore del cespite sulla durata economica, è stato assunto il metodo delle quote costanti, per il quale si è reputato che le aliquote ordinarie di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 ben rappresentino i criteri sopra descritti.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali caratterizzate da un utilizzo limitato nel tempo è calcolato in base al criterio della residua possibilità di utilizzo, tenuto conto del deterioramento fisico e della obsolescenza tecnologica dei beni, nonché delle politiche di manutenzione e dei piani aziendali di sostituzione dei cespiti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, primo comma, n. 3, del Codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali

Il valore d'iscrizione in bilancio non supera quello economicamente "recuperabile", definibile come il maggiore tra il presumibile valore realizzabile tramite l'alienazione e/o il valore interno d'uso, ossia, secondo la definizione contenuta nel principio contabile nazionale n. 24, "il valore attuale dei flussi di cassa attesi nel futuro e derivanti o attribuibili alla continuazione dell'utilizzo dell'immobilizzazione, compresi quelli derivanti dallo smobilizzo del bene al termine della sua vita utile".

Rivalutazione dei beni

A bilancio non risultano iscritti beni oggetto di rivalutazione

Operazioni di locazione finanziaria

Con riferimento ai beni condotti in forza di contratti di locazione finanziaria, in ossequio alla previsione contenuta nell'articolo 2427, n. 22), del Codice civile, sono state redatte le seguenti tabelle, dalle quali è possibile, tra l'altro, evincere:

- il valore attuale dei canoni non ancora scaduti, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;

- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio;

- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati stanziati nell'esercizio.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	157.587
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	29.676
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	168.308
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	7.404

Immobilizzazioni finanziarie

Criteri di valutazione adottati

La partecipazione detenuta nella COOPERATIVA ESERCENTI FARMACIA SCRL è iscritta in bilancio al costo di acquisto incrementato dei ristorni destinati ad aumento del capitale sociale.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

La COOPERATIVA ESERCENTI FARMACIA SCRL esercita l'attività di commercio all'ingrosso di specialità farmaceutiche e prodotti affini associando quasi tutte le farmacie pubbliche e private esistenti nella Provincia di BRESCIA. La cooperativa effettua per le farmacie socie, oltre che la fornitura con consegne giornaliere dei prodotti destinati alla vendita, una serie di servizi correlati all'attività farmaceutica. La partecipazione societaria è quindi strategica sotto il punto di vista commerciale in quanto permette di acquistare i prodotti con le migliori condizioni economiche rispetto ad altri distributori, nonché di ottenere annualmente ristorni e premi fedeltà.

La partecipazione è iscritta in bilancio al 31/12/2018 per un valore complessivo pari ad € 35.516,00 ai sensi dell'articolo 2427, nr. 11 si evidenzia che la partecipazione è stata iscritta in data 01/01/2017 per € 35.204,00 ed incrementata per l'importo di € 312,00 a seguito di delibere di aumento a titolo gratuito del capitale sociale.

Alla data del 31/12/2018 i debiti verso CEF SCRL per l'acquisto di farmaci ammontano ad € 136.207,97. La farmacia ha acquistato nel corso dell'anno farmaci ed altri prodotti per l'importo di € 584.638,88 pari al 72,6% degli acquisti.

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze finali di merci

Le rimanenze finali di merci ammontano a 122.328 €.

Le giacenze sono valutate sulla base del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, comprensivo degli oneri accessori sostenuti per il trasporto e lo sdoganamento ed al netto degli sconti commerciali fruiti.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo e non vi sono situazioni particolari.

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela ammontano a 89.468 € e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo.

Altri crediti verso terzi

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, i dipendenti, gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale e sono così riassumibili:

- crediti tributari: € 9.667;

- crediti diversi: € 7.894.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La società non detiene partecipazioni in altre imprese che non costituiscono immobilizzazioni.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 52.364 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 50.263 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 2.101 € iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti attivi derivano dalla necessità di iscrivere in bilancio i proventi di competenza dell'esercizio, ma esigibili nell'esercizio successivo, e di rilevare i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma con parziale competenza nel seguente esercizio.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

La società nel corso dell'esercizio non ha stipulato operazioni in valuta.

