



C.I.S.A.P.



**CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI ALLA PERSONA**  
**Comuni di Collegno e Grugliasco**

Allegato A) alla Deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 2 del 23/02/2018

**BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO**  
**2018/2020**

**IL PRESIDENTE**  
*(Francesco CASCIANO)*  
*Firmato in originale*

**IL SEGRETARIO DEL CONSORZIO**  
*(Dott.ssa Maria SANTARCANGELO)*  
*Firmato in originale*





## ENTRATE

	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	89.041,57	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	888.000,00	224.500,00	0,00	0,00
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/2018	1.153.129,68	946.646,33		

## ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019 DELL'ANNO 2020
<b>TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>					
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.482.233,54	5.070.883,00 7.450.893,28	5.096.800,00 7.579.033,54	4.994.500,00
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	2.482.233,54	5.070.883,00 7.450.893,28	5.096.800,00 7.579.033,54	4.994.500,00

**BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)**  
**ENTRATE**

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
<b>TITOLO 3 : Entrate extratributarie</b>						
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	88.819,84	120.485,00 214.785,31	129.000,00 217.819,84	114.000,00	114.000,00
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3 : Entrate extratributarie</b>	<b>88.819,84</b>	<b>120.485,00 214.785,31</b>	<b>129.000,00 217.819,84</b>	<b>114.000,00</b>	<b>114.000,00</b>

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	previsione di competenza previsione di cassa	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
<b>TITOLO 4 : Entrate in conto capitale</b>							
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40000	<b>TITOLO 4 : Entrate in conto capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

ENTRATE

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



## ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
<b>TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro</b>						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	8.438,04	440.000,00 443.458,47	440.000,00 448.438,04	440.000,00	440.000,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	483,96	43.500,00 43.978,80	43.500,00 43.983,96	43.500,00	43.500,00
90000	<b>Totale TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>8.922,00</b>	<b>483.500,00 487.437,27</b>	<b>483.500,00 492.422,00</b>	<b>483.500,00</b>	<b>483.500,00</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>						
		2.579.975,38	6.674.868,00 9.153.115,86	6.709.300,00 9.289.275,38	6.624.720,00	6.592.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>						
		2.579.975,38	7.651.909,57 10.306.245,54	7.003.800,00 10.235.921,71	6.694.720,00	6.662.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>				0,00	0,00	0,00
<b>MISSIONE</b>	<b>12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglie</b>					
1202 Programma	02 Interventi per la disabilità					
Titolo I	Spese correnti	481.731,44	1.798.500,00	1.518.500,00	1.518.500,00	1.518.500,00
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
			2.282.448,04	2.170.731,44		
Totale Programma	02 Interventi per la disabilità	481.731,44	1.798.500,00	1.518.500,00	1.518.500,00	1.518.500,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			2.282.448,04	2.170.731,44		
1203 Programma	03 Interventi per gli anziani					
Titolo I	Spese correnti	507.911,91	1.287.000,00	1.029.000,00	1.029.000,00	1.029.000,00
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
			1.674.792,55	1.590.911,91		
Totale Programma	03 Interventi per gli anziani	507.911,91	1.287.000,00	1.029.000,00	1.029.000,00	1.029.000,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			1.674.792,55	1.590.911,91		
1204 Programma	04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale					
Titolo I	Spese correnti	20.249,22	631.000,00	321.000,00	321.000,00	321.000,00
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
			637.380,00	391.249,22		

## SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
Totale Programma 04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	20.249,22	631.000,00	371.000,00	321.000,00	321.000,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			637.380,00	391.249,22		
1205 Programma	05 Interventi per le famiglie					
Titolo 1	Spese correnti	194.287,69	630.000,00	601.900,00	601.000,00	600.000,00
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
			703.710,20	796.187,69		
Totale Programma 05	Interventi per le famiglie	194.287,69	630.000,00	601.900,00	601.000,00	600.000,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			703.710,20	796.187,69		
1207 Programma	07 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali					
Titolo 1	Spese correnti	166.770,25	1.769.491,57	1.727.000,00	1.698.220,00	1.664.500,00
				(70.000,00)	(70.000,00)	(70.000,00)
				(70.000,00)	(70.000,00)	(70.000,00)
			1.758.070,68	1.823.770,25		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	10.000,00	6.900,00	0,00	0,00
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
			11.964,20	6.900,00		
Totale Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	166.770,25	1.779.491,57	1.733.900,00	1.698.220,00	1.664.500,00
				70.000,00	70.000,00	70.000,00
				70.000,00	70.000,00	70.000,00
			1.770.034,88	1.830.670,25		



## BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)

## SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
<b>TOTALE MISSIONE 12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>1.370.950,51</b>	<b>6.125.991,57</b>	<b>5.478.800,00</b>	<b>5.167.720,00</b>	<b>5.133.000,00</b>
	previsione di competenza					
	<i>di cui già impegnato</i>			70.000,00	70.000,00	70.000,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	previsione di cassa		7.068.365,67	6.779.750,51		

## SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
<b>MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti</b>						
<b>2001 Programma</b>	<b>01 Fondo di riserva</b>					
Titolo I	Spese correnti	0,00	27.418,00	21.900,00	23.700,00	23.700,00
	di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		198.835,87	860.000,00		
<b>Totale Programma 01</b>	<b>Fondo di riserva</b>	<b>0,00</b>	<b>27.418,00</b>	<b>21.900,00</b>	<b>23.700,00</b>	<b>23.700,00</b>
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		198.835,87	860.000,00		
<b>2002 Programma</b>	<b>02 Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>					
Titolo I	Spese correnti	0,00	12.500,00	17.100,00	17.300,00	19.300,00
	di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		0,00	0,00		
<b>Totale Programma 02</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>0,00</b>	<b>12.500,00</b>	<b>17.100,00</b>	<b>17.300,00</b>	<b>19.300,00</b>
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		
<b>TOTALE MISSIONE 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>39.918,00</b>	<b>39.000,00</b>	<b>41.000,00</b>	<b>43.000,00</b>
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		198.835,87	860.000,00		

## SPESA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
MISSIONE	50 Debito pubblico					
5001 Programma	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
				2.500,00		
Totale Programma	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				2.500,00		
TOTALE MISSIONE	50 Debito pubblico	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				2.500,00		

## SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
<b>MISSIONE</b>	<b>60</b>	<b>Anticipazioni finanziarie</b>				
<b>6001 Programma</b>	<b>01</b>	<b>Restituzione anticipazioni di tesoreria</b>				
Titolo 5		Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
				1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
<b>Totale Programma</b>	<b>01</b>	<b>Restituzione anticipazioni di tesoreria</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>60</b>	<b>Anticipazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00



**BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)**  
**SPESE**

**Allegato n.9 - Bilancio di previsione**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
<b>MISSIONE</b>	<b>99 Servizi per conto terzi</b>					
<b>9901 Programma</b>	<b>01 Servizi per conto terzi - Partite di giro</b>					
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	22.039,01	483.500,00	483.500,00	483.500,00	483.500,00
	di cui <i>già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui <i>fondo pluriennale vincolato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		483.892,52	505.539,01		
Totale Programma 01	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	22.039,01	483.500,00	483.500,00	483.500,00	483.500,00
	di cui <i>già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui <i>fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		483.892,52	505.539,01		
<b>TOTALE MISSIONE 99</b>	<b>99 Servizi per conto terzi</b>	<b>22.039,01</b>	<b>483.500,00</b>	<b>483.500,00</b>	<b>483.500,00</b>	<b>483.500,00</b>
	di cui <i>già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui <i>fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		483.892,52	505.539,01		
<b>TOTALE MISSIONI</b>		<b>1.392.989,52</b>	<b>7.651.909,57</b>	<b>7.003.800,00</b>	<b>6.694.720,00</b>	<b>6.662.000,00</b>
	previsione di competenza			70.000,00	70.000,00	70.000,00
	di cui <i>già impegnato</i>			70.000,00	70.000,00	70.000,00
	di cui <i>fondo pluriennale vincolato</i>		70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	previsione di cassa		8.753.594,06	9.147.789,52		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>1.392.989,52</b>	<b>7.651.909,57</b>	<b>7.003.800,00</b>	<b>6.694.720,00</b>	<b>6.662.000,00</b>
	di cui <i>già impegnato</i>		70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	di cui <i>fondo pluriennale vincolato</i>		70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	previsione di cassa		8.753.594,06	9.147.789,52		

