



COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

PROVINCIA DI MILANO

Via IV Novembre, 20090

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 31 del 17/07/2018

ORIGINALE

OGGETTO: ESERCIZIO FINANZIARIO 2018: ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI - ARTT. 175 E 193 DEL D.LGS. 267/2000

L'anno **duemiladiciotto** addì **diciassette** del mese di **luglio** alle ore **20:45** convocato per determinazione del Presidente a mezzo di avvisi scritti consegnati dal Messo Comunale si è riunito in seduta pubblica il **CONSIGLIO COMUNALE** composta dai Signori:

BOTTERO FABIO	SINDACO	Presente
ALBINI CLAUDIO	PRESIDENTE DEL CONSIGLIO	Presente
NAPPO FRANCESCO	CONSIGLIERE	Presente
FEMIA ADRIANA GRAZIELLA	CONSIGLIERE	Presente
PARTEGIANI BARBARA	CONSIGLIERE	Presente
ARMINIO CONSOLINO	CONSIGLIERE	Presente
BOCCIA ATTILIO	CONSIGLIERE	Presente
RUSSO NICOLA	CONSIGLIERE	Presente
SESSA VINCENZO	CONSIGLIERE	Presente
RENNA GIUSEPPINA	CONSIGLIERE	Assente
SCURATI SARA MARIA	CONSIGLIERE	Presente
CRIMI FABIO	CONSIGLIERE	Assente
LARDALORO LAURA	CONSIGLIERE	Presente
RUSSOMANNO GIUSEPPE	CONSIGLIERE	Assente
GHILARDI GIORGIO	CONSIGLIERE	Presente
GERVASONI GUIDO	CONSIGLIERE	Presente
NANI GUIDO	CONSIGLIERE	Assente

Presenti n. 13

Assenti n. 4

Assiste il SEGRETARIO COMUNALE GUGLIELMINI MARIAGIOVANNA.

Si dà atto che risultano presenti gli Assessori: Spendio Domenico, De FilippiCristina, Damiani Leo, Volpe Sandra, Grassi Valerio.

Essendo legale il numero degli intervenuti il Signor Albin Claudio assume la Presidenza del Consiglio Comunale ed invita alla trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Si dà atto che nessuno dei Consiglieri presenti ha dichiarato la propria incompatibilità con l'oggetto della presente deliberazione, ai sensi dell'art. 78 comma 2 del D.Lgs. 267 del 18.8.2000 sull'oggetto all'ordine del giorno.

Il Presidente del Consiglio invita l'Assessore Spendio ad illustrare l'argomento all'ordine del giorno, e comunica che è presente in aula il Responsabile Area Finanziaria – Rag. Zendra – al quale possono essere richiesti chiarimenti e poste eventuali domande.

Prende la parola l'Assessore Spendio (come da verbale trascritto e allegato alla presente deliberazione).

Alle ore 21.25 entra in aula il Consigliere Russo. Consiglieri presenti in n. 13.

Seguono gli interventi dei consiglieri Gervasoni, Ghilardi, del Rag. Zendra e dell'Assessore Spendio (come da verbale trascritto e allegato alla presente deliberazione).

Il Presidente del Consiglio chiede di esprimere le dichiarazioni di voto:

Consigliere Gervasoni- Trezzano Oltre = contrario

Consigliere Ghilardi – Lega = contrario

Consigliere Partegiani – Partito Democratico / Trezzano con Fabio = favorevole

Consigliere Russo – Trezzano Civica = favorevole

Viene data lettura della deliberazione.

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO lo Statuto comunale vigente;

VISTO il Regolamento comunale di Organizzazione;

VISTO il Regolamento comunale di Contabilità;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 26/02/2018 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2018/2020;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 55 del 02/03/2018 avente ad oggetto: “Approvazione piano esecutivo di gestione (PEG) per il triennio 2018/2020”;

RICHIAMATI i prelevamenti dal fondo di riserva, le variazioni di bilancio e di cassa, le variazioni compensative disposte sino alla data odierna, ai sensi degli artt. 166 – 175 – 176 del D.Lgs. 267/2000, con specifici provvedimenti;

RICHIAMATA altresì la propria precedente deliberazione n. 22 del 08.06.2018 di approvazione del rendiconto di gestione 2017, con la quale è stato accertato un risultato contabile di amministrazione – avanzo di € 5.549.327,92, ai sensi dell'art. 186 del D.Lgs. 267/2000;

DATO ATTO che l'avanzo di amministrazione 2017, così come accertato dal predetto atto deliberativo, è così composto:

- parte accantonata: Euro 5.117.309,68
- parte vincolata: Euro 243.221,52
- parte destinata agli investimenti: Euro 107.092,03

RICHIAMATO il D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 recante 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 05.05.2009 n. 42;

DATO ATTO che, a far data dal 01.01.2016, trovano piena applicazione le disposizioni connesse all'attuazione dell'armonizzazione dei bilanci pubblici di cui al già citato D.Lgs. 118/2011;

CONSIDERATO che l'andamento della gestione finanziaria del Comune deve essere oggetto di costante verifica al fine di assicurare il perseguimento dei necessari equilibri di bilancio;

RICHIAMATO l'art. 175, comma 8 del D.Lgs. 267/2000 che testualmente recita: *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*;

RICHIAMATO altresì l'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 che testualmente recita: *“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della [legge 27 dicembre 2006, n. 296](#), l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'[articolo 141](#), con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”;

DATO ATTO che, in attuazione di quanto sopra, i Responsabili dei Servizi hanno provveduto ad effettuare la verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, compresi il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento degli equilibri stabiliti dalle norme contabili nonché il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica di cui c.d. “pareggio di bilancio”;

RILEVATO che, a conclusione della verifica generale sull’andamento della gestione dell’esercizio finanziario 2018, si rendono necessari adeguamenti alle previsioni di alcuni stanziamenti di entrata e spesa al fine di procedere all’assestamento generale del bilancio, così come riepilogato nel prospetto allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale della stessa (Allegato “A”);

EVIDENZIATO che, nell’ambito della variazione di assestamento generale, la previsione di maggiori entrate soggette a svalutazione cautelativa determina la necessità di adeguare contestualmente le previsioni del fondo crediti di dubbia esigibilità, quale adempimento ordinario di aggiornamento della programmazione al di fuori delle operazioni di riequilibrio della gestione;

RAVVISATA nel contempo la necessità di procedere all’espletamento delle operazioni prescritte dal già citato art. 193 del D.Lgs. 267/2000, sulla base degli stanziamenti del bilancio assestato;

VISTA le allegate relazioni, parte integrante e sostanziale del presente atto:

- relazione denominata “Salvaguardia degli equilibri 2018”, contenente i prospetti contabili e le valutazioni finanziarie scaturite dall’operazione di cui trattasi;
- relazione denominata “Ricognizione sui programmi 2018”, contenente i prospetti contabili e le valutazioni sull’andamento degli obiettivi della gestione programmata;

APPURATO che, in sede della ricognizione operata, è emerso quanto segue:

- **la gestione di competenza:** è equilibrata. Gli accertamenti di entrata sono stati contabilizzati secondo criteri di veridicità, attendibilità e prudenza, nel pieno rispetto delle prescrizioni sancite dalla vigente normativa in materia e dai principi contabili; gli impegni di spesa sono stati assunti nel rispetto dei presupposti fondamentali di “copertura finanziaria” e di tutte le vigenti disposizioni in ambito contabile, con particolare riferimento al principio della “competenza finanziaria potenziata”. Sono stati altresì rispettati tutti i vincoli derivanti dal realizzo di entrate a specifica destinazione. L’esercizio provvisorio - protratto sino al 26.02.2018 - ha avuto luogo nel rispetto dei criteri sanciti dall’art. 163 del D.Lgs. 267/2000. Non si rende pertanto necessaria l’adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione di competenza;
- **i residui attivi e passivi:** sono stati recentemente riaccertati in via ordinaria con apposita deliberazione della Giunta comunale quale attività propedeutica alla formazione del rendiconto di gestione 2017. Rispetto a tale riaccertamento non si rilevano pertanto scostamenti atti a far presagire od emergere situazioni di potenziale squilibrio. Non si rende pertanto necessaria l’adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione dei residui;
- **i debiti fuori bilancio:** esistono debiti fuori bilancio di complessivi € 6.996,51 da riconoscere e finanziare ai sensi dell’art. 194 del D.Lgs. 267/200, riconducibili a “sentenze esecutive. Si rende pertanto necessaria l’adozione di provvedimenti di riconoscimento e finanziamento di detti debiti fuori bilancio, fronteggiati integralmente da risorse correnti;
- **non esiste disavanzo di amministrazione da ripianare:** l’esercizio finanziario 2017 ha chiuso in avanzo di amministrazione. Anche le attuali risultanze contabili, improntate al rispetto del fondamentale principio della “copertura finanziaria”, non fanno prevedere

situazioni di squilibrio. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio in tal senso;

- **fondo crediti di dubbia esigibilità**: lo stanziamento assestato previsto sulla gestione finanziaria 2018 pare congruo, in quanto adeguato al corrispondente andamento delle poste attive soggette a svalutazione. Alla data odierna non vi è pertanto necessità di procedere ad adeguamenti straordinari in tal senso, così come non pare necessaria la revisione del FCDE accantonato nel risultato contabile di amministrazione 2017 (stante la recente approvazione del corrispondente rendiconto); in assenza di elementi gestionali sopravvenuti e/o di elementi che potrebbero prefigurare "gravi squilibri" nella gestione dei residui, il fondo pare adeguato alle attuali e concrete esigenze di svalutazione dei crediti. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- **gli stanziamenti delle entrate e delle spese** previste in bilancio sono stati determinati tenendo in considerazione i vincoli di finanza pubblica, conseguendo un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (c.d. "*Pareggio di bilancio*"); il riconoscimento ed il finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui sopra non incide sul perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica 2018;
- **la gestione di cassa**, pur con le criticità determinate dal frequente ricorso alle anticipazioni di tesoreria, è stata pianificata al fine di perseguire a fine anno un saldo non negativo. Nella seconda metà dell'esercizio 2018 dovranno essere intensificate le azioni per il progressivo superamento delle criticità relative alle disponibilità liquide;

ACCERTATO che, alla data odierna, sussiste la necessità di provvedere al riconoscimento ed al finanziamento dei debiti fuori bilancio emersi in sede di verifica, in conformità alle certificazioni rilasciate dalle Aree Polizia Locale/Affari legali e innovazione, mentre risultano sussistenti tutte le restanti condizioni di equilibrio prescritte dal vigente ordinamento contabile e finanziario;

RILEVATO che il fondo crediti di dubbia esigibilità costituito in avanzo 2017 e nella gestione di competenza 2018 è adeguato e conforme alle prescrizioni dei vigenti principi contabili;

RICHIAMATO l'art. 187 del D.Lgs. 267/2000 concernente le modalità ed i criteri di utilizzo dell'avanzo di amministrazione;

RICHIAMATI altresì i vigenti principi contabili allegati al D.Lgs. 118/2011, con particolare riferimento:

- all'allegato n. 4/1 "*Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio*";
- all'allegato n. 4/2 "*Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*";

APPURATO che la presente deliberazione costituisce adempimento propedeutico all'approvazione del Documento unico di programmazione (DUP) per gli anni 2019/2021, con particolare riferimento alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi;

VISTO il parere favorevole espresso dall'Organo di revisione economico-finanziaria ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000;

VISTO il parere favorevole espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 267/2000, dal Responsabile dell' Area Finanziaria in ordine alla regolarità tecnica del presente atto;

VISTO il parere favorevole espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 267/2000, dal Responsabile dell' Area Finanziaria in ordine alla regolarità contabile del presente atto;

Con n. 10 voti favorevoli (maggioranza), n. 3 contrari (Gervasoni, Ghilardi, Lardaloro), espressi in forma palese dai n.13 consiglieri presenti;

D E L I B E R A

1. **DI APPORTARE** al bilancio di previsione 2018/2020 la variazione di assestamento generale ai sensi dell'art. 175, comma 8 del D.Lgs. 267/2000 – operazione riepilogata nell'allegato alla presente deliberazione (Allegato "A") – dando atto che la stessa viene adottata a seguito della verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, ivi compresi il fondo di riserva ed il fondo di cassa;
2. **DI APPROVARE**, in base alle risultanze contenute nelle relazioni allegate alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale della stessa (denominate "Salvaguardia equilibri di bilancio 2018" e "Riconoscizione sui programmi 2018"), l'operazione di verifica sugli equilibri generali di bilancio e di ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, così come disposto dall'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, dando atto che tale operazione è stata condotta in relazione alle risultanze del bilancio assestato;
3. **DI RILEVARE** che:
 - **la gestione di competenza:** è equilibrata. Gli accertamenti di entrata sono stati contabilizzati secondo criteri di veridicità, attendibilità e prudenza, nel pieno rispetto delle prescrizioni sancite dalla vigente normativa in materia e dai principi contabili; gli impegni di spesa sono stati assunti nel rispetto dei presupposti fondamentali di "copertura finanziaria" e di tutte le vigenti disposizioni in ambito contabile, con particolare riferimento al principio della "competenza finanziaria potenziata". Sono stati altresì rispettati tutti i vincoli derivanti dal realizzo di entrate a specifica destinazione. L'esercizio provvisorio - protratto sino al 26.02.2018 - ha avuto luogo nel rispetto dei criteri sanciti dall'art. 163 del D.Lgs. 267/2000. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione di competenza;
 - **i residui attivi e passivi:** sono stati recentemente riaccertati in via ordinaria con apposita deliberazione della Giunta comunale quale attività propedeutica alla formazione del rendiconto di gestione 2017. Rispetto a tale riaccertamento non si rilevano pertanto scostamenti atti a far presagire od emergere situazioni di potenziale squilibrio. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione dei residui;
 - **i debiti fuori bilancio:** esistono debiti fuori bilancio di complessivi € 6.996,51 da riconoscere e finanziare ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/200, riconducibili a "sentenze esecutive. Si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riconoscimento e finanziamento di detti debiti fuori bilancio, fronteggiati integralmente da risorse correnti;
 - **non esiste disavanzo di amministrazione da ripianare:** l'esercizio finanziario 2017 ha chiuso in avanzo di amministrazione. Anche le attuali risultanze contabili, improntate al rispetto del fondamentale principio della "copertura finanziaria", non fanno prevedere

situazioni di squilibrio. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio in tal senso;