Patrimonio netto

Il capitale sociale ammonta a 20.000 €.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le variazioni significative intervenute nel corso dell'esercizio nella composizione del patrimonio netto sono rilevabili nell'apposito prospetto riportato di seguito:

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	20.000	-	-		20.000
Riserva legale	4.000	-	-		4.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria	61.373	1.398	-		62.771
Varie altre riserve	(2)	3	-		1
Totale altre riserve	61.371	1.401	-		62.772
Utile (perdita) dell'esercizio	1.398	-	1.398	1.994	1.994
Totale patrimonio netto	86.769	1.401	1.398	1.994	88.766

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Di seguito di illustrano le possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci del patrimonio netto:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	20.000	di capitale	B
Riserva legale	4.000	di utili	B
Altre riserve			
Riserva straordinaria	62.771	di utili	A - B - C
Varie altre riserve	1	-	-
Totale altre riserve	62.772	-	-
Totale	86.772		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 115.431 € ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	103.800
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	12.027
Utilizzo nell'esercizio	396
Totale variazioni	11.631
Valore di fine esercizio	115.431

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Debiti verso terzi

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi e sono così riassumibili:

- debiti verso fornitori: € 302.113;

- debiti v/banche per mutuo passivo: € 262.154;

- debiti tributari: € 6.889;

- debiti v/istituti previdenziali: € 7.610;

- debiti diversi: € 21.921.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I debiti verso gli istituti di credito assistiti da garanzia reale ammontano a € 262.154 e sono costituiti esclusivamente dal Mutuo ipotecario concesso nel 2009 dall'Istituto di Credito Banca di Credito Cooperativo del Basso Sebino di originari € 450.000, scadente il 01/05/2029.

Il mutuo passivo sopra indicato, garantito, è iscritto in bilancio per la quota di capitale ancora da rimborsare, valutata al valore nominale.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	262.154	262.154	-	262.154
Debiti verso fornitori	-	-	302.113	302.113
Debiti tributari	-	-	6.889	6.889
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	7.610	7.610
Altri debiti	-	-	21.921	21.921
Totale debiti	262.154	262.154	338.533	600.687

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ottenuto finanziamenti dai soci.

Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio successivo.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

I ricavi derivanti dalla vendita di prodotti finiti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

Proventi e oneri finanziari

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a 12.596 €.

Composizione dei proventi da partecipazione

La società non ha ricevuto proventi da partecipazioni diversi dai dividendi.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce A5.

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i costi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno delle voci B14 e, per quanto riguarda le imposte di esercizi precedenti, I20.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

Fiscalità differita

Sono state stanziate imposte differite e anticipate sulle differenze temporanee tra i valori di iscrizione nello stato patrimoniale delle attività e passività ed i relativi valori riconosciuti ai fini fiscali (plusvalenze, contributi e spese pluriennali deducibili in esercizi futuri), nel rispetto del principio in base al quale occorre stanziare fondi per rischi ed oneri unicamente a fronte di eventi la cui esistenza sia giudicata certa o probabile.

In particolare, le imposte anticipate sono rilevate quando vi è la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui riverseranno le differenze temporaneamente deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Sono state quindi stornate imposte anticipate per la deducibilità degli interessi passivi relativi agli anni precedenti per € 793,00 ed incrementate per l'accantonamento al fondo svalutazione crediti per € 1.605,00.

Alla fine di ogni esercizio la Società verificherà se, ed in quale misura, sussistano ancora le condizioni per conservare in bilancio le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite iscritte nei bilanci precedenti, oppure se possano reputarsi soddisfatte le condizioni per registrare attività e passività escluse in passato.

Di seguito si riporta una tabella contenente i seguenti dettagli: - riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva; - riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES); - riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRAP).

Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva

	IRES	**IRAP**
Aliquota ordinaria applicabile	24,00%	3,90%
Effetto delle variazioni in aumento (diminuzione) rispetto all'aliquota ordinaria:		
Risultato prima delle imposte	3.853	235.585
Variazioni fiscali	-3.853	-187.925
Imponibile fiscale	0	47.660
Imposte correnti	0	1.859
Aliquota effettiva	**0,00%**	**0,79%**

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Risultato prima delle imposte	3.853	
Onere fiscale teorico (aliquota 24,00%)		925
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
Imposte indeducibili o non pagate	1.761	
Ammortamenti non deducibili	3	
Altre variazioni in aumento	330	
Altre variazioni in diminuzione	-1.687	
Perdite di esercizi precedenti	-3.408	
ACE	-852	
Totale	-3.853	

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRAP)

Differenza tra valore e costi della produzione	12.236	
Costi non rilevanti ai fini Irap	223.349	
Totale	235.585	
Onere fiscale teorico (aliquota 3,90%)		9.188
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
Quota degli interessi nei canoni di leasing	8.729	
Imposta comunale sugli immobili	1.761	
Totale	10.490	
Deduzioni IRAP	198.415	
Imponibile IRAP	47.660	
IRAP corrente per l'esercizio		1.859

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Come previsto dall' art. 2423 c.c., comma 2 il bilancio deve esser redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio. Pur non essendo richiesto espressamente dal c.c., per una migliore comprensione della situazione finanziaria della società, si espone il rendiconto finanziario.

Il principio contabile OIC 10 stabilisce le modalità di redazione e presentazione del rendiconto finanziario. La risorsa finanziaria presa a riferimento per la redazione del rendiconto è rappresentata dalle disponibilità liquide.

Il rendiconto finanziario è un prospetto contabile che presenta le cause di variazione, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute in un determinato esercizio. Il rendiconto finanziario permette di valutare:

- le disponibilità liquide prodotte e/o assorbite dalla gestione reddituale e le modalità di impiego/copertura;

- la capacità della società o del gruppo di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;

- la capacità della società o del gruppo di autofinanziarsi.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Compensi al revisore legale o società di revisione

Il compenso maturato nel corso dell'anno 2018 per la Revisione dei conti è pari ad euro 2.080,00.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso titoli.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

A seguito dell'eliminazione del dettaglio in calce allo Stato patrimoniale, si informa che la società ha sottoscritto un'ipoteca a garanzia del mutuo per € 900.000.

Inoltre, di seguito di evidenziano i canoni residui da versare dei beni strumentali acquisiti mediante n. 3 contratti di locazione finanziaria:

1 - IMPIANTO FOTOVOLTAICO SCUOLA ELEMENTARE

Si tratta del contratto di leasing n. 1169246 stipulato in data 27/04/2009 con la società Monte dei Paschi di Siena della durata di 180 mesi.

Le rate pagate al 31/12/2018 sono n. 116 pari ad € 193.303,44 oltre ad un maxicanone di € 22.280,00.

Le rate residue al 31/12/2018 sono n. 63 pari ad € 92.883,42.

Il valore del costo originario del bene ammonta ad € 222.800,00 mentre il valore del riscatto è pari ad € 2.228,00.

2 - IMPIANTO FOTOVOLTAICO PALESTRA SCUOLA ELEMENTARE

Si tratta del contratto di leasing n. 1169248 stipulato in data 27/04/2009 con la società Monte dei Paschi di Siena della durata di 180 mesi.

Le rate pagate al 31/12/2018 sono n. 116 pari ad € 51.796,96 oltre ad un maxicanone di € 5.970,00.

Le rate residue al 31/12/2018 sono n. 63 pari ad € 24.888,78.

Il valore del costo originario del bene ammonta ad € 59.700,00 mentre il valore del riscatto è pari ad € 597,00.

3 - IMPIANTO FOTOVOLTAICO MAGAZZINO

Si tratta del contratto di leasing n. 1169250 stipulato in data 27/04/2009 con la società Monte dei Paschi di Siena della durata di 180 mesi.