PAGINA NON SCRITTA

	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	89.041,57	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	888.000,00	224.500,00	0,00	0,00
- di cui: avanzo utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui: Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/2018	1.153.129,68	946.646,33		

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
20000	TITOLO 2 : Trasferimenti correnti	2.482.233,54	5.070.883,00	5.096.800,00	5.027.220,00	4.994.500,00
	previsione di competenza		5.070.883,00	5.096.800,00	5.027.220,00	4.994.500,00
	previsione di cassa		7.450.893,28	7.579.033,54		
30000	TITOLO 3 : Entrate extratributarie	88.819,84	120.485,00	129.000,00	114.000,00	114.000,00
	previsione di competenza		120.485,00	129.000,00	114.000,00	114.000,00
	previsione di cassa		214.785,31	217.819,84		
40000	TITOLO 4 : Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		
70000	TITOLO 7 : Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	previsione di competenza		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	previsione di cassa		1.000.000,00	1.000.000,00		
90000	TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro	8.922,00	483.500,00	483.500,00	483.500,00	483.500,00
	previsione di competenza		483.500,00	483.500,00	483.500,00	483.500,00
	previsione di cassa		487.437,27	492.422,00		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.579.975,38</b>	<b>6.674.868,00</b>	<b>6.709.300,00</b>	<b>6.624.720,00</b>	<b>6.592.000,00</b>
	previsione di competenza		6.674.868,00	6.709.300,00	6.624.720,00	6.592.000,00
	previsione di cassa		9.153.115,86	9.289.275,38		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>2.579.975,38</b>	<b>7.651.909,57</b>	<b>7.003.800,00</b>	<b>6.694.720,00</b>	<b>6.662.000,00</b>
	previsione di competenza		7.651.909,57	7.003.800,00	6.694.720,00	6.662.000,00
	previsione di cassa		10.306.245,54	10.235.921,71		



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

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>						
			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	1.370.950,51	6.158.409,57	5.211.220,00	5.178.500,00	
	previdenza di competenza <i>di cui già impegnato</i>		70.000,00	70.000,00	70.000,00	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		(70.000,00)	(70.000,00)	(70.000,00)	
	previdenza di cassa		7.257.737,34	7.635.350,51		
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	0,00	10.000,00	0,00	0,00	
	previdenza di competenza <i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	0,00	0,00	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		11.964,20	(0,00)	(0,00)	
	previdenza di cassa		6.900,00	0,00	0,00	
<b>TITOLO 3</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	
	previdenza di competenza <i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	0,00	0,00	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	(0,00)	(0,00)	
	previdenza di cassa		0,00	0,00	0,00	
<b>TITOLO 4</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	
	previdenza di competenza <i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	0,00	0,00	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	(0,00)	(0,00)	
	previdenza di cassa		0,00	0,00	0,00	
<b>TITOLO 5</b>	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	
	previdenza di competenza <i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
	previdenza di cassa		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
<b>TITOLO 7</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	22.039,01	483.500,00	483.500,00	483.500,00	
	previsione di competenza		483.500,00	483.500,00	483.500,00	
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	(0,00)	(0,00)	
	previsione di cassa		505.539,01			
			483.892,52			
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.392.989,52</b>	<b>7.651.909,57</b>	<b>6.694.720,00</b>	<b>6.662.000,00</b>	
			7.003.800,00	70.000,00	70.000,00	
			70.000,00	70.000,00	70.000,00	
			8.753.594,06	9.147.789,52		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>1.392.989,52</b>	<b>7.651.909,57</b>	<b>6.694.720,00</b>	<b>6.662.000,00</b>	
			70.000,00	70.000,00	70.000,00	
			70.000,00	70.000,00	70.000,00	
			8.753.594,06	9.147.789,52		

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

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



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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

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

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
<b>TOTALE MISSIONE 12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	1.370.950,51	6.125.991,57	5.478.800,00	5.167.720,00	5.133.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato		70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(70.000,00)	(70.000,00)	(70.000,00)	(70.000,00)
	previsione di cassa		7.068.365,67			
<b>TOTALE MISSIONE 13</b>	<b>Tutela della salute</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		0,00			
<b>TOTALE MISSIONE 14</b>	<b>Sviluppo economico e competitività</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		0,00			
<b>TOTALE MISSIONE 15</b>	<b>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		0,00			
<b>TOTALE MISSIONE 16</b>	<b>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		0,00			
<b>TOTALE MISSIONE 17</b>	<b>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		0,00			

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

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
<b>TOTALE MISSIONE 18</b>	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 19</b>	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 20</b>	Fondi e accantonamenti	0,00	39.918,00	41.000,00	43.000,00	
	previsione di competenza		39.918,00	41.000,00	43.000,00	
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
	previsione di cassa		198.835,87	860.000,00		
<b>TOTALE MISSIONE 50</b>	Debito pubblico	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	
	previsione di competenza		2.500,00	2.500,00	2.500,00	
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
	previsione di cassa		2.500,00	2.500,00		
<b>TOTALE MISSIONE 60</b>	Anticipazioni finanziarie	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	
	previsione di competenza		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
	previsione di cassa		1.000.000,00	1.000.000,00		
<b>TOTALE MISSIONE 99</b>	Servizi per conto terzi	22.039,01	483.500,00	483.500,00	483.500,00	
	previsione di competenza		483.500,00	483.500,00	483.500,00	
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
	previsione di cassa		483.892,52	505.539,01		



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

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2018	DELL'ANNO 2019	DELL'ANNO 2020
<b>TOTALE MISSIONI</b>						
		<b>1.392.989,52</b>	<b>7.651.909,57</b>	<b>6.694.720,00</b>	<b>6.662.000,00</b>	
	previsione di competenza di cui già impegnato		7.003.800,00	6.694.720,00	6.662.000,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		70.000,00	70.000,00	70.000,00	
	previsione di cassa		70.000,00	70.000,00	70.000,00	
		8.753.594,06	9.147.789,52			
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>						
		<b>1.392.989,52</b>	<b>7.651.909,57</b>	<b>6.694.720,00</b>	<b>6.662.000,00</b>	
	previsione di competenza di cui già impegnato		7.003.800,00	6.694.720,00	6.662.000,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		70.000,00	70.000,00	70.000,00	
	previsione di cassa		70.000,00	70.000,00	70.000,00	
		8.753.594,06	9.147.789,52			

PAGINA NON SCRITTA



## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2018-2019-2020)

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	946.646,33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui i fondi "anticipazioni di liquidità" (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni		224.500,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.579.033,54	5.096.800,00	5.027.220,00	4.994.500,00	4.994.500,00	4.994.500,00	5.096.800,00	7.635.350,51	5.513.400,00 70.000,00	5.211.220,00 70.000,00	5.178.500,00 70.000,00
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	217.819,84	129.000,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00	129.000,00	6.900,00	6.900,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.900,00	6.900,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>7.796.853,38</b>	<b>5.225.800,00</b>	<b>5.141.220,00</b>	<b>5.108.500,00</b>	<b>5.108.500,00</b>	<b>5.108.500,00</b>	<b>5.225.800,00</b>	<b>7.642.250,51</b>	<b>5.520.300,00</b>	<b>5.211.220,00</b>	<b>5.178.500,00</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	492.422,00	483.500,00	483.500,00	483.500,00	483.500,00	483.500,00	483.500,00	505.539,01	483.500,00	483.500,00	483.500,00
<b>Totale titoli</b>	<b>9.289.275,38</b>	<b>6.709.300,00</b>	<b>6.624.720,00</b>	<b>6.592.000,00</b>	<b>6.592.000,00</b>	<b>6.592.000,00</b>	<b>6.709.300,00</b>	<b>9.147.789,52</b>	<b>7.003.800,00</b>	<b>6.694.720,00</b>	<b>6.662.000,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>10.235.921,71</b>	<b>7.003.800,00</b>	<b>6.694.720,00</b>	<b>6.662.000,00</b>	<b>6.662.000,00</b>	<b>6.662.000,00</b>	<b>7.003.800,00</b>	<b>9.147.789,52</b>	<b>7.003.800,00</b>	<b>6.694.720,00</b>	<b>6.662.000,00</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>1.088.132,19</b>										