- **fondo crediti di dubbia esigibilità**: lo stanziamento assestato previsto sulla gestione finanziaria 2018 pare congruo, in quanto adeguato al corrispondente andamento delle poste attive soggette a svalutazione. Alla data odierna non vi è pertanto necessità di procedere ad adeguamenti straordinari in tal senso, così come non pare necessaria la revisione del FCDE accantonato nel risultato contabile di amministrazione 2017 (stante la recente approvazione del corrispondente rendiconto); in assenza di elementi gestionali sopravvenuti e/o di elementi che potrebbero prefigurare "gravi squilibri" nella gestione dei residui, il fondo pare adeguato alle attuali e concrete esigenze di svalutazione dei crediti. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - **gli stanziamenti delle entrate e delle spese** previste in bilancio sono stati determinati tenendo in considerazione i vincoli di finanza pubblica, conseguendo un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (c.d. "*Pareggio di bilancio*"); il riconoscimento ed il finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui sopra non incide sul perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica 2018;
 - **la gestione di cassa**, pur con le criticità determinate dal frequente ricorso alle anticipazioni di tesoreria, è stata pianificata al fine di perseguire a fine anno un saldo non negativo. Nella seconda metà dell'esercizio 2018 dovranno essere intensificate le azioni per il progressivo superamento delle criticità relative alle disponibilità liquide;
4. **DI DARE ATTO** che, a seguito della predetta variazione di assestamento, risultano integralmente rispettati e salvaguardati il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti dal vigente ordinamento contabile, in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 193, comma 1 del D.Lgs. 267/2000 (Allegato "B");
5. **DI DARE ATTO** che la predetta variazione di assestamento comporta l'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione 2017 per l'importo complessivo di Euro 135.144,88 così composta:
- | | | | |
|---|---|-------------|-------------------|
| · | <u>parte accantonata:</u> | <u>Euro</u> | <u>13.144,88</u> |
| · | <u>parte vincolata:</u> | <u>Euro</u> | <u>15.000,00</u> |
| · | <u>parte destinata agli investimenti:</u> | <u>Euro</u> | <u>107.000,00</u> |
6. **DI DARE ATTO** che la predetta variazione di assestamento:
- non determina applicazione di avanzo di amministrazione disponibile/non vincolato;
 - determina applicazione di avanzo accantonato e vincolato in stretta correlazione ed in conformità alla natura dell'accantonamento e del vincolo relativo;
7. **DI DARE ATTO** che la programmazione dei flussi di cassa conseguente alle variazioni di bilancio apportate con la presente deliberazione di assestamento è compatibile con la necessità di perseguimento di un fondo di cassa non negativo alla fine dell'esercizio;

8. **DI DARE ATTO** che la variazione di assestamento effettuata con il presente atto non confligge con il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (c.d. "Pareggio di bilancio") e determina l'aggiornamento dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità in funzione delle maggiori entrate soggette a svalutazione previste; detto aggiornamento si colloca, pertanto, al di fuori della procedura di riequilibrio finanziario conseguente alla verifica degli equilibri;
9. **DI APPROVARE** conseguentemente il prospetto di verifica dei vincoli di finanza pubblica, redatto in conformità agli stanziamenti aggiornati con la predetta variazione di assestamento, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale della medesima (Allegato "C");
10. **DI RINVIARE** a successivi provvedimenti dell'odierna seduta consiliare il riconoscimento dei debiti fuori bilancio emersi in sede di verifica, ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000;
11. **DI TRASMETTERE** copia del presente provvedimento al Tesoriere comunale, per gli opportuni aggiustamenti contabili;
12. **DI DARE ATTO** che la presente deliberazione, ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, costituirà allegato obbligatorio al rendiconto di gestione 2018.

Successivamente,

Con n. 10 voti favorevoli (maggioranza), n. 3 contrari (Gervasoni, Ghilardi, Lardaloro), espressi in forma palese dai n.13 consiglieri presenti;

DELIBERA

Di attribuire al presente atto immediata eseguibilità, ai sensi dell'art. 134, 4° comma, D.Lgs. 267/2000, stante la necessità di assolvere agli obblighi normativi sopra richiamati in scadenza al 31.07.2018.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

II PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
ALBINI CLAUDIO

II SEGRETARIO COMUNALE
GUGLIELMINI MARIAGIOVANNA



COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

**SALVAGUARDIA
EQUILIBRI DI BILANCIO
2018**

Comune di Trezzano sul Naviglio
Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2018

Pag.

Salvaguardia degli equilibri	1
<i>Quadro normativo di riferimento</i>	
<i>Criterio generale di attribuzione dei valori contabili</i>	
<i>Contenuto e modalità di esposizione</i>	
Eredità contabile del consuntivo precedente	3
<i>Effetti della precedente gestione sull'attuale bilancio</i>	
<i>Sintesi dei dati finanziari a consuntivo</i>	
<i>Parametri di deficit strutturale a consuntivo</i>	
<i>Parametri di deficit strutturale a consuntivo (nuovo sistema parametrico a fini conoscitivi)</i>	
<i>Altre considerazioni sul consuntivo precedente</i>	
Situazione contabile dell'attuale bilancio	6
<i>Equilibri finanziari e principi contabili</i>	
<i>Composizione ed equilibrio del bilancio corrente</i>	
<i>Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti</i>	
<i>Equilibrio situazione di cassa</i>	
<i>Altre considerazioni sulla situazione contabile</i>	
Stato di avanzamento della spesa per missione	10
<i>Previsioni aggiornate della spesa per Missione</i>	
<i>Impegno contabile della spesa per Missione</i>	
<i>Stato di avanzamento della spesa per Missione</i>	
<i>Altre considerazioni sulla spesa per Missione</i>	
Aspetti finanziari o patrimoniali monitorati	13
<i>Monitoraggio di fenomeni comparabili nel tempo</i>	
<i>Composizione aggiornata del risultato di amministrazione</i>	
<i>Avanzo o disavanzo applicato in entrata</i>	
<i>Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato</i>	
<i>Composizione aggiornata del FPV stanziato in uscita</i>	
<i>Fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata</i>	
<i>Consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	
<i>Accantonamenti in fondi rischi</i>	
<i>Altre considerazioni sui fenomeni monitorati</i>	
Valutazione e andamento delle entrate	18
<i>Entrate e attendibilità delle previsioni aggiornate</i>	
<i>Tributi</i>	
<i>Trasferimenti correnti</i>	
<i>Entrate extratributarie</i>	
<i>Entrate in conto capitale</i>	
<i>Riduzione di attività finanziarie</i>	
<i>Accensione di prestiti</i>	
<i>Anticipazioni</i>	
<i>Altre considerazioni sulle entrate</i>	
Valutazione e andamento delle uscite	23
<i>Uscite e sostenibilità delle previsioni aggiornate</i>	
<i>Spese correnti</i>	
<i>Spese in conto capitale</i>	
<i>Incremento di attività finanziarie</i>	
<i>Rimborso di prestiti</i>	
<i>Chiusura delle anticipazioni</i>	
<i>Altre considerazioni sulle uscite</i>	
Fenomeni che necessitano di particolari cautele	27
<i>Valutazione prudente di fenomeni ad impatto differito</i>	
<i>Stato di finanziamento degli investimenti previsti</i>	
<i>Modalità di finanziamento degli investimenti attivati</i>	
<i>Gestione dei residui attivi e passivi</i>	
<i>Debiti fuori bilancio in corso formazione</i>	
<i>Altre considerazioni su fenomeni particolari</i>	
Riequilibrio della gestione	31
<i>L'operazione di riequilibrio della gestione</i>	
<i>La verifica sulle maggiori esigenze</i>	
<i>Il finanziamento dell'eventuale riequilibrio</i>	
<i>Sintesi finanziaria dell'operazione</i>	
<i>Altre considerazioni sull'operazione di riequilibrio</i>	
Conclusioni	34
<i>Considerazioni finali e conclusioni</i>	

1 SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI

1.1 Quadro normativo di riferimento

Questo documento, sottoposto all'approvazione dell'organo consiliare, è stato predisposto attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le *"disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio"* (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma della Salvaguardia degli equilibri di bilancio. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle *"Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118"* (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione del fatto che *"(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)"* (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione di questo documento è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del *principio n.13 - Neutralità e imparzialità*);
- la salvaguardia degli equilibri, pur essendo un adempimento di carattere prevalentemente tecnico, si colloca all'interno del sistema di bilancio che deve assolvere anche ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili; per questa ragione, questo elaborato è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del bilancio di metà esercizio. Allo stesso tempo, anche i dati e le informazioni di seguito riportate sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del *principio n.14 - Pubblicità*);
- gli atti di gestione, come a suo tempo il bilancio stesso, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del *principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma*).

Per quanto riguarda le attribuzioni richieste, il Testo unico degli enti locali identifica sia l'ambito di competenza deliberativa (organo politico che approva l'atto) che le attribuzioni di natura tecnica richieste nella fase di predisposizione del documento contabile (responsabilità nella redazione degli elaborati). Riguardo il primo aspetto *"con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio"* (D.Lgs.267/00), art.193/2), mentre per il secondo, *"il responsabile del servizio finanziario, di ragioneria o qualificazione corrispondente, è preposto (..) alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, alla regolare tenuta della contabilità economico patrimoniale e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica"* (D.Lgs.267/00), art.153/4).

1.2 Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

La Salvaguardia degli equilibri di bilancio interessa prevalentemente l'esercizio di competenza ma riguarda, seppure in una prospettiva meno dinamica, l'intero intervallo della programmazione. Il bilancio triennale, infatti, era stato a suo tempo redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantivano, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra le previsioni dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio e gli atti della successiva gestione, nonostante prendano in esame un orizzonte temporale della durata di un triennio, hanno attribuito le previsioni di entrata ed uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del *principio n.1 - Annualità*);
- il bilancio di questo ente, anche dopo l'avvenuta approvazione di successive variazioni, era ed è rimasto unico, dovendo fare riferimento ad un'Amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del *principio n.2 - Unità*);
- il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma, saranno ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del *principio n.3 - Universalità*);
- le entrate sono state iscritte in bilancio e nei successivi atti di gestione al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri connessi. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni (rispetto del *principio n.4 - Integrità*).

L'operazione di verifica degli equilibri è stata preceduta dall'assestamento generale del bilancio di previsione, attuata in conformità alle prescrizioni dell'art. 175, comma 8 del D.Lgs. 267/2000. Tale revisione ha determinato la verifica di tutte le postazioni di entrata e di spesa, ivi compreso il fondo di riserva, ed è stata attuata dai Responsabili titolari di gestioni PEG. Detta verifica ha consentito la supervisione di nuove esigenze contabili di gestione, recepite nell'ambito della variazione di assestamento, al fine di rendere lo strumento di bilancio rispondente alle sopravvenute necessità gestionali.

1.3 Contenuto e modalità di esposizione

Secondo il TUEL *"gli enti locali garantiscono durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli"*

investimenti" (D.Lgs.267/00, art.193/1) mentre "con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio" (D.Lgs.267/00, art.193/2).

Sempre nella medesima prospettiva, l'organo consiliare "provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente: a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui; b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti (...fuori bilancio) di cui all'articolo 194; c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui" (D.Lgs.267/00, art.193/3).

Sulla scorta di queste premesse, questo documento svilupperà di seguito le principali tematiche che attengono all'operazione di Salvaguardia in una progressione logica che partirà dall'eredità contabile del consuntivo precedente (2) per arrivare alla situazione contabile dell'attuale bilancio (3), analizzerà poi lo stato di avanzamento della spesa per missione (4), gli aspetti finanziari o patrimoniali monitorati, compresa la consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità (5), la valutazione e l'andamento delle entrate (6), la valutazione e l'andamento delle uscite (7), unitamente ai più importanti fenomeni che necessitano di particolari cautele, compresa la presenza di debiti fuori bilancio (8). L'operazione di Salvaguardia si concluderà con l'eventuale attivazione del riequilibrio della gestione (9) ed il riporto delle considerazioni conclusive (10).