Le rate pagate al 31/12/2018 sono n. 116 pari ad € 140.908,52 oltre ad un maxicanone di € 16.241,00.

Le rate residue al 31/12/2018 sono n. 63 pari ad € 67.707,36.

Il valore del costo originario del bene ammonta ad € 162.410,00 mentre il valore del riscatto è pari ad € 1.624,10.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 20 c.c.

La società non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

Finanziamento destinato ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 21 c.c.

La società non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate - art. 2427 nr. 22-bis c.c.

La società è interamente partecipata dal COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO con il quale sono in essere operazioni di rilievo economico. La società non è soggetta, ai sensi dell'articolo 2497-bis, ad attività di direzione e coordinamento da parte del socio unico COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO che riconosce all'Organo Amministrativo piena autonomia gestionale.

Ai sensi dell'articolo 2427, nr. 22-bis si evidenzia che la società ha effettuato nel 2018 per conto del COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO la gestione della farmacia comunale di Bornato, la gestione del patrimonio immobiliare e la gestione degli impianti fotovoltaici. Il canone di concessione della farmacia per l'anno 2018 è determinato in € 69.096,00 pari al 6% dei ricavi dell'attività.

Ai sensi dell'articolo Art. 2427, nr. 19-bis si evidenzia infine che la società non ha ricevuto finanziamenti dal socio unico COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO.

Alla data del 31/12/2018 CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL è debitore nei confronti del COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO per l'importo complessivo di euro 51.983,62. Il debito pari ad euro 51.983,62 (al netto di IVA per split-payment) si riferisce alla fattura del 05/10/2018 n. 24/P relativa al canone di concessione della Farmacia III° acconto 2018 di euro 17.446,00, alla fattura del 05/10 /2018 n. 25/P relativa al rimborso delle spese del personale di comando della farmacia per il III° trimestre 2018 di euro 7.408,26, alla fattura del 28/12/2018 n. 35/P relativa al canone di concessione della Farmacia IV° acconto 2018 di euro 17.446,00 ed alla fattura del 28/12/2018 n. 36/P relativa al rimborso delle spese del personale di comando della farmacia per il IV° trimestre 2018 di euro 9.683,36. CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL è inoltre creditore nei confronti del COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO per l'importo complessivo di euro 15.688,00. L'importo (al netto di IVA) si riferisce al corrispettivo relativo alla locazione del magazzino per l'anno 2018 per euro 15.000,00 ed alla nota di credito da ricevere relativa allo storno del canone di concessione della Farmacia saldo 2018 per euro 688,00 (al netto di IVA). Si evidenzia che l'importo riferito al saldo del canone 2018 ad oggi è stato calcolato su valori provvisori.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - art. 2427 n. 22-ter c.c

La società non ha stipulato accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte di altre società

Azioni proprie e di società controllanti

La società non evidenzia né il possesso né alcun acquisto od alienazione di quote del proprio capitale sociale o di quello delle società controllanti.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Nel corso dell'esercizio, la società ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla Legge 124/2017, art. 1, comma 25, pari ad euro 645.716,00. La seguente Tabella riporta i dati inerenti a soggetti eroganti, ammontare o valore dei beni ricevuti e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio.

Si precisa che i pagamenti corrisposti da ATS BRESCIA si configurano come corrispettivi per cessioni di beni e/o prestazioni di servizi regolamentati dal mercato.

Contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla L. 124/2017, art.1, comma 125