PAGINA NON SCRITTA

## C.I.S.A.P.

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		946.646,33		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	70.000,00	70.000,00	70.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.225.800,00 0,00	5.141.220,00 0,00	5.108.500,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	5.513.400,00 70.000,00 17.100,00	5.211.220,00 70.000,00 17.300,00	5.178.500,00 70.000,00 19.300,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-217.600,00	0,00	0,00
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	224.500,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	6.900,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		6.900,00	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		6.900,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		224.500,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>-224.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



# C.I.S.A.P.

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	2.529.569,35
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	89.041,57
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	5.757.831,03
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	5.585.592,02
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	750,70
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018</b>	<b>2.791.600,63</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	70.000,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017</b>	<b>2.721.600,63</b>

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	76.812,49
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2017. (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	38.000,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>114.812,49</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	/incoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	/incoli derivanti da trasferimenti	1.085.909,24
	/incoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	/incoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>1.085.909,24</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>7.519,36</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.513.359,54</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	224.500,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>224.500,00</b>

PAGINA NON SCRITTA









09	MISSIONE 9 - 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	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi a seguito di calamità naturali Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	52.978,42	52.978,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10		52.978,42	52.978,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00
	<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	52.978,42	52.978,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00



02 Politica regionale di iniziativa per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)

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
19	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
02	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	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
TOTALE		52.378,42	52.378,42	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00



PAGINA NON SCRITTA

















PAGINA NON SCRITTA















PAGINA NON SCRITTA

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAME NTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAME NTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.096.800,00	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>5.096.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%



3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	129.000,00	17.043,45	17.100,00	13,26%
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>129.000,00</b>	<b>17.043,45</b>	<b>17.100,00</b>	<b>13,26%</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	-	-	-
	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	-	-	-
	<b>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.225.800,00</b>	<b>17.043,45</b>	<b>17.100,00</b>	<b>0,33%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>	<b>5.225.800,00</b>	<b>17.043,45</b>	<b>17.100,00</b>	<b>0,33%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

# C.I.S.A.P.

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAME NTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAME NTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.027.220,00	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>5.027.220,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%

3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	114.000,00	17.221,09	17.300,00	15,18%
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>114.000,00</b>	<b>17.221,09</b>	<b>17.300,00</b>	<b>15,18%</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	-	-	-
	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	-	-	-
	<b>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.141.220,00</b>	<b>17.221,09</b>	<b>17.300,00</b>	<b>0,34%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>	<b>5.141.220,00</b>	<b>17.221,09</b>	<b>17.300,00</b>	<b>0,34%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>



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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAME NTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAME NTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.994.500,00	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	4.994.500,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%



3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	114.000,00	19.247,10	19.300,00	16,93%
3000000	TOTALE TITOLO 3	114.000,00	19.247,10	19.300,00	16,93%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	5.108.500,00	19.247,10	19.300,00	0,38%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	5.108.500,00	19.247,10	19.300,00	0,38%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%

# C.I.S.A.P.

Allegato d) - Limiti di indebitamento Enti Locali

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000</i>		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	5.673.937,61	5.070.883,00	5.096.800,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	180.115,42	120.485,00	129.000,00
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>5.854.053,03</b>	<b>5.191.368,00</b>	<b>5.225.800,00</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale :	(+)	585.405,30	519.136,80	522.580,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		585.405,30	519.136,80	522.580,00
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>				
Debito contratto al 31/12/2017	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

PAGINA NON SCRITTA

Allegato e) - Bilancio di previsione  
 UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI (Anno 2018-2019-2020)

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
<p>TOTALE MISSIONI</p> <p>previsione di competenza                      di cui già impegnato                      di cui fondo pluriennale vincolato                      previsione di cassa</p>						



PAGINA NON SCRITTA

## SPESE PER FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI (Anno 2018-2019-2020)

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
<p>TOTALE MISSIONI</p> <p>previdone di competenza di cui giu' impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previdone di cassa</p>						

PAGINA NON SCRITTA

## Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

## Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020

## Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		2018	2019	2020
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>				
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)	29,30	29,87	29,42
<b>2 Entrate correnti</b>				
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata degli esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	109,02	110,81	111,52
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata degli esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	70,92	0,00	0,00
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti degli esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di 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)	3,73	3,79	3,82
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi degli esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di 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)	1,87	0,00	0,00
<b>3 Spese di personale</b>				
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	27,81	29,52	29,08
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro		0,00	0,00	0,00



## Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		2018	2019	2020
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	0,46	0,46	0,47
<b>4</b>	<b>Interessi passivi</b>			
4.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	0,05	0,05	0,05
4.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	100,00	100,00	100,00
4.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	0,00	0,00	0,00
<b>5</b>	<b>Investimenti</b>			
5.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	0,13	0,00	0,00
5.2	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	0,00	0,00	0,00
5.3	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00	0,00	0,00
5.4	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0,00	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Debiti non finanziari</b>			

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		2018	2019	2020
6.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento 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")	100,00	0,00	0,00
6.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento 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.2.04.1.1.00.000 + 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.2.004.1.1.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00	0,00	0,00
<b>7 Debiti finanziari</b>				
7.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,00	0,00	0,00
7.2 Sistemibilit� debiti finanziari	Stanziamiento 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	0,00	0,00	0,00
<b>8 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b>				
8.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	55,62	0,00	0,00
8.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,28	0,00	0,00

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		2018	2019	2020
8.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	4,22	0,00	0,00
8.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	39,88	0,00	0,00
<b>9</b>	<b>Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>			
9.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	0,00	0,00	0,00
9.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00
9.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Fondo pluriennale vincolato</b>			
10.1	Utilizzo del FPV	100,00	0,00	0,00
<b>11</b>	<b>Partite di giro e conto terzi</b>			
11.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	9,25	9,40	9,46
11.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	8,77	9,28	9,34



**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali**

**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020**

**Indicatori Sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		2018	2019	2020

- (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali degli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali degli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (3) Indicare da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E.
- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
- Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali e i loro enti locali e strumentali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. Gli enti e organismi strumentali degli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (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 lettera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota lettera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.



PAGINA NON SCRITTA

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020

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

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)					Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti esercizi precedenti / Media Totale accertamenti esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni esercizi precedenti / Media accertamenti esercizi precedenti (*)	
<b>Titolo 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>							
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10600	<b>Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	75,97	75,89	75,77	80,52	81,59	78,44	78,44
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	<b>Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>	<b>75,97</b>	<b>75,89</b>	<b>75,77</b>	<b>80,52</b>	<b>81,59</b>	<b>78,44</b>	<b>78,44</b>
<b>Titolo 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>							
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

## Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020

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

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale riscossione entrate		
		Esercizio n°1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n°2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n°3: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti esercizi precedenti / Media Totale accertamenti esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni esercizi precedenti / Media accertamenti esercizi precedenti (*)
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,92	1,72	1,73	2,85	2,34	2,48
30000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	1,92	1,72	1,73	2,85	2,34	2,48
Titolo 4	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	Accensione prestiti						



Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020

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

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale riscossione entrate		
		Esercizio n°1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n°2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n°3: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti esercizi precedenti / Media Totale accertamenti esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni esercizi precedenti / Media accertamenti esercizi precedenti (*)
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	14,90	15,09	15,17	10,69	10,77	10,69
70000	Totale TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	14,90	15,09	15,17	10,69	10,77	10,69
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	6,56	6,64	6,67	5,80	4,83	5,75
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,65	0,66	0,66	0,13	0,47	0,13
90000	Totale TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	7,21	7,30	7,33	5,93	5,30	5,88
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	97,50

(\*) 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 e organismi strumentali degli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.