Questo documento, pertanto, contempla un insieme di argomenti esposti in modo coordinato e consecutivo in modo da rispettare sia il contenuto che la forma richiesta dal legislatore e, allo stesso tempo, favorire la lettura e la comprensione adeguata dei complessi movimenti e considerazioni tecnico-contabili ivi descritte.

La presente relazione è stata redatta con riferimento alle risultanze contabili rilevata alla data del 06.07.2018, tenuto conto delle proiezioni contabili degli stanziamenti conseguenti all'assestamento generale; la relazione non comprende lo stato di attuazione dei programmi - adempimento propedeutico alla formazione del DUP 2019/2021 - in relazione al quale è stato predisposto specifico documento (cui si rimanda).

2 EREDITA' CONTABILE DEL CONSUNTIVO PRECEDENTE

2.1 Effetti della precedente gestione sull'attuale bilancio

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse in modo da soddisfare le esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità) devono essere compatibili con la conservazione nel tempo dell'equilibrio tra entrate e uscite. Questo obiettivo va rispettato a preventivo, mantenuto durante la gestione e poi conseguito, compatibilmente con il grado di "aleatorietà" che contraddistingue taluni aspetti dell'attività, anche a consuntivo. Ma il risultato finanziario, economico e patrimoniale di ogni esercizio non è un'entità autonoma, perchè va ad inserirsi in un percorso di programmazione e gestione che valica i limiti temporali dell'anno solare. L'attività di gestione, infatti, è continuativa nel tempo per cui esiste uno stretto legame tra i movimenti del precedente esercizio, compresa la situazione di pre-consuntivo o i risultati finali di rendiconto, e gli stanziamenti aggiornati del nuovo bilancio, con le conseguenti variazioni e atti di gestione.

Gli effetti di un esercizio, anche se non completamente chiuso, si ripercuotono comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro e ne rappresentano la naturale "eredità contabile". Si tratta di aspetti diversi, come la sintesi dei dati finanziari di consuntivo o pre-consuntivo e la situazione dei parametri di deficit strutturale, che possono avere un impatto importante sul mantenimento degli equilibri sostanziali di bilancio, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, alla luce delle informazioni anche parziali al momento disponibili, rientra a pieno titolo nel contenuto della Salvaguardia.

Di seguito riportiamo gli spunti riflessivi e le valutazioni su ciascuno di questi aspetti.

2.2 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'ultimo esercizio disponibile e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui.

Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in C/competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti in C/residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se già costituito nell'esercizio, denota la presenza di impegni di spesa finanziati ma imputati in esercizi futuri.

Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato del rendiconto 2017, come di seguito riportato, non ha prodotto né sta producendo effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di gestione delle previsioni di entrata e di uscita del bilancio in corso.

L'ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con tempestività e ricorrere, ove la situazione lo richiedesse, ad una nuova ed ulteriore operazione di Salvaguardia degli equilibri di bilancio, prevista dall'attuale quadro normativo.

Il rendiconto di gestione 2017 è stato approvato con deliberazione dell'organo consiliare n. 22 del 07.06.2018; con tale atto è stato accertato un avanzo di amministrazione, puntualmente scomposto nei fondi previsti dal vigente ordinamento contabile.

Il risultato contabile al 31.12.2017 ha consentito il rispetto di tutti i vincoli ed accantonamenti previsti dai vigenti principi, senza necessità di utilizzare risorse 2018 per la ricostituzione di poste non adeguatamente allocate.

Situazione finanziaria rendiconto Situazione al 31-12-2017		Composizione		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale	(+)	2.006.301,82	-	2.006.301,82
Riscossioni	(+)	3.968.504,74	25.953.188,57	29.921.693,31
Pagamenti	(-)	6.273.572,22	25.654.422,91	31.927.995,13
Situazione contabile di cassa				0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)			0,00
Fondo di cassa finale				0,00
Residui attivi	(+)	4.889.966,82	8.137.540,97	13.027.507,79
Residui passivi	(-)	1.096.737,44	5.302.879,32	6.399.616,76
Risultato contabile				6.627.891,03
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)			260.840,60
FPV per spese in conto capitale (FPV/U)	(-)			817.722,51
Risultato effettivo				5.549.327,92

2.3 Parametri di deficit strutturale a consuntivo

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Secondo la norma, infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitaria gli enti che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio individuate dalla presenza di almeno la metà degli indici con un valore non coerente (fuori media) con il dato di riferimento nazionale.

Gli indicatori presi in considerazione, se difforni dal valore di riferimento, sono i seguenti:

- valore negativo del risultato contabile di gestione (a);
- volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza dei titoli I e III (b);
- ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III (c);
- volume dei residui passivi provenienti dal titolo I rispetto gli impegni della medesima spesa corrente (d);
- esistenza di procedimenti di esecuzione forzata (e);
- spesa di personale rispetto al volume complessivo delle entrate correnti dei titoli I, II e III (f);
- debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni rispetto alle entrate correnti (g);
- consistenza debiti fuori bilancio riconosciuti nell'esercizio rispetto agli accertamenti delle entrate correnti (h);
- esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate rispetto alle entrate correnti (i);
- alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione rispetto alla spesa corrente movimentati in seguito all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio (l).

La situazione di deficitarietà strutturale, ove presente, potrebbe ridurre i margini discrezionali richiesti per gestire il bilancio in corso. Il prospetto è stato predisposto considerando i dati l'ultimo rendiconto disponibile.

Il prospetto è stato predisposto in relazione alle risultanze del rendiconto 2017.

Come evidenziato il Comune di Trezzano sul Naviglio non versa in condizioni strutturalmente deficitarie; la situazione, come più sotto riportata e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo urgente.

Denominazione indicatore	2017	
	Nella media	Fuori media
Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti	X	
Residui entrate proprie rispetto entrate proprie		X
Residui attivi entrate proprie rispetto entrate proprie	X	
Residui complessivi spese correnti rispetto spese correnti	X	
Procedimenti di esecuzione forzata rispetto spese correnti	X	
Spese personale rispetto entrate correnti	X	
Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti	X	
Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti	X	
Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti	X	
Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti	X	

2.4 Parametri di deficit strutturale (nuovo sistema parametrico a fini conoscitivi)

Il nuovo sistema di parametri si compone di 8 indicatori individuati all'interno del Piano degli indicatori allegato al rendiconto d'esercizio dell'ente (7 sintetici ed uno analitico), che sono stati poi parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività.

L'attenzione del legislatore si è concentrata sui seguenti elementi ritenuti idonei a valutare il possibile insorgere di una situazione di deficitarietà: capacità di riscossione delle entrate; indebitamento (finanziario, emerso o in corso di emersione, improprio); disavanzo; rigidità della spesa.

Dal punto di vista prettamente tecnico, gli indicatori di tipo sintetico sono i seguenti:

- Incidenza spese rigide (ripianto disavanzo, personale e debito) su entrate correnti
- Incidenza incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente
- Anticipazione chiuse solo contabilmente
- Sostenibilità debiti finanziari
- Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio
- Debiti riconosciuti e finanziati
- Debiti in corso di riconoscimento sommati ai debiti riconosciuti e in corso di finanziamento

L'elenco di cui sopra è inoltre integrato da un unico indicatore di tipo analitico, e precisamente:

- Effettiva capacità di riscossione (riscossioni rispetto agli accertamenti) riferita al totale delle entrate.

Il prospetto è stato predisposto in relazione alle risultanze del rendiconto 2017; il parametro "fuori soglia" è stato determinato dalla presenza di anticipazioni di cassa non restituite al termine dell'esercizio (puntualmente regolarizzate ad inizio 2018 con il riversamento IMU 2017 a saldo).

Denominazione indicatore	Rendiconto 2017	
	Entro soglia	Fuori soglia
Incidenza spese rigide su entrate correnti	ü	
Incidenza incassi entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	ü	
Anticipazioni chiuse solo contabilmente		ü
Sostenibilità debiti finanziari	ü	
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	ü	
Debiti riconosciuti e finanziati	ü	
Debiti in corso di riconoscimento o in corso di finanziamento	ü	
Effettiva capacità di riscossione	ü	

2.5 Altre considerazioni sul consuntivo precedente

La predisposizione del rendiconto di gestione 2017 è stata preceduta dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, approvata dalla Giunta comunale con deliberazione n. 102 del 08.05.2018. Tale operazione,

condotta da ciascun Responsabile, è stata ispirata a criteri di veridicità ed attendibilità, al fine di una puntuale rappresentazione contabile dei rapporti giuridici attivi e passivi in essere. L'operazione di riaccertamento, così come l'intero rendiconto di gestione 2017, è supportata da parere favorevole espresso dall'Organo di revisione economico-finanziaria.

Non ci sono ulteriori considerazioni tecniche o valutazioni particolari da segnalare su altri aspetti inerenti gli effetti prodotti dall'ultimo rendiconto approvato, in aggiunta o ad integrazione di quanto già riportato in questa sezione della Salvaguardia degli equilibri.

3 SITUAZIONE CONTABILE DELL'ATTUALE BILANCIO

3.1 Equilibri finanziari e principi contabili

Il sistema articolato del bilancio, sia a preventivo che durante la gestione, identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili sono stati prima predisposti e poi conservati, anche nelle successive variazioni di bilancio, rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e di cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio previsto dalla programmazione. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa, oggetto di costante monitoraggio ripreso poi nell'operazione di Salvaguardia (rispetto del *principio n.15 - Equilibrio di bilancio*).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono tutt'ora dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere. (rispetto del *principio n.16 - Competenza finanziaria*).

Nel predisporre e variare i documenti non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva - circostanza che ha "dettato le regole" per la corretta articolazione della struttura contabile. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Peg), pertanto, è tutt'ora formulata in modo da considerare che la rilevazione contabile dei fatti di gestione dovrà poi analizzare, quanto meno in sede di rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del *principio n.17 - Competenza economica*).

Per quanto riguarda, infine, il controllo sulla veridicità delle variazioni alle previsioni di entrata e la compatibilità delle richieste di modifica nelle previsioni di spesa avanzate dai servizi, di competenza del Responsabile finanziario e finalizzata al possibile aggiornamento degli stanziamenti di bilancio, si dà atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni più aggiornate disponibili in sede di Salvaguardia.

La situazione di equilibrio tra entrate e uscite è oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, siano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

Il prospetto riporta la situazione complessiva di equilibrio ed evidenzia il pareggio nelle previsioni di competenza nei tre anni considerati dalla programmazione, tenuto debitamente conto dell'incidenza delle operazioni di assestamento generale.

Equilibrio di bilancio 2018 (Stanziamenti)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Corrente	22.340.524,59	22.340.524,59	0,00
Investimenti	2.923.780,05	2.923.780,05	0,00
Movimento di fondi	8.125.886,00	8.125.886,00	0,00
Servizi per conto di terzi	4.057.000,00	4.057.000,00	0,00
Totale	37.447.190,64	37.447.190,64	0,00

Equilibrio di bilancio 2019 (Stanziamenti)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Corrente	21.475.657,20	21.475.657,20	0,00
Investimenti	876.880,00	876.880,00	0,00
Movimento di fondi	5.345.103,00	5.345.103,00	0,00
Servizi per conto di terzi	3.267.000,00	3.267.000,00	0,00
Totale	30.964.640,20	30.964.640,20	0,00

Equilibrio di bilancio 2020 (Stanziamenti)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Corrente	21.257.375,39	21.257.375,39	0,00
Investimenti	407.000,00	407.000,00	0,00
Movimento di fondi	5.382.370,00	5.382.370,00	0,00
Servizi per conto di terzi	3.267.000,00	3.267.000,00	0,00
Totale	30.313.745,39	30.313.745,39	0,00

3.2 Composizione ed equilibrio del bilancio corrente

Il bilancio è stato costruito ed è sempre mantenuto, anche in sede di variazione, distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

Per attribuire gli importi ai *rispettivi esercizi*, anche in sede di variazione, è pedissequamente seguito il criterio della *competenza potenziata*. La programmazione finanziaria contempla la gestione del fondo pluriennale vincolato derivante dall'esercizio 2017; viene altresì previsto l'effetto del nuovo FPV derivante dalla gestione del trattamento accessorio al personale dipendente emergente dalla contrattazione decentrata di ciascun esercizio che compone il triennio di programmazione finanziaria.

Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'*equilibrio di parte corrente*, si evidenzia che sull'esercizio 2018 è prevista l'applicazione in entrata di una quota dell'avanzo 2017 accantonato, in stretta correlazione al sostenimento delle spese oggetto di accantonamento (arretrati contrattuali al personale dipendente, rimborso di entrate tributarie non spettanti all'ente).

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio corrente, tenuto debitamente conto dei riflessi determinati dalle operazioni di assestamento generale. Non risultano risorse di parte capitale destinate, sulla base di specifiche deroghe normative, al sostegno dei fabbisogni di parte corrente.