Soggetto erogante	Codice Fiscale	Data	Importo ricevuto	Causale
ATS BRESCIA	03775430980	09/01/18	15	Incasso aproteica ottobre 2017
ATS BRESCIA	03775430980	17/01/18	2	Incasso aproteica novembre 2017
ATS BRESCIA	03775430980	30/01/18	40.395	Incasso distinta dicembre 2017
ATS BRESCIA	03775430980	30/01/18	4.425	Incasso fatture 32/17 - 33/17 - 34/17
ATS BRESCIA	03775430980	30/01/18	253	Contributo distinta dicembre 2017
ATS BRESCIA	03775430980	27/02/18	5.515	Incasso fatture 1/18 - 2/18
ATS BRESCIA	03775430980	27/02/18	46.542	Incasso distinta gennaio 2018
ATS BRESCIA	03775430980	02/03/18	1	Incasso aproteica dicembre 2017
ATS BRESCIA	03775430980	27/03/18	3	Incasso aproteica gennaio 2018
ATS BRESCIA	03775430980	29/03/18	3.789	Incasso fattura 3/18 - 4/18
ATS BRESCIA	03775430980	29/03/18	38.537	Incasso distinta febbraio 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/04/18	5.614	Incasso fatture 5/18 - 7/18 - 8/18
ATS BRESCIA	03775430980	30/04/18	43.008	Incasso distinta marzo 2018
ATS BRESCIA	03775430980	07/05/18	1	Incasso aproteica febbraio 2018
ATS BRESCIA	03775430980	17/05/18	1	Incasso aproteica marzo 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/05/18	5.110	Incasso fattura 9/18 - 10/18 - 11/18
ATS BRESCIA	03775430980	30/05/18	42.160	Incasso distinta aprile 2018
ATS BRESCIA	03775430980	25/06/18	12	Incasso aproteica aprile 2018
ATS BRESCIA	03775430980	28/06/18	44.158	Incasso distinta maggio 2018
ATS BRESCIA	03775430980	28/06/18	5.198	Incasso fattura 12/18 - 13/18 - 14/18
ATS BRESCIA	03775430980	13/07/18	4	Incasso aproteica maggio 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/07/18	44.043	Incasso distinta giugno 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/07/18	4.690	Incasso fattura 15/18 - 16/18 - 17/18
ATS BRESCIA	03775430980	29/08/18	4	Incasso aproteica giugno 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/08/18	41.903	Incasso distinta luglio 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/08/18	4.652	Incasso fattura 18/18 - 19/18 - 20/18
ATS BRESCIA	03775430980	27/09/18	40.040	Incasso distinta agosto 2018
ATS BRESCIA	03775430980	27/09/18	5.134	Incasso fattura 21/18 - 22/18 - 23/18
ATS BRESCIA	03775430980	27/09/18	4	Incasso aproteica luglio 2018
ATS BRESCIA	03775430980	30/10/18	5.274	Incasso fatture 24/18 - 25/18 - 26/18
ATS BRESCIA	03775430980	30/10/18	45.233	Incasso distinta settembre 2018
ATS BRESCIA	03775430980	28/11/18	12	Incasso aproteica agosto 2018
ATS BRESCIA	03775430980	29/11/18	5.091	Incasso fatture 27/18 - 28/18 - 29/18
ATS BRESCIA	03775430980	29/11/18	43.028	Incasso distinta ottobre 2018
ATS BRESCIA	03775430980	05/12/18	5	Incasso aproteica settembre 2018
ATS BRESCIA	03775430980	28/12/18	4.946	Incasso fatture 30/18 - 31/18 - 32/18

ATS BRESCIA	03775430980	31/12/18	380	Contributi distinte 2018
ATS BRESCIA	03775430980	28/12/18	41.958	Incasso distinta novembre 2018
	TOTALE		**571.139**	

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato dell'esercizio

Signori Soci,

Vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2018, comprendente la Situazione Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa.

Per quanto concerne la destinazione dell'utile dell'esercizio, ammontante come già specificato a 1.994 €, si propone l'integrale destinazione a riserva straordinaria.

Esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato

Ai sensi dell'art. 27 del D.Lgs. n. 127/1991, la società è esonerata dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato.

Comunicazione ai sensi dell'art. 1, Legge 25.1.85, nr. 6 e D.L. 556/86

La società non ha effettuato nel corso dell'esercizio acquisti di obbligazioni pubbliche che hanno portato al conseguimento di proventi esenti da imposta.

Situazione fiscale

La società ha ricevuto verifiche fiscali in precedenti esercizi ed allo stato attuale le conseguenti situazioni risultano definite.

Deroghe ai sensi del 5° comma art. 2423 c.c.