PAGINA NON SCRITTA

**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)										MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)	
	Esercizio 2018			Esercizio 2019			Esercizio 2020			Incidenza Missione Programma: Media (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui in incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui in 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 in incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui in incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale					
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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

**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020**

		Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)										MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI(O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)	
		Esercizio 2018			Esercizio 2019			Esercizio 2020			Incidenza Missione/Programma: Media (Impegni+FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui in cidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni e residui definitivi)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui in cidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui in cidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui in cidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale					
	MISSIONI E PROGRAMMI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 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	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	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	0,00	0,00
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 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	0,00	0,00
	Totale Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**  
**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020**

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



**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI		Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)										MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)							
		Esercizio 2018					Esercizio 2019					Esercizio 2020					Incidenza Missione: Media (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	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	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	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)						
	<b>Totale Missione 07 Turismo</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	<b>Totale Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Missione 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020**

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



**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)										MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
	Esercizio 2018			Esercizio 2019			Esercizio 2020			Incidenza Missione Programma: Media (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui in incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)	
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui in incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui in incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui in incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV + residui)				
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale Missione 11 Soccorso civile</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
02 Interventi per la disabilità	24,12	0,00	100,00	22,68	0,00	100,00	22,79	0,00	23,77	0,00	75,57		
03 Interventi per gli anziani	15,46	0,00	100,00	15,37	0,00	100,00	15,45	0,00	15,00	0,00	68,04		
04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	5,30	0,00	100,00	4,79	0,00	100,00	4,82	0,00	8,21	0,00	96,58		
05 Interventi per le famiglie	8,59	0,00	100,00	8,98	0,00	100,00	9,01	0,00	9,12	0,00	78,02		
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
07 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	24,76	100,00	100,00	25,37	100,00	100,00	24,97	100,00	26,16	100,00	94,17		
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)**  
**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 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)										MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (ODI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)	
	Esercizio 2018			Esercizio 2019			Esercizio 2020			Incidenza Missione Programmata: Media (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui in incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui in incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV + residui	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui in incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui in incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale					
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	78,23	100,00	500,00	77,19	100,00	77,04	100,00	82,26	100,00	412,38		
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		
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		



**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)										MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)	
	Esercizio 2018			Esercizio 2019			Esercizio 2020			Incidenza Missione Programma: Media (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza/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/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 13 Tutela della salute</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)										MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (ODI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)	
	Esercizio 2018			Esercizio 2019			Esercizio 2020			Incidenza Missione Programma: Media (Impegni+FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui in incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/residui + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui in 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 in 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 in incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)			
Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)										MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)	
	Esercizio 2018			Esercizio 2019			Esercizio 2020			Incidenza Missione/Programma: Media (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui in incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui in incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui in incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui in incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV + residui)			
Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	0,31	0,00	3.926,94	0,35	0,00	0,00	0,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01 Fondo di riserva	0,31	0,00	3.926,94	0,35	0,00	0,00	0,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,24	0,00	0,00	0,26	0,00	0,00	0,29	0,00	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	0,00	0,00
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	0,55	0,00	3.926,94	0,61	0,00	0,00	0,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50 Debito pubblico	0,04	0,00	100,00	0,04	0,00	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	98,58
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,04	0,00	100,00	0,04	0,00	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	98,58
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 50 Debito pubblico	0,04	0,00	100,00	0,04	0,00	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	98,58
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	14,28	0,00	100,00	14,94	0,00	0,00	15,01	0,00	0,00	11,38	0,00	93,95
01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	14,28	0,00	100,00	14,94	0,00	0,00	15,01	0,00	0,00	11,38	0,00	93,95
Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie	14,28	0,00	100,00	14,94	0,00	0,00	15,01	0,00	0,00	11,38	0,00	93,95

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**  
**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali**  
**Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)**

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019 e 2020 (dati percentuali)										MEDI A RENDICONTI PRECEDENTI (ODI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
	Esercizio 2018			Esercizio 2019			Esercizio 2020			In cidenza Missione Programma: Media (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)		di cui in cidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
	In cidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui in cidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV + residui)	In cidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui in cidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	In cidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui in cidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	0,00	7,22				
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	6,90	0,00	100,00	7,22	0,00	100,00	7,26	0,00	0,00	6,31	0,00	99,06	
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale Missione 99 Servizi per conto terzi</b>	<b>6,90</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>7,22</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>7,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6,31</b>	<b>0,00</b>	<b>99,06</b>	

(\* ) 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 del 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.



PAGINA NON SCRITTA



C.I.S.A.P.



CONSORZIO INTERCOMUNALE  
DEI SERVIZI ALLA PERSONA  
Comuni di Collegno e Grugliasco

---

**C.I.S.A.P.**

---

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI  
PREVISIONE FINANZIARIO**

**2018 - 2020**

**E**

**ATTESTAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZARIO  
AI SENSI ART. 153, C.4,  
E SUGLI ALLEGATI EX ART. 172 DEL DLGS 267/2000**

## PARTE PRIMA - NOTA INTEGRATIVA

### Premessa

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

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

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazione interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
4. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
5. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico patrimoniale;
6. nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica

La spesa è articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi. L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì è tassativamente definita dalla normativa, diversamente dai programmi contenuti nel bilancio ex DPR 194/1996, che potevano essere scelti dall'ente locale, in funzione delle priorità delineate nelle linee programmatiche di mandato.

Quanto alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è stata sostituita nel bilancio armonizzato dall'elencazione di titoli e tipologie.

Nel principio contabile inerente la Programmazione di Bilancio, sono elencati i documenti che vanno allegati al Bilancio armonizzato, sotto forma di riepiloghi, quadri riassuntivi, allegati e sono i seguenti:

- prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- riepilogo delle entrate per titoli e tipologie;
- riepilogo delle spese per titoli,
- bilancio entrate per titolo e tipologia e spese per missioni, programmi e titoli;

Si precisa, che i livelli di ulteriore dettaglio rientrano nella sfera di competenza della Giunta/Cda (quanto ai macroaggregati) o dei dirigenti (quanto alle articolazione di entrate e spese al livello IV del piano dei conti finanziario) e, pertanto, ai sensi degli articoli 13 e 15 del decreto legislativo 23/6/2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", l'unità di voto elementare da parte del Consiglio/Assemblea consortile è rappresentata dalla tipologia in entrata e dal programma in spesa.



Va, altresì, aggiunto, che il bilancio armonizzato, che copre un triennio (2018-2020) affianca, per quanto attiene il primo anno di esercizio (2018), ai dati di competenza anche le previsioni di cassa, a differenza dello schema previgente, in cui i dati di cassa erano riportati solo a consuntivo, senza alcun riferimento alle previsioni.

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

La nota integrativa al bilancio di previsione di cui alla lettera, presenta almeno i seguenti contenuti:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2. 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;
3. 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;
4. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. 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;
6. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. 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;
8. L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
9. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

### **Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità**

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2018-2020 rispettano pertanto i principi contabili che sono il principio dell'annualità, dell'unità, dell'universalità, dell'integrità, della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità, della significatività e rilevanza, della flessibilità, della congruità, della prudenza, della coerenza, della continuità e della costanza, della comparabilità e della verificabilità, della neutralità, della pubblicità, dell'equilibrio di bilancio, della competenza finanziaria, della competenza economica, della prevalenza della sostanza sulla forma. Inoltre con gli allegati 4/1, 4/2, 4/3 e 4/4 vengono revisionati gli ulteriori principi contabili definiti "applicati", che sono:



## Nota Integrativa 2018/2020

1. Principio contabile applicato della programmazione (allegato 4/1)
2. Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato 4/2)
3. Principio contabile applicato della contabilità economica patrimoniale (allegato 4/3)
4. Principio contabile applicato del bilancio consolidato (allegato 4/4)

Come disposto dal D.lgs. 118/2011, integrato e corretto dal D.lgs. 126/2014, all'art. 39 comma 2, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

## Nota Integrativa 2018/2020

### PARTE ENTRATE

Le entrate sono riepilogate nel quadro riassuntivo di seguito riportato:

TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	89041,57	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	888000,00	224.500,00	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		224.500,00		
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1		-	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	5.070.883,00	5.096.800,00	5.027.220,00	4.994.500,00
3	Entrate extratributarie	120.485,00	129.000,00	114.000,00	114.000,00
4	Entrate in conto capitale	-	-	-	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	483.500,00	483.500,00	483.500,00	483.500,00
	<b>TOTALE</b>	<b>6.674.868,00</b>	<b>6.709.300,00</b>	<b>6.624.720,00</b>	<b>6.592.000,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>7.651.909,57</b>	<b>7.093.800,00</b>	<b>6.694.720,00</b>	<b>6.662.000,00</b>

Per quanto concerne in particolare la previsione delle entrate derivanti dai trasferimenti della Regione Piemonte (fondo ordinario e progetti) è stata quantificata in complessivi € 2.375.180,00.