Equilibrio bilancio corrente (Competenza)		Stanzamenti 2018	Stanzamenti 2019	Stanzamenti 2020
Entrate				
Tributi (Tit.1/E)	(+)	15.339.992,63	15.343.683,67	15.393.683,67
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	1.432.078,63	1.190.878,95	1.090.427,14
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	5.235.467,85	4.821.174,58	4.648.464,58
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	8.000,00	4.880,00	0,00
Risorse ordinarie		21.999.539,11	21.350.857,20	21.132.575,39
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)	(+)	260.840,60	124.800,00	124.800,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	80.144,88	0,00	0,00
Entrate in C/capitale che finanziano spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		340.985,48	124.800,00	124.800,00
Totale		22.340.524,59	21.475.657,20	21.257.375,39
Uscite				
Spese correnti (Tit.1/U)	(+)	21.486.244,18	20.543.906,78	20.385.314,64
Spese correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.4/U)	(+)	854.280,41	931.750,42	872.060,75
Impieghi ordinari		22.340.524,59	21.475.657,20	21.257.375,39
Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese investimento assimilabili a spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Impieghi straordinari		0,00	0,00	0,00
Totale		22.340.524,59	21.475.657,20	21.257.375,39
Risultato				
Entrate bilancio corrente	(+)	22.340.524,59	21.475.657,20	21.257.375,39
Uscite bilancio corrente	(-)	22.340.524,59	21.475.657,20	21.257.375,39
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	0,00	0,00

3.3 Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti

Le poste del bilancio investimenti sono separate da quelle di parte corrente, e ciò al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti. Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, anche in sede di eventuale variazione di bilancio, è stata rispettata la regola che impone la completa *copertura*, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, sono registrate negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (in forza del già citato principio della competenza potenziata).

I criteri generali seguiti per *imputare la spesa* di investimento sono i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nella stessa ipotesi e salvo eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'*equilibrio di parte investimenti*, questo è stato raggiunto:

- prevedendo l'applicazione di avanzo di amministrazione vincolato o destinato per natura ad investimenti (in

considerazione della necessità di garantire il corretto impiego delle risorse);

- prevedendo l'utilizzo di avanzo economico, inteso quale eccedenza di parte corrente, in considerazione della necessità di finalizzare parte delle risorse incentivanti per funzioni tecniche a progetti di innovazione tecnologica (art. 113 del D.Lgs. 50/2016).

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio degli investimenti, tenuto debitamente conto dei riflessi determinati dalle operazioni di assestamento generale.

Equilibrio bilancio investimenti (Competenza)		Stanziamenti 2018	Stanziamenti 2019	Stanziamenti 2020
Entrate				
Entrate in conto capitale (Tit.4/E)	(+)	878.517,54	407.000,00	407.000,00
Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse ordinarie		878.517,54	407.000,00	407.000,00
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)	(+)	817.722,51	465.000,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	122.000,00	0,00	0,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	8.000,00	4.880,00	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per rid. att. finanziarie assimilabili a movimenti di fondi	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E)	(+)	1.097.540,00	0,00	0,00
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		2.045.262,51	469.880,00	0,00
Totale		2.923.780,05	876.880,00	407.000,00
Uscite				
Spese in C/capitale (Tit.2/U)	(+)	2.923.780,05	876.880,00	407.000,00
Spese investimento assimilabili a spesa corrente	(-)	0,00	0,00	0,00
Impieghi ordinari		2.923.780,05	876.880,00	407.000,00
Spese correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie (Tit.3/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese per inc. att. finanziarie assimilabili a movimento di fondi	(-)	0,00	0,00	0,00
Impieghi straordinari		0,00	0,00	0,00
Totale		2.923.780,05	876.880,00	407.000,00
Risultato				
Entrate bilancio investimenti	(+)	2.923.780,05	876.880,00	407.000,00
Uscite bilancio investimenti	(-)	2.923.780,05	876.880,00	407.000,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	0,00	0,00

3.4 Equilibrio situazione di cassa

Le regole contabili prescrivono che il bilancio sia redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi analizzano la sola competenza. Per quanto riguarda le dotazioni di cassa, sia quelle iniziali come i successivi eventuali aggiornamenti, le previsioni sui relativi flussi monetari sono stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti. Dal punto di vista prettamente contabile, le entrate che negli esercizi precedenti a quello di introduzione dei nuovi principi contabili erano state accertate per cassa, in luogo del criterio di competenza, sono state previste continuando ad applicare l'originario criterio, e questo fino al loro esaurimento. Fino a quel momento, pertanto, la previsione di competenza e quella di cassa di queste poste continuerà a coincidere.

Riguardo la gestione effettiva dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti sono registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi dei movimenti stessi.

Il prospetto riporta la situazione sia in termini di previsione che di movimento effettivo (incassi e pagamenti); il limite di detta evidenza, tuttavia, è che il prospetto non considera le movimentazioni già registrate dal tesoriere in attesa di regolarizzazione (c.d. provvisori di tesoreria).

Corre tuttavia l'obbligo di evidenziare che:

- l'esercizio 2018 non presentava saldo di cassa iniziale; l'esercizio 2017 è stato chiuso in anticipazione di tesoreria per l'importo di Euro 357.961,44, in considerazione del tardivo riversamento dei saldi IMU 2017 (avvenuto solo ad inizio esercizio 2018);
- la giacenza di cassa al 30.06.2018 assomma a Euro 668.072,61; la differenza rispetto al saldo contabile sopraportato (situazione di cassa attuale) è dovuta a poste contabili in via di regolarizzazione (riscossioni/pagamenti già contabilizzati dal tesoriere nel conto dei provvisori ed in attesa di recepimento in specifici ordinativi a copertura);
- per "situazione di cassa attuale" s'intende quella emergente dalle scritture contabili in attesa di riallineamento con le risultanze del tesoriere;
- l'Organo di revisione economico-finanziaria provvede, con cadenza trimestrale, alle verifiche di cassa

ordinarie.

Equilibrio situazione di cassa (Previsioni e movimenti contabili)		Cassa 2018	Riscossioni e Pagamenti	Scostamento
Entrate				
Tributi e perequazione	(+)	15.769.483,17	4.208.217,73	11.561.265,44
Trasferimenti correnti	(+)	1.763.194,56	308.638,43	1.454.556,13
Extratributarie	(+)	5.567.550,64	1.537.924,92	4.029.625,72
Entrate in conto capitale	(+)	878.517,54	116.816,77	761.700,77
Riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti	(+)	1.132.638,24	35.098,24	1.097.540,00
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	8.125.886,00	2.917.966,76	5.207.919,24
Entrate C/terzi e partite giro	(+)	4.021.000,00	906.488,37	3.114.511,63
Somma		37.258.270,15	10.031.151,22	
FPV applicato in entrata (FPV/E)	(+)	-	-	
Avanzo applicato in entrata	(+)	-	-	
Parziale		37.258.270,15	10.031.151,22	
Fondo di cassa iniziale	(+)	0,00	0,00	
Totale		37.258.270,15	10.031.151,22	
Uscite				
Correnti	(+)	21.192.339,25	7.719.410,68	13.472.928,57
In conto capitale	(+)	2.238.409,66	347.346,35	1.891.063,31
Incremento attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti	(+)	854.280,41	421.619,88	432.660,53
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	8.483.837,44	1.766.245,06	6.717.592,38
Spese C/terzi e partite giro	(+)	4.091.216,10	586.325,38	3.504.890,72
Parziale		36.860.082,86	10.840.947,35	
Disavanzo applicato in uscita	(+)	-	-	
Totale		36.860.082,86	10.840.947,35	
Risultato				
Totale entrate	(+)	37.258.270,15	10.031.151,22	
Totale uscite	(-)	36.860.082,86	10.840.947,35	
Fondo di cassa finale (previsione)		398.187,29		
Situazione di cassa attuale				-809.796,13

3.5 Altre considerazioni sulla situazione contabile

Sino all'approvazione del bilancio di previsione 2018/2020, avvenuta in data 26.02.2018, il Comune di Trezzano sul Naviglio ha operato in "esercizio provvisorio" nel rispetto delle prescrizioni contenute all'art. 163 del D.Lgs. 267/2000. Detta gestione non ha pregiudicato il regolare funzionamento dei servizi e delle attività istituzionali né tantomeno ha determinato l'insorgenza di passività fuori bilancio per irregolarità nell'espletamento delle procedure di spesa.

Non esistono variazioni da apportare al bilancio funzionali alla regolarizzazione di pagamenti disposti dal Tesoriere a fronte di azioni esecutive.

La struttura delle entrate e delle spese previste nel bilancio 2018/2020, in relazione agli stanziamenti definiti dall'assestamento generale, è compatibile con il perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica (c.d. "pareggio di bilancio").

Non ci sono considerazioni tecniche o valutazioni particolari da segnalare su altri aspetti inerenti la situazione contabile aggiornata, in aggiunta o ad integrazione di quanto già riportato in questa sezione della Salvaguardia degli equilibri.

4 STATO DI AVANZAMENTO DELLA SPESA PER MISSIONE

4.1 Previsioni aggiornate della spesa per Missione

I programmi ed i loro aggregati per "Missione" sono i punti di riferimento per misurare in corso d'anno l'efficacia dell'azione intrapresa. I programmi in cui si articola la missione sono composti da spese di funzionamento, che comprendono gli interventi di funzionamento ordinario (spese correnti), la restituzione del capitale mutuato e il ricorso ad anticipazioni (rimborso prestiti). Le spese d'investimento raggruppano invece gli investimenti in senso stretto (spese C/capitale) e le operazioni prettamente finanziarie (incremento attività finanziarie). I due prospetti mostrano la situazione aggiornata (post-assestamento) degli stanziamenti di spesa di queste due componenti con il loro totale.

Parte "Funzionamento" della Missione (Stanziamenti 2018)	Tit.1 (Correnti)	Tit.4 (Rim.prestiti)	Tit.5 (Chiusura ant.)	Funzionamento (Tit.1+4+5)
Servizi generali e istituzionali	5.478.352,65	0,00	0,00	5.478.352,65
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico e sicurezza	1.005.367,09	0,00	0,00	1.005.367,09
Istruzione e diritto allo studio	3.154.434,02	0,00	0,00	3.154.434,02
Valorizzazione beni e attività culturali	360.666,59	0,00	0,00	360.666,59
Politica giovanile, sport e tempo libero	472.835,82	0,00	0,00	472.835,82
Turismo	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
Assetto territorio, edilizia abitativa	591.309,86	0,00	0,00	591.309,86
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	3.828.582,04	0,00	0,00	3.828.582,04
Trasporti e diritto alla mobilità	1.234.952,29	0,00	0,00	1.234.952,29
Soccorso civile	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
Politica sociale e famiglia	3.649.370,61	0,00	0,00	3.649.370,61
Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività	65.560,77	0,00	0,00	65.560,77
Lavoro e formazione professionale	15.718,00	0,00	0,00	15.718,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	1.621.094,44	0,00	0,00	1.621.094,44
Debito pubblico	0,00	854.280,41	0,00	854.280,41
Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	8.125.886,00	8.125.886,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)	21.486.244,18	854.280,41	8.125.886,00	30.466.410,59

Parte "Investimento" della Missione (Stanziamenti 2018)	Tit.2 (C/Capitale)	Tit.3 (Incr.att.fin.)	Investimento (Tit.2+3)	Totale (Funz.+Invest.)
Servizi generali e istituzionali	439.792,62	0,00	439.792,62	5.918.145,27
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico e sicurezza	65.000,00	0,00	65.000,00	1.070.367,09
Istruzione e diritto allo studio	141.273,55	0,00	141.273,55	3.295.707,57
Valorizzazione beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	360.666,59
Politica giovanile, sport e tempo libero	596.000,00	0,00	596.000,00	1.068.835,82
Turismo	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Assetto territorio, edilizia abitativa	63.690,48	0,00	63.690,48	655.000,34
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	60.000,00	0,00	60.000,00	3.888.582,04
Trasporti e diritto alla mobilità	907.513,72	0,00	907.513,72	2.142.466,01
Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	6.000,00
Politica sociale e famiglia	637.989,68	0,00	637.989,68	4.287.360,29
Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	65.560,77
Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00	15.718,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	12.520,00	0,00	12.520,00	1.633.614,44
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	854.280,41
Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	8.125.886,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)	2.923.780,05	0,00	2.923.780,05	33.390.190,64

4.2 Impegno contabile della spesa per Missione

Il grado di impegno della spesa per programmi e missione è fortemente condizionata dalla sua composizione stessa dell'aggregato contabile. Una forte componente di spesa di investimento non attuata per la mancata concessione del relativo finanziamento, non indicherà alcun impegno di spesa producendo, quanto meno in una visione di carattere infrannuale come quella analizzata nella Salvaguardia, una significativa contrazione del grado di realizzazione della spesa. I due prospetti mostrano la situazione aggiornata degli impegni relativi alle due componenti in cui si articola la spesa per missione, e cioè la quota di funzionamento e quella d'investimento, con il corrispondente totale.