Si precisa altresì che nell'allegato bilancio d'esercizio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 5° comma dell'art. 2423 del codice civile.

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Amministratore Unico

Firmato AURELIO BIZIOLI

FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE CASA SERENA - MAESTRA ANGIOLINA BRESCIANI
VIA CARREBBIO n° 32
25046 CAZZAGO SAN MARTINO BS
Partita IVA:
Codice Fiscale: 91029950176

Data di Stampa: 19/04/2019

BILANCIO A SEZIONI CONTRAPPOSTE dal 01/01/2018 al 31/12/2018 Valuta: E - Euro

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Attività		Passività	
120.00.0000 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**88.294,72**	**210.00.0000 PATRIMONIO NETTO**	**797.260,79**
120.01.0000 COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	**6.100,00**	**210.01.0000 CAPITALE**	**60.000,00**
120.01.0001 Costi di costituzione e di modifiche s	6.100,00	210.01.0004 Fondo di dotazione	60.000,00
120.06.0000 IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	**67.754,00**	**210.07.0000 ALTRE RISERVE**	**740.000,00**
120.06.0001 Immobilizzazioni immaterali in corso	67.754,00	210.07.0007 Apporti dei membri fondatori promotori	740.000,00
120.07.0000 ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**14.440,72**	**210.08.0000 UTILI E PERDITE PORTATI A NUOVO**	**-2.739,21**
120.07.0001 Costi di ampliam./ammod. su fabbricati	14.440,72	210.08.0001 Utili portati a nuovo	796,79
180.00.0000 DISPONIBILITA' LIQUIDE	**707.685,02**	210.08.0003 Perdite portate a nuovo	-3.536,00
180.01.0000 DEPOSITI BANCARI E POSTALI	**707.685,02**	**240.00.0000 DEBITI**	**1.200,00**
180.01.0001 Banca BTL c/c 923257	707.685,02	**240.13.0000 ALTRI DEBITI VERSO FORNITORI ENTRO 1**	**1.200,00**
		240.13.0003 Fatture da ricevere entro 12 mesi	1.200,00

Totale Attività:	795.979,74	**Totale Passività:**	798.460,79
Perdita dell'esercizio:	2.481,05	**Utile dell'esercizio:**	
Totale:	798.460,79	**Totale:**	798.460,79

BILANCIO A SEZIONI CONTRAPPOSTE **dal** 01/01/2018 **al** 31/12/2018 **Valuta:** E - Euro

CONTO ECONOMICO

Costi		Ricavi	
310.00.0000 COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSID., C(	**457,55**	**435.00.0000 ALTRI PROVENTI FINANZIARI**	**3.355,06**
310.01.0000 ACQUISTI DIVERSI	**457,55**	**435.01.0000 ALTRI PROVENTI FINANZIARI**	**3.355,06**
310.01.0003 Materie di consumo	457,55	435.01.0020 Interessi da depositi bancari	3.355,06
315.00.0000 COSTI PER SERVIZI	**5.315,54**		
315.03.0000 COSTI PER SERVIZI (GENERALI)	**5.315,54**		
315.03.0007 Assicurazioni diverse	1.418,64		
315.03.0047 Spese bancarie	166,00		
315.03.0053 Servizi amministrativi e contabili	1.200,00		
315.03.0065 Servizi vari generali e amministrativi	700,90		
315.03.0079 Assistenza tecnica	1.830,00		
345.00.0000 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**24,02**		
345.01.0000 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**24,02**		
345.01.0028 Diritti camerali (cciaa)	18,00		
345.01.0036 Altri oneri di gestione indeducibili	6,02		
350.00.0000 ONERI FINANZIARI	**39,00**		
350.01.0000 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	**39,00**		
350.01.0018 Commissioni bancarie diverse	39,00		

Totale Costi:	5.836,11	**Totale Ricavi:**	3.355,06
Utile dell'esercizio:		**Perdita dell'esercizio:**	2.481,05
Totale:	5.836,11	**Totale:**	5.836,11