Tale quantificazione è stata effettuata sulla base delle determinazioni dirigenziali regionali emanate in parte in data successiva alla data di predisposizione dell'assestamento di bilancio approvato dall'Assemblea consortile con deliberazione n. 5 del 27/7/2017 e della successiva ulteriore variazione approvata con deliberazione dell'Assemblea n. 14 del 30/11/2017 "Variazione n.6/2017 al bilancio di previsione finanziario 2017/2019. Esame ed approvazione.", così come di seguito riepilogato per l'esercizio finanziario 2017:

Determinazione Dirigenziale della Regione Piemonte	Descrizione trasferimento	Anno di riferimento	Importo assegnato
D. D. 476/2017	Sostegno centri famiglia e sostegno responsabilità genitoriali	2017	€ 4.434,71 (acconto sul 2017)
			€ 1.900,59. (saldo sul 2018)

## Nota Integrativa 2018/2020

D. D. 617/2017	Copertura rette ricovero pazienti di provenienza psichiatrica	2017	€121.710,77 (saldo 2016 e acconto 2017)
D.D.794/2017	Sostegno vita indipendente (SAVI)	2017	€17.472,00
D. D. 687 e 963 /2017	Interventi sociosanitari anziani non autosufficienti	2017	€82.165,29 + €17.104,75
D. D. 688 e 965/2017	Prestazioni di lungoassistenza fase cronicità	2017	€44.981,66 + €44.981,66
D. D. 686 e 967/2017	Sostegno persone con disabilità e loro famiglie	2017	€20.334,54 + €128.105,02
D. D. 689 e 968 /2017	Fondo gestione sistema integrato di interventi e servizi sociali.	2017	€234.140,46 + €440.905,43
D.D. 689/2017	Quota trasferimento competenze ex art.5 L.1/2004	2017	€180.637,77
D.D. 838/2017	Fondo assistenza persone con disabilità grave prive del sostegno familiare (dopo di noi)	2017	€74.361,10 (anno 2016)

Successivamente alla variazione citata sono pervenute e seguenti determinazioni regionali:

Determinazione Dirigenziale della Regione Piemonte	Descrizione trasferimento	Anno di riferimento	Importo assegnato
D.D. 1145/2017	Fondo per l'assistenza alle persone con disabilità grave prive del sostegno familiare anno 2017	2017	€ 54.443,56
D.D. 1181/2017	Attività centri famiglia	2017 2018	€ 470,59 € 374,12
D.D. 1318/2017	Sperimentazione progetto ministeriale 2016 - Vita indipendente - I tranche	2017	€ 26.760,00
D.D. 1319/2017	Fondo per la gestione del sistema integrato interventi e servizi sociali	2017	€ 359.341,52
D.D 1344/2017	Fondo per le non autosufficienze annualità 2017	2017	€ 527.014,20 € 65.060,54 € 107.770,48

La validità della previsione relativa alle entrate da trasferimenti regionali trova fondamento nel disposto della Legge Regionale 1/2004 all'art. 35 (Risorse finanziarie di parte corrente) commi 4 "la Regione concorre al finanziamento del sistema integrato di interventi e servizi sociali attraverso proprie specifiche risorse" e 6 "le risorse annuali regionali di cui al comma 4 sono almeno pari a quelle dell'anno precedente, incrementate del tasso di inflazione programmato".

Nel dettaglio quindi:



## Nota Integrativa 2018/2020

Fondo regionale	Base 2017 Previsione assestata	Previsione 2017 in base a dd regionali definitive per anno 2017	Previsione 2018/2020
Fondo accoglienza minori (da Stato)	7.470,00	7.470,00	0,00
Fondo ordinario	1.020.000,00	1.034.387,41	1.020.000,00
Fondo ex art.5 LR 1/2004	181.000,00	180.637,77	181.000,00
Fondo per la disabilità	256.780,00	385.014,70	309.280,00 - 2018 258.780,00 - 2019/2020
Rimborsi ex op	121.711	121.710,77	120.000,00 - 2018 105.000,00 - 2019/2020
Fondi anziani non autosufficienti	151.500,00	164.330,58	151.500,00
Fondo servizi domiciliari LR 10/2010	90.000,00	89.963,31	90.000,00
Fondo nazionale non autosufficienze FNA	500.000,00	527.014,20	500.000,00
SAVI	50.000,00	44.232,00	0,00
Attività centri famiglia minori	5.702,00	6.172,36	3.400,00 - 2018 1.500,00 - 2019/2020

Si osserva un incremento nei trasferimenti sul fondo per la disabilità, relativi al progetto "Dopo di Noi" per assistenza a persone con disabilità grave prive del sostegno familiare.

Per quanto riguarda invece la quantificazione delle Entrate derivanti da trasferimenti dai Comuni si sono confermate le quote di contribuzione così come quantificate nell'anno 2017 e quindi in **€2.686.720,00 (fondo ordinario e fondo ex ipim)**.

Inoltre con nota prot. 532 del 25.1.2018 il Consorzio Intercomunale Socio-Assistenziale tra i Comuni di Rivoli, Rosta, Villarbasce (CISA) ha comunicato il trasferimento dei fondi - di cui al PON Inclusionione 2014-2020 - di spettanza del nostro ente, relativi alla realizzazione dell'azione A - "assunzione diretta personale per il rafforzamento dei servizi" come da progetto e piano finanziario già approvato dal Ministero del Lavoro e Politiche Sociali, quantificati in € 60.720,00.

Tali fondi verranno iscritti in spesa nel Bilancio di previsione 2018/2020 nelle annualità 2018 - 2019 alla voce "Personale a Tempo determinato" per le quote relative.

Per quanto riguarda il Titolo III delle entrate, le previsioni sono state formulate in maniera prudenziale ed in linea con la previsione iniziale dei bilanci precedenti, rilevandosi come le maggiori entrate che si registrano in corso d'anno abbiano spesso natura non ricorrente.

In particolare sono stati previsti € 70.000,00 dal recupero quote di contribuzione rette adulti e minori a carico dagli utenti per le rette di "ricovero" anticipate dall'ente.

Una quota di € 11.000,00 deriva invece dal recupero quota carico dipendenti per il servizio sostitutivo mensa dipendenti dell'ente.

E' prevista infine una quota di € 25.000,00 quale recupero dallo Stato dell'IVA dei servizi istituzionali esternalizzati.

## Nota Integrativa 2018/2020

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne **la spesa**, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

Il **fondo di riserva** è stato quantificato nei limiti di cui all'art. 166 del TUEL e quindi in termini di competenza come segue:

- per l'anno 2018 in euro **21.900,00** pari allo **0,39%** delle spese correnti;
- per l'anno 2019 in euro **23.700,00** pari allo **0,45%** delle spese correnti;
- per l'anno 2020 in euro **23.700,00** pari allo **0,45%** delle spese correnti;

E' stato infine inserito il Fondo di riserva di cassa per l'annualità 2018, pari a € 860.000,00 superiore allo 0,2% delle spese finali (pari all'11,25%) così come previsto dal limite minimo disciplinato dal comma 2 dell'art. 166, comma 2 quater, del TUEL.