Parte "Funzionamento" della Missione (Impegni 2018)	Tit.1 (Correnti)	Tit.4 (Rim.prestiti)	Tit.5 (Chiusura ant.)	Funzionamento (Tit.1+4+5)
Servizi generali e istituzionali	2.632.964,14	0,00	0,00	2.632.964,14
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico e sicurezza	404.236,87	0,00	0,00	404.236,87
Istruzione e diritto allo studio	2.531.164,37	0,00	0,00	2.531.164,37
Valorizzazione beni e attività culturali	235.681,65	0,00	0,00	235.681,65
Politica giovanile, sport e tempo libero	204.839,65	0,00	0,00	204.839,65
Turismo	600,00	0,00	0,00	600,00
Assetto territorio, edilizia abitativa	283.924,98	0,00	0,00	283.924,98
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	3.532.455,25	0,00	0,00	3.532.455,25
Trasporti e diritto alla mobilità	670.083,82	0,00	0,00	670.083,82
Soccorso civile	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
Politica sociale e famiglia	2.595.263,25	0,00	0,00	2.595.263,25
Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività	21.464,81	0,00	0,00	21.464,81
Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	0,00	421.619,88	0,00	421.619,88
Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	4.248.016,04	4.248.016,04
Impegni complessivi	13.114.678,79	421.619,88	4.248.016,04	17.784.314,71

Parte "Investimento" della Missione (Impegni 2018)	Tit.2 (C/Capitale)	Tit.3 (Incr.att.fin.)	Investimento (Tit.2+3)	Totale (Funz.+Invest.)
Servizi generali e istituzionali	134.884,00	0,00	134.884,00	2.767.848,14
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	404.236,87
Istruzione e diritto allo studio	131.273,55	0,00	131.273,55	2.662.437,92
Valorizzazione beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	235.681,65
Politica giovanile, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	204.839,65
Turismo	0,00	0,00	0,00	600,00
Assetto territorio, edilizia abitativa	36.690,48	0,00	36.690,48	320.615,46
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	0,00	0,00	0,00	3.532.455,25
Trasporti e diritto alla mobilità	463.068,22	0,00	463.068,22	1.133.152,04
Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Politica sociale e famiglia	630.989,68	0,00	630.989,68	3.226.252,93
Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	21.464,81
Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	421.619,88
Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	4.248.016,04
Impegni complessivi	1.396.905,93	0,00	1.396.905,93	19.181.220,64

4.3 Stato di avanzamento della spesa per Missione

Il prospetto che segue riprende i dati esposti nei due argomenti precedenti e mostra il grado di realizzo

(impegno %) delle due componenti del programma, e cioè funzionamento e investimento. Lo stanziamento è stato depurato dalla quota del FPV stanziato in uscita che per regola contabile non è soggetto ad impegno.

Stato di realizzazione delle Missioni 2018		Stanziamenti (+)	FPV/U (-)	Stanz.netti (al netto FPV/U)	Impegni (competenza)	% Impegni (su Stanz.-FPV)
Servizi generali	Funz.	5.478.352,65	124.800,00	5.353.552,65	2.632.964,14	49,18%
	Invest.	439.792,62	0,00	439.792,62	134.884,00	30,67%
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	1.005.367,09	0,00	1.005.367,09	404.236,87	40,21%
	Invest.	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	-
Istruzione	Funz.	3.154.434,02	0,00	3.154.434,02	2.531.164,37	80,24%
	Invest.	141.273,55	0,00	141.273,55	131.273,55	92,92%
Cultura	Funz.	360.666,59	0,00	360.666,59	235.681,65	65,35%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sport	Funz.	472.835,82	0,00	472.835,82	204.839,65	43,32%
	Invest.	596.000,00	465.000,00	131.000,00	0,00	-
Turismo	Funz.	2.000,00	0,00	2.000,00	600,00	30,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	591.309,86	0,00	591.309,86	283.924,98	48,02%
	Invest.	63.690,48	0,00	63.690,48	36.690,48	57,61%
Tutela ambiente	Funz.	3.828.582,04	0,00	3.828.582,04	3.532.455,25	92,27%
	Invest.	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	-
Trasporti	Funz.	1.234.952,29	0,00	1.234.952,29	670.083,82	54,26%
	Invest.	907.513,72	0,00	907.513,72	463.068,22	51,03%
Soccorso civile	Funz.	6.000,00	0,00	6.000,00	2.000,00	33,33%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sociale e famiglia	Funz.	3.649.370,61	0,00	3.649.370,61	2.595.263,25	71,12%
	Invest.	637.989,68	0,00	637.989,68	630.989,68	98,90%
Salute	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	65.560,77	0,00	65.560,77	21.464,81	32,74%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Lavoro e formazione	Funz.	15.718,00	0,00	15.718,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	1.621.094,44	0,00	1.621.094,44	0,00	-
	Invest.	12.520,00	0,00	12.520,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	854.280,41	0,00	854.280,41	421.619,88	49,35%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	8.125.886,00	0,00	8.125.886,00	4.248.016,04	52,28%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Programmazione effettiva	Funz.	30.466.410,59	124.800,00	30.341.610,59	17.784.314,71	58,61%
	Invest.	2.923.780,05	465.000,00	2.458.780,05	1.396.905,93	56,81%
	Totale	33.390.190,64	589.800,00	32.800.390,64	19.181.220,64	

4.4 Altre considerazioni sulla spesa per missione

Non ci sono considerazioni tecniche o valutazioni particolari da segnalare su altri aspetti inerenti lo stato di avanzamento della spesa per missione, in aggiunta o ad integrazione di quanto già riportato in questa sezione. Si rinvia alla specifica relazione illustrativa dello stato di attuazione dei programmi per dettagli di contenuto programmatico-gestionale.

5 ASPETTI FINANZIARI O PATRIMONIALI MONITORATI

5.1 Monitoraggio di fenomeni comparabili nel tempo

La stesura del bilancio di previsione è il risultato di un processo articolato che ha coinvolto i soggetti che, a vario titolo e con diversa provenienza, interagiscono con l'Amministrazione. Il risultato di questo confronto è rappresentato dal complesso dei documenti previsti dalla norma contabile e predisposti dall'ente nel rispetto dei principi a carattere generale. Questi principi, una volta adottati, devono essere poi conservati anche durante la gestione per garantire l'uniformità di trattamento ed esposizione dei principali fenomeni e, in una prospettiva più vasta, la loro comparabilità nei diversi momenti dello stesso esercizio, come in sede di Salvaguardia degli equilibri di bilancio, e tra esercizi consecutivi.

In particolare, gli stanziamenti del bilancio con valenza triennale sono strutturati in modo da garantire un grado di *coerenza interna* tale da assicurare un nesso logico fra la programmazione attuale ed i conseguenti atti di gestione. Si sono così creati, e poi conservati nelle variazioni di bilancio, i presupposti affinché questi ultimi, una volta adottati dall'ente, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Allo stesso tempo, pur in presenza di un quadro normativo della finanza locale non sufficientemente stabile, si è cercata una connessione funzionale, e quindi un adeguato grado di *coerenza esterna*, tra le decisioni di bilancio dell'ente e le direttive strategiche emanate dagli altri livelli di governo della pubblica amministrazione, sia territoriale che nazionale (rispetto del *principio n.10 - Coerenza*).

Le poste contabili, quindi, sono valutate in modo da favorire la comparabilità dei fenomeni durante l'esercizio come nel medio periodo, perché l'attività istituzionale, in tutte le sue espressioni, si sviluppa in modo duraturo nel tempo. Ne consegue che le valutazioni iniziali di bilancio, come le variazioni apportate in corso di esercizio e rilevate in sede di Salvaguardia, sono state adottate secondo criteri di stima che dovranno poi essere conservati in modo da favorire la comparabilità dei fenomeni in un orizzonte temporale sufficientemente ampio (rispetto del *principio n.11 - Costanza*).

Nella prospettiva di agevolare la comparabilità delle informazioni nel corso del tempo, per rendere così individuabili anche in sede di Salvaguardia gli andamenti tendenziali, si è cercato, infine, di non stravolgere la modalità di rappresentazione dei fenomeni adottata durante la costruzione del bilancio di previsione e di mantenere costanti, ove possibile, i criteri di valutazione a suo tempo applicati (rispetto del *principio n.12 - Comparabilità e verificabilità*).

Questo approccio nasce anche dall'esigenza di concentrare l'attenzione su taluni fenomeni che, per loro natura o contenuto, sono valutabili in una prospettiva corretta solo se restano confrontabili nel tempo. Si tratta, in particolare, della composizione aggiornata del risultato di amministrazione e relativi vincoli, dell'avanzo applicato in entrata, della gestione contabile del fondo pluriennale vincolato e della sua composizione aggiornata, del fondo pluriennale applicato al bilancio, dell'ammontare aggiornato del fondo crediti di dubbia esigibilità e degli accantonamenti in fondi rischi.

La Salvaguardia riporta di seguito le considerazioni su ciascuno di questi aspetti.

5.2 Composizione aggiornata del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione, come risultante dal precedente esercizio (2017), è stato scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'emergente vincolo di destinazione dei singoli elementi.

Mentre il saldo contabile del rendiconto (avanzo o disavanzo) è sempre definitivo, una volta approvato dall'ente, la composizione dei vincoli può subire modificazioni nel tempo, per effetto di fenomeni che si sono manifestati sono in momenti successivi. In sede di Salvaguardia, pertanto, l'ente effettua la ricognizione sulla dimensione quantitativa/qualitativa sul grado di conservazione di questi vincoli, procedendo alla formalizzazione di eventuali modifiche intervenute.

L'esercizio 2017 ha chiuso presentando un avanzo di amministrazione; tale circostanza non determina l'esigenza per l'ente di operare ripiani di disavanzi riconducibili ad esercizi precedenti.

La recente approvazione del rendiconto di gestione 2017 non fa ad oggi rilevare fatti modificativi o sopravvenuti che incidono sulla quantificazione dell'avanzo e sulla correlata ripartizione dei vincoli. L'avanzo accertato a fine 2017 viene integralmente confermato; non si rileva la necessità di interventi correttivi o d'urgenza per il ripristino degli equilibri.

Il prospetto successivo mostra la composizione sintetica del risultato (vincoli contabili) nella sua dimensione riconfermata in sede di Salvaguardia; la quota disponibile dell'avanzo di amministrazione 2017 ad oggi non è stata applicata alla programmazione 2018, anche alla luce delle disposizioni contenute all'art. 183, comma 3-bis del D.Lgs. 267/2000.

Composizione aggiornata del risultato di amministrazione (Situazione aggiornata dei vincoli in sede di Salvaguardia)		Esercizio 2017
Risultato di amministrazione		
Risultato di amministrazione al 31.12.17	(a)	5.549.327,92
Composizione del risultato e copertura dei vincoli		
Vincoli sul risultato		
Parte accantonata	(b)	5.117.309,68
Parte vincolata	(c)	243.221,52
Parte destinata agli investimenti	(d)	107.092,03
Vincoli complessivi		5.467.623,23
Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli		
Risultato di amministrazione	(+)	5.549.327,92
Vincoli complessivi	(-)	5.467.623,23
Differenza (a-b-c-d)	(e)	81.704,69
Eccedenza dell'avanzo sui vincoli		81.704,69
Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli		-

5.3 Avanzo o disavanzo applicato in entrata

Il pareggio generale di bilancio è il risultato dalla corrispondenza tra la somma delle entrate, dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) applicati, a cui si contrappone il totale delle uscite che comprendono anche gli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) originate dalle spese la cui imputazione contabile è stata attribuita ad esercizi futuri, diversi dall'anno di competenza.

Il prospetto mostra la composizione aggiornata del risultato di amministrazione applicato a bilancio (post-assestamento generale); non esiste disavanzo di amministrazione pregresso da ripianare.

Come già evidenziato, le quote di avanzo di amministrazione applicate attengono esclusivamente a fondi accantonati, vincolati o destinati; l'utilizzo è conforme alla natura e finalizzazione delle risorse che hanno concorso in origine alla formazione dell'avanzo.

L'avanzo complessivamente applicato al bilancio assestato è destinato:

- sul fronte della spesa corrente: al finanziamento degli arretrati contrattuali al personale dipendente (Euro 67.000,00) ed al rimborso di TASI erroneamente confluita nella casse comunali (Euro 13.144,88) - utilizzo di fondi spese all'uopo accantonati;
- sul fronte della spesa in conto capitale: al finanziamento di spese di progettazione (Euro 15.000,00) mediante l'utilizzo di contributi finalizzati (fondi vincolati) ed al finanziamento di investimenti (Euro 107.000,00 - parte destinata a tale fine in relazione alla natura delle risorse confluite in avanzo nel rispetto del principio dell'integrità patrimoniale).

Avanzo o disavanzo applicato (Corrente e Investimenti)		Stanziamenti		
		2018	2019	2020
Avanzo applicato in entrata				
Avanzo applicato a finanziamento bilancio corrente	(+)	80.144,88	0,00	0,00
Avanzo applicato a finanziamento bilancio investimenti	(+)	122.000,00	0,00	0,00
Totale		202.144,88	0,00	0,00
Disavanzo applicato in uscita				
Disavanzo applicato al bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00

5.4 Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato

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, situazione questa, che se non gestita con una soluzione contabile adeguata, porterebbe alla formazione di una componente di avanzo nell'anno in cui nasce il finanziamento (mancata imputazione dell'impegno) e di disavanzo (assenza del finanziamento della spesa) in quelli immediatamente successivi; e questo, fino alla completa imputazione dell'originaria previsione di spesa. Si tratta di una situazione a cui il legislatore ha cercato di porvi rimedio con una soluzione che è sicuramente originale, ma di non semplice applicazione pratica.

La tecnica, che prevede l'impiego del *fondo pluriennale vincolato* (FPV), ha proprio lo scopo di far convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine.

La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge. Questo criterio non è generalizzato ma è limitato ad una cerchia ristretta di situazioni, codificate dalla legge o dai principi contabili, a cui l'ente deve poi fare costantemente riferimento.

Lo *stanziamento complessivo* delle voci riconducibili al fondo pluriennale in uscita (FPV/U) indica, pertanto, la parte dell'impegno in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è rinviata (crono programma negli investimenti o previsione di liquidazione nelle spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione) ad esercizi futuri, successivi a quello di avvenuto finanziamento della spesa.

Il prospetto riporta l'ammontare complessivo del fondo pluriennale vincolato applicato nelle entrate dei tre distinti anni di cui si compone l'attuale bilancio di previsione (FPV/E) ed a cui si contrappone, ma senza alcuna esigenza di quadratura data la diversità di significato contabile delle due distinte componenti, la quota del fondo pluriennale stanziata nel versante della spesa (FPV/U).

Gestione contabile del FPV (Situazione aggiornata)	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
FPV stanziato a bilancio dei rispettivi esercizi			
Entrate			
Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata (FPV/E)	1.078.563,11	589.800,00	124.800,00
Uscite			
Fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita (FPV/U)	589.800,00	124.800,00	124.800,00

5.5 Composizione aggiornata del FPV stanziato in uscita

Come già evidenziato il fondo pluriennale vincolato è un *saldo finanziario* originato da risorse accertate in anni precedenti ma destinate a finanziare obbligazioni passive che diventeranno esigibili solo in esercizi successivi a quello in cui era sorto l'originario finanziamento. I criteri adottati per individuare le voci che alimentano il fondo sono quelli prescritti dal principio applicato alla contabilità finanziaria potenziata.

Il prospetto mostra, a livello di singola missione, la distribuzione del fondo pluriennale vincolato stanziato nel versante della spesa, limitata al primo anno del triennio e riferita alla data di stesura della Salvaguardia (bilancio assestato).

La situazione attuale non è statica ma potrà subire degli ulteriori *aggiornamenti* nel corso dell'esercizio in funzione dell'evoluzione dei singoli cronoprogrammi di spesa.

Ad oggi non sono state adottate determinazioni di variazione all'esigibilità della spesa a cura del Responsabile finanziario (in assenza di diversa regolamentazione comunale).

Composizione del FPV stanziato in spesa (FPV/U)		Previsione		FPV/U 2018
		FPV/U Tit.1	FPV/U Tit.2	
Num.	Denominazione missione			
1	Servizi generali e istituzionali	124.800,00	0,00	124.800,00
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
5	Valorizzazione beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00
6	Politica giovanile, sport e tempo libero	0,00	465.000,00	465.000,00
7	Turismo	0,00	0,00	0,00
8	Assetto territorio, edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	0,00	0,00	0,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12	Politica sociale e famiglia	0,00	0,00	0,00
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15	Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17	Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
FPV stanziato a bilancio corrente (FPV/U) (+)		124.800,00		124.800,00
FPV stanziato a bilancio investimenti (FPV/U) (+)			465.000,00	465.000,00
Totale FPV/U stanziato				589.800,00

5.6 Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata

Il fondo pluriennale vincolato è soggetto alla medesima *suddivisione* adottata per il bilancio ufficiale, con la riclassificazione degli interventi tra parte corrente e investimenti, in modo da conservare la stessa destinazione che era stata attribuita all'originario finanziamento. Questa distinzione nelle due componenti interessa sia il fondo applicato in entrata (FPV/E) che quello stanziato in spesa (FPV/U). Per quanto riguarda quest'ultimo,

inoltre, l'importo complessivo è ripartito, come ogni altra spesa, nei vari programmi in cui si articola il bilancio. Altrettanto importante è la suddivisione del fondo collocato in entrata tra le componenti destinate a coprire i corrispondenti stanziamenti di spesa corrente o investimento, riproponendo così la stessa metodologia già utilizzata per evidenziare, nella prima parte del bilancio ufficiale, l'eventuale quota di avanzo di amministrazione applicata al singolo esercizio. Nella sostanza, il fondo pluriennale vincolato riportato tra le entrate contribuisce al pareggio di bilancio nella stessa misura e con la stessa metodologia contabile seguita per stanziare a bilancio il risultato di amministrazione positivo.

Il prospetto mostra la destinazione sintetica del fondo in entrata, suddiviso nella componente corrente ed investimenti, come esistente alla data di predisposizione dell'operazione di Salvaguardia.

Fondo pluriennale vincolato (FPV/E)		Stanziamenti		
		2018	2019	2020
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)	(+)	260.840,60	124.800,00	124.800,00
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)	(+)	817.722,51	465.000,00	0,00
Totale		1.078.563,11	589.800,00	124.800,00

5.7 Consistenza aggiornata del fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono *ragionevoli elementi* che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La *dimensione iniziale* del fondo crediti dubbi è stata ottenuta come prodotto dalla somma della componente accantonata con l'ultimo rendiconto disponibile (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad alcun impegno di spesa (risparmio forzoso). Si è trattato pertanto di fronteggiare, con adeguate risorse già disponibili, sia l'ammontare dei pregressi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione nell'esercizio (previsioni di entrata del nuovo bilancio soggetta ad incerta esazione).

In sede di approvazione ufficiale del rendiconto d'esercizio, deliberato in tempi successivi a quello del bilancio, la quota accantonata per fronteggiare i possibili residui attivi in sofferenza è stata adeguata alla dimensione definitiva dei crediti derivanti dal nuovo rendiconto, tenuto debitamente conto della gradualità di introduzione del regime di svalutazione crediti introdotto dai principi contabili armonizzati (che prevede peraltro un sistema di calcolo semplificato).

Durante la Salvaguardia si procede ad adeguare anche la seconda componente del fondo, e cioè quella collegata agli stanziamenti aggiornati del bilancio in corso di gestione e relativa, quindi, ai nuovi crediti in fase di formazione (gestione competenza). Si tratta in buona sostanza di operare un possibile ulteriore aggiornamento della *dimensione infrannuale* del fondo.

L'ammontare della voce "*Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità*" dipende dalla dimensione degli stanziamenti dei crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio e dall'andamento dei corrispondenti accertamenti, dalla loro natura e dall'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). A tal fine, si applica la percentuale già utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione all'importo maggiore tra lo stanziamento e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento, individuando così l'importo del fondo cui è necessario adeguarsi.

Ad oggi i criteri di calcolo dell'accantonamento a FCDE adottati in sede di bilancio s'intendono confermati.

La situazione aggiornata in sede di Salvaguardia degli equilibri, come riportata nel prospetto successivo e sulla base degli aggiornamenti operati con la variazione di assestamento generale, non richiede pertanto l'adozione di ulteriori interventi correttivi con carattere d'urgenza. La variazione di assestamento è stata approntata adeguando gli stanziamenti del FCDE alle correlative entrate oggetto di svalutazione; detto fondo è pertanto da ritenersi adeguato.

La recente approvazione del rendiconto di gestione 2017 e l'insussistenza di fatti sopravvenuti in ordine alla consistenza dei residui attivi consentono di riconfermare *in toto* gli accantonamenti operati a FCDE anche nell'ambito del risultato contabile di amministrazione 2017.

Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità (Consistenza)	Stanziamento 2018
Tributi e perequazione	801.000,00
Trasferimenti correnti	0,00
Entrate extratributarie	710.100,00
Entrate in conto capitale	0,00
Riduzione di attività finanziarie	0,00
Totale	1.511.100,00

Denominazione Contenuto e valutazioni Importo	Tributi e perequazione Operati accantonamenti in relazioni ai gettiti (ordinari e da recupero evasione) di TARSU/TARI e IMU. Esclusi proventi accertati per cassa. La svalutazione è stata prudenzialmente calcolata sulle previsioni complessive che, ad oggi, ricomprendono anche proventi assistiti da fidejussione (richiesta per le rateizzazioni). 801.000,00
Denominazione Contenuto e valutazioni Importo	Trasferimenti correnti Non si ravvisa la sussistenza di entrate da assoggettare a svalutazione 0,00
Denominazione Contenuto e valutazioni Importo	Entrate extratributarie Operati accantonamenti sulle seguenti entrate: proventi da illuminazione votiva, refezione, rette asili nido, centri sportivi, sanzioni amministrative per violazione regolamenti e Codice della Strada (compresi rimborsi spese), fitti attivi e rimborsi spese ERP, proventi da servizi socio-assistenziali 710.100,00
Denominazione Contenuto e valutazioni Importo	Entrate in conto capitale Non si ravvisa la sussistenza di entrate da assoggettare a svalutazione 0,00
Denominazione Contenuto e valutazioni Importo	Riduzione di attività finanziarie Non si ravvisa la sussistenza di entrate da assoggettare a svalutazione 0,00

5.8 Accantonamenti in fondi rischi

La tecnica del risparmio forzoso, ottenuta con l'inserimento in bilancio di poste non soggette ad impegno, produce una componente positiva nel calcolo del risultato del medesimo esercizio. Questo importo, qualificato come "*componente accantonata*", può essere destinato a formare alti tipi di fondi rischi destinati a coprire eventi la cui tempistica e dimensione non è sempre ben definita, come nel caso delle spese per cause legali, contenzioso e sentenze non ancora esecutive o all'indennità di fine mandato.

Per quanto riguarda il primo aspetto, in sede di Salvaguardia è stata fatta la ricognizione sul contenzioso legale tuttora in essere, quantificato l'onere presunto di chiusura per poi provvedere, ove la soluzione fosse stata ritenuta necessaria ed i fondi già accantonati non sufficienti, a stanziare in spesa ulteriori risorse non impegnabili. In casistiche come questa, la norma consente di accantonare il presunto fabbisogno di spesa in un unico esercizio o di ripartirlo in due o più annualità, e ciò al fine di attenuare l'iniziale impatto finanziario.

Relativamente alla seconda casistica, è stata valutata l'opportunità di creare un fondo spese per fronteggiare le spese per indennità di fine mandato (pari a Euro 12.103,68 al 31.12.2017).

La situazione aggiornata in sede di Salvaguardia, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni disponibili, non richiede l'adozione di altri interventi correttivi con carattere d'urgenza.

La recente approvazione del rendiconto 2017 e l'esame effettuato in tale sede sui rischi da contenzioso non determinano la necessità di operare aggiornamenti sui fondi rischi (fondo contenzioso al 31.12.2017: Euro 752.600,00).

Accantonamento in fondo rischi (Consistenza)		Stanziamiento 2018
Fondo spese per indennità di fine mandato (quota 2018)		3.030,00
Accantonamento 10% dei proventi da alienazioni immobiliari		12.520,00
Totale		15.550,00

Denominazione Contenuto e valutazioni Importo	Fondo spese per indennità di fine mandato (quota 2018) Quota TFM in maturazione nell'anno 2018 3.030,00
---	---

Denominazione Contenuto e valutazioni Importo	Accantonamento 10% dei proventi da alienazioni immobiliari Fondo di parte capitale - Quota da reinvestire per le finalità di cui all'art. 56-bis, comma 11 del D.L. 21.06.2013 n. 69 12.520,00
---	--

5.9 Altre considerazioni sui fenomeni monitorati

Non si rileva ad oggi la necessità di operare accantonamenti per fronteggiare perdite non immediatamente ripianate di organismi societari partecipati.

Non esistono FPV "sospesi", costituiti ai sensi dei vigenti principi contabili, di cui determinare l'esigibilità.

Non ci sono considerazioni tecniche o valutazioni da segnalare su altri elementi inerenti gli aspetti finanziari o patrimoniali monitorati, in aggiunta o integrazione di quanto già riportato in questa sezione della Salvaguardia.

6 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE ENTRATE

6.1 Entrate e attendibilità delle previsioni aggiornate

Le previsioni aggiornate di bilancio, come risultano a seguito della variazione di assestamento generale, sono state precedute da una rigorosa valutazione dei procedimenti contabili e dei flussi finanziari in atto. Sono state prese in considerazione le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità). L'attuale dimensionamento degli stanziamenti di entrata è stato sostenuto da un'analisi di tipo storico, da un riscontro sull'andamento delle pratiche di accertamento in carico gli uffici competenti oppure, in mancanza di dati sufficienti, da altri parametri obiettivi di riferimento, e ciò al fine di rendere il più possibile affidabile la verifica sugli equilibri sostanziali di bilancio (attendibilità).

La formulazione delle previsioni di bilancio aggiornate alla data attuale (Salvaguardia) si è concretizzata nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

I modelli di bilancio riportati in questo documento espongono i dati adottando una classificazione che ne agevola la consultazione mentre i valori numerici più importanti sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nelle tabelle e nei testi, che facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità) d'insieme.

Nell'affrontare questi aspetti si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori finali di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di bilancio e possedano, allo stesso tempo, una ragionevole conoscenza sull'attività svolta dall'amministrazione (*rispetto del principio n.5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità*).