### **FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)**

L'altra novità del bilancio armonizzato è la voce, in spesa, del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità. Il FCDE rappresenta un vero e proprio capitolo di spesa che va a coprire, prudenzialmente, la potenziale non esigibilità sugli stanziamenti di entrata, per il consorzio, del solo Titolo III, calcolata sulla media degli ultimi 5 anni del rapporto tra incassi e accertamenti di ciascuna risorsa di entrata. Secondo quanto disposto dal comma 882 dell'art. 1 della Legge 205/2017 (Legge di bilancio 2018); l'entità del FCDE deve essere obbligatoriamente pari almeno alle seguenti percentuali calcolate sull'importo determinato secondo l'applicazione del calcolo della media dei cinque anni:

- Anno 2018 75 %
- Anno 2019 85 %
- Anno 2020 95 %

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Nel presente schema di bilancio ci si è attenuti nel complesso alle percentuali attualmente previste e vigenti.



## Nota Integrativa 2018/2020

	STANZIAMENTI BILANCIO	FCDE Competenza	% FCDE obbligatorio	FCDE stanziato
<b>Entrate extratributarie</b>				
Esercizio 2018	129.000,00	22.724,60	(75%) 17.043,45	17.100,00
Esercizio 2019	114.000,00	20.260,10	(85%) 17.221,09	17.300,00
Esercizio 2020	114.000,00	20.260,10	(95%) 19.247,10	19.300,00

La *dimensione iniziale* del fondo, determinata in sede di bilancio di previsione, è data dalla sola ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso).

L'ulteriore somma della componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) sarà infatti integrata solo ad avvenuto accertamento dell'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti).

La *dimensione definitiva* del fondo sarà calcolata solo a rendiconto, una volta disponibili i conteggi finali, e comporterà il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo (quota accantonata dell'avanzo).

### ALTRI ACCANTONAMENTI/FONDI ISCRITTI A BILANCIO

#### 1. Fondo rischi

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 smi - punto 5.2 lettera h) - in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi".

Le somme stanziate a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso).

Tale fondo per il triennio 2018/2020, non è stato costituito in quanto non vi sono allo stato attuale cause in corso dalle quali possano derivare rischi di rilevante ammontare.

**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.**

La proposta di bilancio 2018-2020 viene presentata prima dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2017.



## Nota Integrativa 2018/2020

Con deliberazione n. 4 del 30.1.2018 il Consiglio di Amministrazione ha determinato l'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2017 quantificato in € 2.721.600,63 di cui € 1.085.909,24 quota vincolata da trasferimenti come da tabella dimostrativa allegata all'atto nel quale si evidenzia anche la composizione dell'avanzo vincolato. Nella stessa deliberazione viene dato atto che si intende procedere in sede di predisposizione del bilancio di previsione esercizio 2018/2020 all'applicazione dell'avanzo vincolato per un ammontare di € 224.500,00 derivante dall'avanzo di amministrazione 2016, già deliberato.

### **Fondo pluriennale vincolato**

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi al quello in cui è stata accertata l'entrata.

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato".

Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile.

In fase di predisposizione del bilancio, il FPV non è risultato necessario quantificare alcuna posta per gli interventi di parte capitale, non sussistendo casistiche particolari nell'attività consortile.

Per la parte corrente è stato definito un fondo ancora provvisorio poiché lo stesso sarà definito in sede di riaccertamento ordinario dei residui (rendiconto della gestione 2017). Tali quote si riferiscono tutte a voci di spesa collegate al trattamento accessorio del personale con esigibilità determinata in base a legge/contratto sull'esercizio seguente.

Spese		2017	2018	2019	2020
Total spese finali		6.168.409,57	5.520.300,00	5.211.220,00	5.178.500,00
di cui	FPV	89.041,57	70.000,00	70.000,00	70.000,00

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

Il Consorzio non ha rilasciato alcuna garanzia.

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

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



C.I.S.A.P.



CONSORZIO INTERCOMUNALE  
DEI SERVIZI ALLA PERSONA  
Comuni di Collegno e Grugliasco

## PARTE SECONDA

### ATTESTAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI ART. 153, C.4, E ART. 172 DEL D. LGS 267/2000

La sottoscritta Elena Galetto in qualità di Responsabile del servizio finanziario del CISAP – Consorzio intercomunale dei servizi alla persona

#### ATTESTA

Ai sensi dell'art. 153 c.4 del TUEL, la veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa, così come indicate dalla Direzione generale e dai responsabili delle aree/servizi del consorzio, iscritte nel Bilancio di previsione finanziario 2018/2020, approvato in schema dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 6 del 13.2.2018 e come proposto all'assemblea consortile, unitamente ai relativi allegati

Ed inoltre

#### ATTESTA

Che:

- non sono allegati i documenti di cui all'art. 172 del TUEL in quanto non compatibili e/o non applicabili all'attività del Consorzio con la sola eccezione della prima parte della lettera a) del comma 1 rispetto al quale l'indirizzo di pubblicazione del rendiconto del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio (anno 2016) è il seguente :  
<http://www.cisap.to.it/index.php/441>
- il suddetto progetto di bilancio rispetta i principi di bilancio di cui all'art. 162 del TUEL, per quanto compatibili con le voci di entrata e spesa di competenza del Consorzio

Grugliasco, 13.2.2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO  
(Dott.ssa Elena Galetto)

Allegato al Bilancio di previsione (12  
2018/2020)

Nota Integrativa 2018/2020

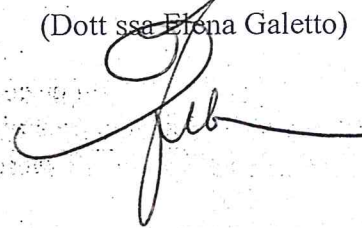
**Elenco delle società possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale**  
Non ricorre tale casistica.

Grugliasco 13.2.2018

IL DIRETTORE GENERALE  
(Dott Mauro Perino)



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO  
(Dott ssa Elena Galetto)





CISAP

*Provincia di Torino*

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE***

***SULLA PROPOSTA DI***

***BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020***

***E DOCUMENTI ALLEGATI***

IL REVISORE UNICO

Maria Carmela Scandizzo

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 21 febbraio 2018

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 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 2018-2020, del CISAP che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Grugliasco, 21 febbraio 2018

  
L'ORGANO DI REVISIONE  
(Dott.ssa Maria Carmela SCANDIZZO)

<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</b>
---

Il giorno 21 del mese di febbraio 2018 alle ore 14.30 circa, presso la sede del Consorzio in Grugliasco (TO) via L. Da Vinci n. 135, ha luogo la seduta del Revisore dei Conti Dott.ssa Maria Carmela Scandizzo, nominata con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 09 del 17/10/2016.

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011.

- Preso atto dello schema del bilancio di previsione finanziario per gli esercizi 2018-2020, approvato dal Consiglio di amministrazione con atto n. 6 del 13/02/2018,
- Esaminato lo stesso e verificata la relativa documentazione obbligatoria allegata ed in particolare per quanto applicabile ai Consorzi e quindi ai sensi :

- **Dell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:**

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;

- **del punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 lettere e) ed f):**

- e) il rendiconto di gestione deliberato relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione.

- **nel D.M. del 9/12/2015,**

- f) piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'allegato 1, del decreto;

nonché della documentazione necessaria per l'espressione del parere e quindi :

- g) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dal Consiglio di amministrazione (Organo esecutivo);
- h) la proposta di delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001) contenente il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010,)
- i) i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;

ed infine i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 562 dell'art.1 della Legge 296/2006;



- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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

## ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017/2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'Ente non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato né risulta soggetto ai vincoli rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio) né alle verifiche di cui ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consigliere/Assemblea consortile non ha ancora approvato il rendiconto per l'esercizio 2017.

I riferimenti seguenti sono quindi al rendiconto della gestione dell'anno 2016 ed eventualmente alla situazione delle previsioni definitive/assestate dell'anno 2017.