Gli stanziamenti aggiornati di entrata sono stati valutati anche in base ai rispettivi andamenti storici, ai documenti in carico agli uffici che ne gestiscono il procedimento amministrativo, ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento nel tempo degli equilibri di bilancio (*rispetto del principio n.8 - Congruità*).

Dopo questa premessa di carattere generale, il prospetto seguente mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, a livello triennale, e in sintonia con quanto riportato nella prima parte del bilancio a suo tempo approvato.

Le note sviluppate nei successivi argomenti (tributi, trasferimenti correnti, entrate extratributarie, entrate in c/capitale, riduzione di attività finanziarie, accensione di prestiti e anticipazioni) andranno invece ad analizzare i criteri seguiti per quantificare gli stanziamenti aggiornati dei diversi tipi di entrata, per attribuire gli importi così ottenuti ai rispettivi esercizi di competenza e valutare, infine, il rispettivo grado di accertamento.

Gli stanziamenti evidenziati rispecchiano il bilancio assestato.

Entrate competenza (Riepilogo titoli)		Stanziamenti 2018	Stanziamenti 2019	Stanziamenti 2020
FPV applicato in entrata (FPV/E)		1.078.563,11	589.800,00	124.800,00
Avanzo applicato in entrata		202.144,88	0,00	0,00
	Parziale	1.280.707,99	589.800,00	124.800,00
1 Tributi e perequazione		15.339.992,63	15.343.683,67	15.393.683,67
2 Trasferimenti correnti		1.432.078,63	1.190.878,95	1.090.427,14
3 Entrate extratributarie		5.235.467,85	4.821.174,58	4.648.464,58
4 Entrate in conto capitale		878.517,54	407.000,00	407.000,00
5 Riduzione di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti		1.097.540,00	0,00	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere		8.125.886,00	5.345.103,00	5.382.370,00
	Parziale (finanziamento impieghi)	33.390.190,64	27.697.640,20	27.046.745,39
9 Entrate C/terzi e partite di giro		4.057.000,00	3.267.000,00	3.267.000,00
	Totale	37.447.190,64	30.964.640,20	30.313.745,39

6.2 Tributi

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi similari (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302/E). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione aggiornata, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- **Tributi.** I ruoli ordinari sono stati stanziati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato; per quest'ultimo aspetto, si rinvia allo specifico argomento della Salvaguardia. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) pare auspicabile applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, fino all'esaurimento delle poste pregresse;
- **Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi.** Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), saranno accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;
- **Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica.** Saranno accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore avrà provveduto ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della

corrispondente spesa. La previsione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui presumibilmente si verificherà questa condizione;

- *Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti.* Possono essere accertati, e quindi previsti nel documento contabile triennale, sulla base delle riscossioni che si stima saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto oppure, in alternativa, sulla base dei presumibili accertamenti effettuati sul rispettivo esercizio di competenza e per un importo non superiore a quello che sarà comunicato dal competente dipartimento delle finanze, od altro organo centrale o periferico del governo.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate tributarie del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Al fine di rendere agevole l'interpretazione dei dati contabili esposti alla colonna "Accertamenti 2018", si evidenzia quanto segue:

- è stata formata la lista di carico per la TARI 2018 per un totale di € 3.750.704,00 (n. 10.375 avvisi di pagamento) così risultante: imponibile € 3.615.161,36; addizionale provinciale (5%) € 180.762,16; arrotondamento € -17,52; crediti portati a compensazione € -43.049,52; addizionale provinciale su crediti compensati € - 2.152,48. Le scadenze per i versamenti sono state fissate al 16.05.2018 (acconto o pagamento in unica soluzione) e 17.09.2018 (saldo); il relativo piano finanziario è stato approvato con deliberazione consiliare n. 12 del 26.02.2018. Non si ravvisa la necessità di adeguare le tariffe approvate non rilevando squilibri o situazioni di pregiudizio rispetto alla possibilità di perseguire concretamente la prescritta copertura dei costi del servizio;
- sul fronte IMU è in corso la regolarizzazione dei versamenti acquisiti dal Comune in occasione della prima scadenza annuale del 16.06.2018; risulta conseguito e correttamente contabilizzato l'anticipo di risorse previsto dall'art. 3 del D.L. 78/2015 (Euro 475.632,59);
- prosegue l'attività di accertamento e verifica condotta sul fronte IMU/TARI dall'Impresa Sociale Fraternità Sistemi; per quanto riguarda l'IMU sono stati emessi alla data odierna n. 383 atti per l'importo complessivo di Euro 336.810,00 (di cui notificati Euro 187.906,00 e da notificare Euro 148.904,00); risultano, sul fronte TARI, avviati procedimenti di verifica mediante "inviti a comparire" (le relative procedure sono tutt'ora in corso);
- il Comune di Trezzano sul Naviglio non applica TASI;
- risulta accertata, in conformità ai vigenti principi contabili, l'addizione comunale all'I.R.P.E.F. (Euro 2.900.000,00); il relativo importo risulta tuttavia prudenziale rispetto al corrispondente importo contabilizzato in relazione all'anno d'imposta 2016;
- prosegue la concessione del servizio pubblicità ed affissioni; nelle more dell'indizione della nuova gara, il servizio è stato prorogato in via tecnica al 30.09.2018;
- risulta correttamente contabilizzata TOSAP permanente per Euro 112.142,00 - scadenza rata unica al 30.04.2018;
- risulta correttamente contabilizzato il fondo di solidarietà comunale 2018 per l'importo di Euro 2.993.671,63, in misura equivalente alle corrispondenti assegnazioni ministeriali.

Tit.1/E Correnti tributaria, contributiva e perequativa	Stanziamenti 2018	Accertamenti 2018	% Accertato
101 Imposte, tasse e proventi assimilati	12.346.321,00	8.750.636,32	70,88%
104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	-
301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.993.671,63	2.993.671,63	100,00%
302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	-
Totale	15.339.992,63	11.744.307,95	76,56

6.3 Trasferimenti correnti

Le previsioni aggiornate di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101/E), da famiglie (Tip.102/E), da imprese (Tip.103/E), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104/E) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105/E).

I trasferimenti rilevati nel bilancio del Comune di Trezzano sul Naviglio provengono integralmente da enti dell'amministrazione pubblica (ivi compresi i contributi in c/interessi su mutui dell'Istituto per il Credito Sportivo). Non si registrano contributi provenienti in via diretta dall'Unione Europea.

Per quanto concerne, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La previsione aggiornata di entrata, pertanto, colloca lo stanziamento nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

Risultano correttamente contabilizzati i trasferimenti assegnati dal Ministero dell'interno resi noti sul sito istituzionale del medesimo ovvero:

- fondo criticità IMU/TASI: Euro 105.829,88;
- trasferimento quota 5 per mille I.R.P.E.F.: Euro 6.109,18;
- trasferimento per mobilità del personale: Euro 17.748,19;
- trasferimento per copertura oneri per accertamenti medico legali: Euro 2.591,00;
- trasferimenti compensativi del minor gettito IMU per agevolazioni normative: Euro 31.122,46;
- trasferimenti ministeriali per restituzione riduzione AGES: Euro 7.246,12.

Risultano altresì acquisiti gli accertamenti relativi ai contributi ministeriali per il progetto SPRAR minori e adulti (rispettivamente Euro 390.012,00 e Euro 181.135,00); sono stati ad oggi accertati contabilmente contributi regionali per il progetto "nidi gratis" per Euro 23.695,00.

Il prospetto mostra la composizione sintetica dei trasferimenti correnti del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento). Si ha ragione di ritenere che i contributi ad oggi non accertati troveranno concreta realizzazione nella seconda metà dell'esercizio 2018.

Tit.2/E Trasferimenti correnti	Stanziamenti 2018	Accertamenti 2018	% Accertato
101 Da Amministrazioni pubbliche	1.432.078,63	812.797,97	56,76%
102 Da Famiglie	0,00	0,00	-
103 Da Imprese	0,00	0,00	-
104 Da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	-
105 Dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	-
Totale	1.432.078,63	812.797,97	56,76%

6.4 Entrate extratributarie

Rientra in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100/E), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200/E), gli interessi attivi (Tip.300/E), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400/E) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500/E).

Le previsioni aggiornate di bilancio, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Gestione dei servizi pubblici.* I proventi sono stati previsti nell'esercizio in cui servizio sarà effettivamente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi;
- *Interessi attivi.* Sono stati previsti nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulterà esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono stanziabili solo nell'esercizio in cui si stima avverrà l'incasso;
- *Gestione dei beni.* Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono state di previste come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventerà esigibile, applicando quindi la regola generale.

Fra le entrate del titolo 3/E, in aggiunta ai proventi dei servizi pubblici a carattere ormai consolidato (asili nido, ristorazione, diritti di segreteria, illuminazione votiva e servizi cimiteriali, fitti e concessioni attive), trovano altresì allocazione:

- le sanzioni amministrative, con particolare riferimento a quelle relative a violazioni riferite al Codice della Strada; ad oggi risultano contabilizzati accertamenti per Euro 810.153,32 in funzione dei verbali emessi dal Comando alla data del 30.06.2018. L'andamento delle entrate rispetto alle previsioni, in relazione alle risultanze di metà anno, rende opportuna l'integrazione degli stanziamenti di entrata ed il correlativo adeguamento del FCDE;
- le regolarizzazioni contabili derivanti dal regime IVA di *split payment* commerciale e *reverse charge*;
- le postazioni contabili necessarie alla gestione dei compensi incentivanti per le funzioni tecniche previste dall'art. 113 del D.Lgs. 50/2016;
- i rimborsi spese per consultazioni elettorali, censimenti ed indagini statistiche.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate extratributarie del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Tit.3/E Entrate extratributarie	Stanziamenti 2018	Accertamenti 2018	% Accertato
100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.616.144,58	770.107,16	29,44%
200 Proventi dall'attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	1.259.000,00	817.669,99	64,95%
300 Interessi attivi	1.110,00	0,00	-
400 Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	-
500 Rimborsi e altre entrate correnti	1.359.213,27	492.595,34	36,24%
Totale	5.235.467,85	2.080.372,49	39,74%

6.5 Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100/E), i contributi agli investimenti (Tip.200/E), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300/E), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400/E), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500/E).

Le previsioni di bilancio aggiornate, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole

tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio. In particolare, ed entrando quindi nello specifico, le entrate aggiornate che derivano da:

- **Alienazioni immobiliari.** Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è stanziabile nell'esercizio in cui si prevede verrà a concretizzarsi questa condizione. L'eventuale presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio;
- **Cessione diritti superficie.** La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima della stesura di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale;
- **Concessione di diritti patrimoniali.** Anche l'entrata prevista per la concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali, conseguenti all'avvenuta emanazione dei relativi atti amministrativi, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del relativo credito (principio generale). Lo stesso criterio è stato applicato sia nel caso di cessioni sottoscritte nel passato che nell'ipotesi di nuovi contratti di concessione, il cui perfezionamento sia previsto nel triennio entrante;
- **Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione).** In questo caso, i criteri applicati cambiano al variare della natura del cespite. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è stata prevista nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, ammesso solo se espressamente previsto dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale stanziamento, se previsto, è stato imputato applicando il medesimo criterio.

Fra le entrate del Titolo 4/E si evidenzia quanto segue:

- accertati proventi da diritti di superficie edilizia convenzionata/E.R.P.: Euro 78.874,01;
- accertati proventi da oneri concessori su pratiche edilizie, comprese monetizzazioni di aree standard: Euro 168.719,86;
- previsti proventi da costituzione di diritti di servitù metanodotto, indennità di esproprio/occupazione e rimborsi spese in c/capitale: Euro 12.161,04;
- prevista formalizzazione dell'alienazione del terreno fabbricabile in Via U. Bassi, angolo Via E. Fermi: Euro 125.200,00.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate in conto capitale del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento). Sono in corso di formalizzazione contabile ulteriori proventi del comparto c/capitale; il relativo impiego viene autorizzato in stretta correlazione ai proventi di volta in volta accertati.

Tit.4/E Entrate in conto capitale	Stanziamenti 2018	Accertamenti 2018	% Accertato
100 Tributi in conto capitale	2.000,00	0,00	-
200 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	-
300 Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	-
400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	240.419,12	78.874,01	32,81%
500 Altre entrate in conto capitale	636.098,42	89.845,85	14,12%
Totale	878.517,54	168.719,86	19,21%

6.6 Riduzione di attività finanziarie

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100/E), la riscossione di crediti a breve (Tip.200/E), a medio e lungo termine (Tip. 300/E) oltre la voce residuale (Tip.400/E). Questi stanziamenti, ove previsti, sono imputati nell'esercizio in cui si prevede che l'obbligazione diventerà esigibile. In questo caso, pertanto, si applica il principio generale della competenza potenziata.

Nel bilancio del Comune di Trezzano sul Naviglio non sono previste movimentazioni riconducibili a tale comparto. Il prospetto ha, pertanto, mera finalità conoscitiva.