Il rendiconto della gestione 2016 è stato approvato con la deliberazione dell'assemblea consortile n. 4 del 26/04/2017 "Esercizio finanziario 2016 – Conto del Bilancio e relazione illustrativa dei risultati conseguiti, riferiti al rendiconto di gestione. Esame ed approvazione", rispetto al quale, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 06/2016 risulta che:

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

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel, e si raffronta con il dato al 31.12.2017 – presunto – determinato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 4 del 30.1.2018:

Risultato di amministrazione (+/-)

di cui:

a) Fondi vincolati

b) Fondi accantonati

c) Fondi destinati ad investimento

d) Fondi liberi

31/12/2016	31/12/2017 (presunto)
2.529.569,35	2.721.600,63
1.495.829,76	1.085.909,24
64.312,49	114.812,49
17.350,12	7.519,36
952.076,98	1.513.359,54

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili, anche tenuto conto del fondo accantonato nel risultato d'amministrazione

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2015	2016	2017
<b>Disponibilità</b>	0,00	1.153.129,68	946.646,33
<b>Di cui cassa vincolata</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	173.013,38	0,00	0,00

Il dato dell'anno 2017 non ha natura definitiva.

L'ente non ha ancora provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

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

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

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

### *Riepilogo generale entrate e spese per titoli*

#### RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	89041,57	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
Utilizzo avanzo di Amministrazione	888000,00	224.500,00	-	-
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		224.500,00		
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	-	-	-
<i>Trasferimenti correnti</i>	5.070.883,00	5.096.800,00	5.027.220,00	4.994.500,00
<i>Entrate extratributarie</i>	120.485,00	129.000,00	114.000,00	114.000,00
<i>Entrate in conto capitale</i>	-	-	-	-
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	483.500,00	483.500,00	483.500,00	483.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.674.868,00</b>	<b>6.709.300,00</b>	<b>6.624.720,00</b>	<b>6.592.000,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>7.651.909,57</b>	<b>7.003.800,00</b>	<b>6.694.720,00</b>	<b>6.662.000,00</b>



## Riepilogo spese per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI			
				ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>				0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	1.370.950,51	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.158.409,57 70.000,00 -70.000,00 7.257.737,34	5.513.400,00 70.000,00 70.000,00 7.635.350,51	5.211.220,00 70.000,00 -70.000,00	5.178.500,00 70.000,00 -70.000,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.000,00 (0,00) 11.964,20	6.900,00 0,00 6.900,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.000.000,00 (0,00) 1.000.000,00	1.000.000,00 0,00 1.000.000,00	1.000.000,00 0,00 (0,00)	1.000.000,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	22.039,01	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	483.500,00 (0,00) 483.892,52	483.500,00 0,00 505.539,01	483.500,00 0,00 (0,00)	483.500,00 0,00 (0,00)
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>1.392.989,52</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>7.651.909,57</b> <b>70.000,00</b> <b>-70.000,00</b> <b>8.753.594,05</b>	<b>7.003.800,00</b> <b>70.000,00</b> <b>70.000,00</b> <b>9.147.789,52</b>	<b>6.694.720,00</b> <b>70.000,00</b> <b>-70.000,00</b>	<b>6.662.000,00</b> <b>70.000,00</b> <b>-70.000,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>1.392.989,52</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>7.651.909,57</b> <b>-70.000,00</b> <b>8.753.594,05</b>	<b>7.003.800,00</b> <b>70.000,00</b> <b>70.000,00</b> <b>9.147.789,52</b>	<b>6.694.720,00</b> <b>70.000,00</b> <b>-70.000,00</b>	<b>6.662.000,00</b> <b>70.000,00</b> <b>-70.000,00</b>

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto in sede di previsione è consentito per la sola parte costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate e a condizione che sia approvato da parte dell'organo esecutivo il prospetto aggiornato del risultato presunto d'amministrazione.

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

### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui

all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il dato attuale è stato determinato sulla base delle previsioni assestate 2017 e quindi suscettibile di ulteriori variazioni in sede di rendicontazione/riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2017.

L'organo di revisione ha verificato in particolare

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive
- che non risulta fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo/parte capitale

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio per l'esercizio 2018 sono relative ad entrate non vincolate ed attengono esclusivamente alla regolazione contabile degli istituti premianti/accessori a favore del personale.

### Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	946.646,33
<b>TITOLI</b>		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
2	Trasferimenti correnti	7.579.033,54
3	Entrate extratributarie	217.819,84
4	Entrate in conto capitale	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	492.422,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>9.289.275,38</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>10.235.921,71</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	Spese correnti	7.635.350,51
2	Spese in conto capitale	6.900,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	-
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	505.539,01
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>9.147.789,52</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>1.088.132,19</b>

Il revisore evidenzia che gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e presumono che la gestione dei flussi degli incassi e dei pagamenti avvenga secondi flussi aventi in media una normale ricorrenza sotto il profilo temporale che, per il Consorzio le cui entrate derivano in buona parte dai contributi regionali non è sempre di facile e puntuale realizzazione.

Si raccomanda, quindi di monitorare con attenzione i flussi finanziari sia in entrata che in uscita.

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

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

TITOLI	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				946.646,33
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>				
1 <i>Trasferimenti correnti</i>	2.482.233,54	5.096.800,00	7.579.033,54	7.579.033,54
3 <i>Entrate extratributarie</i>	88.819,84	129.000,00	217.819,84	217.819,84
4 <i>Entrate in conto capitale</i>				
5 <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
6 <i>Accensione prestiti</i>				
7 <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9 <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	8.922,00	483.500,00	492.422,00	492.422,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>2.579.975,38</b>	<b>6.709.300,00</b>	<b>9.289.275,38</b>	<b>10.235.921,71</b>
<i>Spese correnti</i>	1.370.950,51	5.513.400,00	6.884.350,51	7.635.350,51
2 <i>Spese in conto capitale</i>		6.900,00	6.900,00	6.900,00
3 <i>Spese per incremento attività finanziarie</i>				
4 <i>Rimborso di prestiti</i>				
5 <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
7 <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	22.039,01	483.500,00	505.539,01	505.539,01
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>1.392.989,52</b>	<b>7.003.800,00</b>	<b>8.396.789,52</b>	<b>9.147.789,52</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>1.186.985,86</b>	<b>- 294.500,00</b>	<b>892.485,86</b>	<b>1.088.132,19</b>

L'introduzione del bilancio di cassa autorizzatorio per il primo anno del bilancio richiama la responsabilità dell'ente nell'esercitare la piena governabilità dei flussi di cassa e la vigilanza attiva sulla salvaguardia dei relativi equilibri.

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

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	70.000,00	70.000,00	70.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.225.800,00	5.141.220,00	5.108.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.513.400,00	5.211.220,00	5.178.500,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		70.000,00	70.000,00	70.000,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		17.100,00	17.300,00	19.300,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 217.600,00</b>		
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	224.500,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	6.900,00		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>				
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.				



Vi sono quindi entrate di parte corrente destinate a spese di investimento per un importo di € 6.900,00. In merito all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto si evidenzia che si tratta di avanzo vincolato derivante da entrate con vincolo di destinazione le cui spese correlate non sono state impegnate nel corrispondente esercizio in relazione al ritardo con cui la Regione ne ha dato comunicazione agli enti gestori.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	6.900,00		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.900,00		
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00-</b>	<b>0,00-</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività 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 att. finanziarie	(-)			
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00-</b>	<b>0,00-</b>

### **Finanziamento della spesa del titolo II**

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con entrate correnti.

### **6. La nota integrativa**

L'ente ha predisposto La cd. nota integrativa, che sarà allegata al bilancio di previsione in sede di approvazione definitiva dello stesso da parte dell'assemblea consortile, secondo quanto previsto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### *Verifica della coerenza interna*

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

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il **Documento Unico di Programmazione (DUP)**, è stato predisposto dal Consiglio di amministrazione secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011) adattato alla realtà del Consorzio, così come segue:

- la propria deliberazione n. 15 del 20/07/2017 "Verifica dello stato di attuazione e approvazione del documento unico di programmazione (DUP) per gli anni 2018-2020" nel quale si evidenziava il quadro delle risorse finanziarie e delle spese di parte corrente relative al triennio sulla base dell'assestamento di bilancio approvato dall'Assemblea consortile con deliberazione n. 5 del 27/07/2017;
- la deliberazione del Cda n. 05 del 13.02.2018 recante "Approvazione nota di aggiornamento del documento unico di programmazione (DUP) per gli anni 2018-2020".

Il Revisore, in questa sede, verifica la conformità della struttura del DUP sottopostagli ai dettati della normativa vigente, attestandone la coerenza, attendibilità e congruità rispetto agli obblighi normativi in vigore a decorrere dalla programmazione degli anni 2017 e seguenti, così come richiesto dal comma 1bis dell'art. 239 del D.lgs. 267/2000.

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

#### **programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è contenuta per quanto attiene gli elementi di programmazione nel sopra richiamato atto di approvazione del DUP.

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

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

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

### A) ENTRATE CORRENTI

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

#### Trasferimenti correnti dalla Regione

Il gettito dei trasferimenti correnti sono determinati 5.096.800,00 di cui € 2.375.180,00 dalla Regione Piemonte.

Tale quantificazione è stata effettuata sulla base delle determinazioni dirigenziali regionali emanate in parte in data successiva alla data di predisposizione dell'assestamento di bilancio approvato dall'Assemblea consortile con deliberazione n 5 del 27/7/2017 e della successiva ulteriore variazione approvata con deliberazione dell'Assemblea n. 14 del 30/11/2017 "Variazione n.6/2017 al bilancio di previsione finanziario 2017/2019. Esame ed approvazione.",

Per le Entrate derivanti da trasferimenti dai Comuni si sono confermate le quote di contribuzione così come quantificate nell'anno 2016 e quindi per € 2.686.720,00.

#### Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi dell'ente deriva per € 70.000,00 dal recupero dagli utenti per le rette di ricovero anticipate dall'ente.

Una quota di € 11.000,00 deriva invece dal recupero quota carico dipendenti per il servizio sostitutivo mensa dipendenti dell'ente.

In relazione a detti proventi è determinato il fondo svalutazione crediti così come più avanti dettagliato.

### B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

INTERVENTI/Macroaggregati	Previsione assestata 2017	Previsione esercizio 2018	Previsione esercizio 2019	Previsione esercizio 2020
101 - Redditi lavoro dipendente	1.428.098,15	1.439.400,00	1.444.120,00	1.411.400,00
102 - Imposte e tasse	95.993,42	97.500,00	93.000,00	93.000,00
103 - Acquisto beni e servizi	2.798.400,00	2.557.000,00	2.322.600,00	2.320.600,00
104 - Trasferimenti correnti	1.780.000,00	1.365.000,00	1.295.000,00	1.295.000,00
107 - Interessi passivi	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
110 - altre spese correnti	53.418,00	52.000,00	54.000,00	56.000,00
202 - Investimenti fissi	10.000,00	6.900,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>6.168.409,57</b>	<b>5.520.300,00</b>	<b>5.211.220,00</b>	<b>5.178.500,00</b>

## Spese di personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 30.443,04
  - dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto a valore dell'anno 2008 che risulta di euro 1.392.875,77;
  - del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

L'ente non è soggetto al blocco delle assunzioni in quanto ha adottato il piano delle performance di cui all'art.10 del D.Lgs.150/2009.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Consuntivo 2008	consuntivo 2016	previsioni asstate 2017	previsione 2018	previsione 2019	previsione 2020
Spese macroaggregato 101	1.332.771,15	1.269.280,73	1.404.800,00	1.439.400,00	1.444.120,00	1.411.400,00
Spese macroaggregato 103	18.210,10					
Irap macroaggregato 102	94.720,41	79.232,32	88.000,00	89.000,00	89.000	89.000
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo						
Altre spese: da specificare.....						
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.445.701,66</b>	<b>1.348.513,05</b>	<b>1.492.800,00</b>	<b>1.528.400,00</b>	<b>1.533.120,00</b>	<b>1.500.400,00</b>
<b>(-) Componenti escluse (B) (*)</b>	<b>52.825,89</b>	<b>85.514,68</b>	<b>128.914,47</b>	<b>156.914,47</b>	<b>161.634,47</b>	<b>128.914,47</b>
Di cui benefici contrattuali			38.000,00	45.600,00	45.600,00	45.600,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.392.875,77</b>	<b>1.262.998,37</b>	<b>1.363.885,53</b>	<b>1.371.485,53</b>	<b>1.371.485,53</b>	<b>1.371.485,53</b>

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa dell'anno 2008.



## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

	STANZIAMENTI BILANCIO	FCDE Competenza	% FCDE obbligatorio	FCDE stanziato
<b>Entrate extratributarie</b>				
Esercizio 2018	129.000,00	22.724,60	(75%) 17.043,45	17.100,00
Esercizio 2019	114.000,00	20.260,10	(85%) 17.221,09	17.300,00
Esercizio 2020	114.000,00	20.260,10	(95%) 19.247,10	19.300,00

## Fondo di riserva di competenza

Il **fondo di riserva** è stato quantificato nei limiti di cui all'art. 166 del TUEL e quindi in termini di competenza come segue:

- per l'anno 2018 in euro **21.900,00** pari allo **0,39%** delle spese correnti;
- per l'anno 2019 in euro **23.700,00** pari allo **0,45%** delle spese correnti;
- per l'anno 2020 in euro **23.700,00** pari allo **0,45%** delle spese correnti;

## 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, è pari a 860.000,00 quantificato in via prudenziale tenendo conto dell'avanzo di amministrazione vincolato, applicabile nel corso dell'esercizio ( quindi *non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali*).

## Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

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

€ 6.900,00 per l'anno 2018

€ 0,00 per gli anni 2019 e 2020

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate di parte corrente.

## INDEBITAMENTO

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018,2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 2.500,00 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 precedente prospetto.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti,

considerate congrue le previsioni di spesa e attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2016 e delle previsioni definitive 2017;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL per l'anno 2017;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel documento unico di programmazione 2018/2020;
- 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

considerate attendibili le previsioni di cassa nella misura in cui gli enti eroganti rispettano i termini di pagamento sia in relazione all'esigibilità dei residui attivi che alle entrate di competenza, e *congrue* in relazione al rispetto, per quanto realisticamente atteso, dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge;

considerato che l'ipotesi di applicazione dell'avanzo presunto all'esercizio 2018 è *compatibile* con quanto previsto dall'art. 187 comma 3-quater TUEL ;

considerato che l'ente applica ormai completamente il processo di armonizzazione contabile;

**Raccomanda**

che l'ente disponga, in sede di approvazione del rendiconto 2017, uno specifico vincolo sull'avanzo di amministrazione, che in ogni caso l'ente mantenga un atteggiamento di prudenza nell'applicazione dell'avanzo stesso;

che le previsioni di entrata e di spesa corrente, pur se allo stato ritenute attendibili e congrue nei limiti sopra evidenziati, siano verificate, adottando i necessari provvedimenti di riequilibrio, alla luce:

- dell'importo effettivo dei trasferimenti correnti esigibili in ciascun esercizio del triennio di riferimento del bilancio, rispetto alle previsioni effettuate;
- nonché degli esiti del procedimento di riaccertamento ordinario dei residui al 1° gennaio 2018, che il Consorzio dovrà effettuare contestualmente all'approvazione del rendiconto 2017 come previsto dall'art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 e dal principio contabile applicato 4/2 della contabilità finanziaria allegato al decreto stesso.

**CONCLUSIONI**

Tutto ciò premesso, in relazione alle motivazioni, osservazioni, raccomandazioni specificate nel presente parere, tenuto conto del parere espresso dal Responsabile Amministrativo Finanziario,

**il Revisore dei Conti**

- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente e del regolamento di contabilità;
- rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

**esprime**

ai sensi dell'art. 239 comma 1, lett. b) del TUEL, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018 - 2020 e sui documenti allegati.

**Il Revisore dei Conti**

(Dott.ssa Maria Carmela SCANDIZZO)