Tit.5/E Entrate da riduzione di attività finanziarie	Stanziamenti 2018	Accertamenti 2018	% Accertato
100 Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	-
200 Riscossione di crediti a breve termine	0,00	0,00	-
300 Riscossione di crediti a medio-lungo termine	0,00	0,00	-
400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	-
Totale	0,00	0,00	-

6.7 Accensione di prestiti

Queste previsioni sono state formulate applicando il principio generale della competenza che richiede di

imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100/E), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200/E), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300/E) ed altre forme residuali (Tip.400/E). In particolare, ed entrando quindi nello specifico della questione contabile:

- *Assunzione di prestiti*. L'accensione di mutui passivi e le operazioni ad essa assimilate è stata imputata negli esercizi in cui si ritiene che la somma oggetto del prestito diventerà effettivamente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il soggetto finanziatore renderà materialmente disponibile il finanziamento in esecuzione a quanto previsto dal relativo contratto;

- *Contratti derivati*. Non sono stati stipulati contratti riconducibili a tale fattispecie.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate per accensione di prestiti del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Nella programmazione di bilancio 2018 sono unicamente previsti i seguenti finanziamenti:

- Euro 446.903,22 da mutuo contratto nell'anno 2017 con Cassa DD.PP. per manutenzione strade comunali (già accertato - differito per esigibilità all'esercizio 2018);
- Euro 65.636,78 da Finlombarda per interventi di risanamento eternit (già accertato - differito per esigibilità all'esercizio 2018);
- Euro 585.000,00 da Istituto per il Credito Sportivo per interventi sugli impianti sportivi (non ancora contratto - si sta valutando l'opportunità di attingere all'iniziativa "Sport Missione Comune" che comporta l'accensione di finanziamenti a tasso zero - procedura che verrà presumibilmente conclusa entro l'esercizio).

Tit.6/E Accensione di prestiti	Stanziamenti 2018	Accertamenti 2018	% Accertato
100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	-
200 Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	-
300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	1.097.540,00	512.540,00	46,70%
400 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	-
Totale	1.097.540,00	512.540,00	46,70%

6.8 Anticipazioni

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100/E). La previsione indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio (entità quantificata in relazione alle previsioni dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000). Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che saranno estinte entro la fine dell'anno. La previsione di entrata, a cui si contrappone analogo stanziamento in uscita (chiusura di anticipazioni), indica la stima dell'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente può legittimamente utilizzare in ciascuno degli esercizi. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce lo stanziamento all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica andrà a perfezionarsi, diventando così effettivamente esigibile.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate per anticipazioni del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi accertamenti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di accertamento).

Alla colonna "Accertamenti 2018" trovano evidenza gli utilizzi dell'anticipazione contabilizzati dall'ente a copertura dei provvisori di entrata rilevati dal tesoriere - Monte dei Paschi di Siena.

Tit.7/E Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Stanziamenti 2018	Accertamenti 2018	% Accertato
100 Anticipazioni tesoriere/cassiere	8.125.886,00	4.248.016,04	52,28%
Totale	8.125.886,00	4.248.016,04	52,28%

6.9 Altre considerazioni sulle entrate

La gestione corrente del bilancio, negli anni 2018/2019, produce i seguenti avanzi economici (situazione post-assestamento generale):

- Anno 2018: Euro 8.000,00;
- Anno 2019: Euro 4.880,00.

Tale eccedenza è correttamente destinata al finanziamento di spese in conto capitale, in ottemperanza alle disposizioni previste dell'art. 199, comma 1, lettera b) del D.Lgs. 267/2000.

La gestione del bilancio presta particolare attenzione alle corretta classificazione delle entrate non ricorrenti, così come definite dal vigente principio contabile.

Non ci sono considerazioni tecniche o valutazioni particolari da segnalare su altri elementi inerenti la valutazione e l'andamento delle entrate, in aggiunta o ad integrazione di quanto già riportato in questa sezione della Salvaguardia degli equilibri.

7 VALUTAZIONE E ANDAMENTO DELLE USCITE

7.1 Uscite e sostenibilità delle previsioni aggiornate

Le previsioni aggiornate delle uscite, come risultano nella fase di preparazione dell'adempimento (stanziamenti attuali, proiezione della stima al 31/12 e stato di accertamento), sono la conseguenza di una valutazione sui procedimenti contabili e sui flussi finanziari in atto. Sono state prese in considerazione solo le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento ed evitando, nel contempo, sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste di spesa (attendibilità).

Le stime aggiornate sulle uscite sono state precedute da un'analisi di tipo storico, da un riscontro sull'andamento delle pratiche di impegno in carico agli uffici competenti oppure, in mancanza di dati sufficienti, da altri parametri obiettivi di riferimento, e questo al fine di rendere il più possibile affidabile la verifica sugli equilibri sostanziali (attendibilità).

Le previsioni aggiornate alla data attuale (Salvaguardia) sono state formulate nel rispetto delle norme che disciplinano la redazione dei modelli contabili (correttezza), mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevola la consultazione. I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nelle tabelle e nei testi, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Anche in questo caso, si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di bilancio e posseggano, inoltre, una ragionevole conoscenza dell'attività svolta dall'amministrazione pubblica (*rispetto del principio n.5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità*).

Gli importi sono stati previsti con un adeguato grado di precisione pur prevenendo, durante la gestione futura successiva all'operazione di Salvaguardia, il ricorso a possibili adattamenti.

Dal punto di vista prettamente contabile, l'esigenza di adattare progressivamente le previsioni alla mutevole realtà ha trovato riscontro nell'avvenuta adozione di uno strumento ordinario, come il fondo di riserva, che garantisce la disponibilità di un certo ammontare di risorse utilizzabili per fronteggiare le spese prodotte da eventi imprevedibili o straordinari (*rispetto del principio n.7 - Flessibilità*).

Le previsioni aggiornate, con le spiegazioni di metodo e contenuto riportate nei punti che seguono, sono state valutate anche in base agli andamenti storici, ai documenti in carico agli uffici che ne gestiscono il procedimento amministrativo ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento degli equilibri di bilancio (*rispetto del principio n.8 - Congruità*).

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa triennale per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del bilancio a suo tempo approvato. Le note descrittive associate a ciascun argomento, come sviluppate di seguito, andranno invece ad analizzare i criteri seguiti per quantificare gli stanziamenti aggiornati dei diversi tipi di spesa, per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi e per valutare, infine, il rispettivo grado di impegno.

Uscite competenza (Riepilogo titoli)		Stanziamenti 2018	Stanziamenti 2019	Stanziamenti 2020
Disavanzo applicato in uscita		0,00	0,00	0,00
Parziale		0,00	0,00	0,00
1	Correnti (compreso FPV/U)	21.486.244,18	20.543.906,78	20.385.314,64
2	In conto capitale (compreso FPV/U)	2.923.780,05	876.880,00	407.000,00
3	Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	854.280,41	931.750,42	872.060,75
5	Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	8.125.886,00	5.345.103,00	5.382.370,00
Parziale (impieghi)		33.390.190,64	27.697.640,20	27.046.745,39
7	Spese conto terzi e partite di giro	4.057.000,00	3.267.000,00	3.267.000,00
Totale		37.447.190,64	30.964.640,20	30.313.745,39

7.2 Spese correnti

Le uscite di questa natura comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101/U), le imposte e tasse (Macro.102/U), l'acquisto di beni e servizi (Macro.103/U), i trasferimenti correnti (Macro.104/U), gli interessi passivi (Macro.107/U), le spese per redditi da capitale (Macro.108/U), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109/U) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110/U). In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione aggiornata, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventerà esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Trattamenti fissi e continuativi (personale)*. Questa previsione, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata stanziata nell'esercizio in cui è prevista la relativa liquidazione e questo, anche nel caso di personale comandato eventualmente pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è previsto nella corrispondente voce di entrata;
- *Rinnovi contrattuali (personale)*. La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici;
- *Trattamento accessorio e premiante (personale)*. Questi importi sono stanziati nell'esercizio in cui

diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro riconducibili ad esercizi precedenti; in tal caso si fa ricorso alla già descritta metodologia del FPV;

- **Acquisti con fornitura intrannuale (beni e servizi).** Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva in cui il valore è stato attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione;
- **Acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi).** Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui andrà a maturare la rata di affitto o sarà evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno;
- **Aggi sui ruoli (beni e servizi).** È prevista nello stesso esercizio in cui le corrispondenti entrate saranno accertate, e per un importo pari a quello contemplato dalla convenzione stipulata con il concessionario;
- **Gettoni di presenza (beni e servizi).** Sono attribuiti all'esercizio in cui la prestazione è resa, e questo, anche nel caso in cui le spese siano eventualmente liquidate e pagate nell'anno immediatamente successivo;
- **Utilizzo beni di terzi (beni e servizi).** Le spese relative al possibile utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, è prevista a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito;
- **Contributi in conto gestione (trasferimenti correnti).** Sono stanziati nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato l'atto amministrativo di concessione oppure, più in generale, nell'anno in cui il diritto ad ottenere l'importo si andrà a perfezionare. Infatti, se è previsto che l'atto di concessione debba indicare espressamente le modalità, i tempi e le scadenze dell'erogazione, la previsione di spesa ne prende atto e si adegua a tale prospettiva, attribuendo così l'importo agli esercizi in cui l'obbligazione verrà effettivamente a scadere;
- **Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi).** Sono stati previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico, si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento;
- **Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi).** Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputate all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura e poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la re-imputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione, comporterà il ricorso alla tecnica del *fondo pluriennale vincolato* che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio, purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione;

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite correnti del solo esercizio di competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni assunti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di impegno). Gli stanziamenti 2018 afferiscono alle risultanze dell'assestamento generale; fra le spese correnti risultano finanziate con avanzo di amministrazione 2017 (post-assestamento):

- Euro 67.000,00 per arretrati contrattuali al personale dipendente, compresi gli oneri riflessi;
- Euro 13.144,88 per TASI da restituire erroneamente confluita nelle casse comunali.

Tit.1/U (Correnti)	Stanzamenti 2018	Impegni 2018	% Impegnato
101 Redditi da lavoro dipendente		1.608.605,45	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente		73.873,35	
103 Acquisto di beni e servizi		10.278.977,13	
104 Trasferimenti correnti		703.951,08	
107 Interessi passivi		242.176,27	
108 Altre spese per redditi da capitale		0,00	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate		11.132,59	
110 Altre spese correnti		195.962,92	
	Totale (+)	21.486.244,18	13.114.678,79
FPV stanziato a bilancio corrente (FPV/U)	(-)	124.800,00	-
	Totale (al netto FPV/U)	21.361.444,18	13.114.678,79
			61,39%

7.3 Spese in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli, nella previsione aggiornata, sono stati allocati negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dalla rispettiva convenzione o contratto. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzo (cronoprogramma), l'imputazione è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza della prevista esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201/U), gli investimenti fissi lordi (Macro.202/U), i contributi agli investimenti (Macro.203/U), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204/U) ed a cui si aggiunge la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205/U).

Con riguardo alle problematiche considerate durante l'aggiornamento del bilancio, si evidenzia quanto segue:

- **Finanziamento dell'opera.** La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo della spesa, e questo, anche in presenza di una situazione che preveda l'assunzione degli impegni su più esercizi, secondo il criterio della competenza potenziata. L'eventuale presenza in bilancio di stanziamenti in conto capitale, pertanto, non autorizza di per sé l'assegnazione dei lavori che avverrà solo dopo l'avvenuto e completo accertamento della corrispondente entrata;
- **Adeguamento del crono-programma.** L'intervento può essere realizzato nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni non previste o preventivabili. Premesso ciò, se durante la gestione dovesse emergere uno scostamento tra la data presunta e quella di effettivo di

avanzamento dei lavori, tale da comportare lo slittamento della previsione in un diverso esercizio, il necessario riallineamento contabile formerà oggetto di specifico provvedimento. L'adeguamento delle previsioni con l'andamento effettivo sarà effettuato con una variazione di bilancio che ricollocherà sia le previsioni di spesa che gli impegni eventualmente già assunti, con l'interessamento del fondo pluriennale;

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite in conto capitale della competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni assunti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di impegno). Gli stanziamenti 2018 sono quelli risultanti dalle operazioni di assestamento generale; non risultano contabilizzate voci riconducibili al comparto dei trasferimenti in conto capitale.

Tit.2/U (In conto capitale)	Stanziamenti 2018	Impegni 2018	% Impegnato
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0,00	
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		1.396.905,93	
203 Contributi agli investimenti		0,00	
204 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	
205 Altre spese in conto capitale		0,00	
	Totale (+)	2.923.780,05	1.396.905,93
FPV stanziato a bilancio investimenti (FPV/U)	(-)	465.000,00	-
	Totale	2.458.780,05	1.396.905,93
			56,81%

7.4 Incremento di attività finanziarie

Sono comprese nell'aggregato le operazioni riconducibili ad acquisizioni di attività finanziarie (Macro.301/U), concessione crediti a breve termine (Macro.302/U), a medio e lungo termine (Macro.303/U), con l'aggiunta della voce residuale relativa alle altre spese per incremento di attività finanziarie (Macro.304/U).

Gli stanziamenti aggiornati sono stati previsti nell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione, rispettando la regola che considera, come discriminante, l'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa sarà imputata. In particolare, le concessioni di crediti sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, che il percipiente è obbligato a restituire. Nel bilancio del Comune di Trezzano sul Naviglio non sono previste movimentazioni riconducibili a tale comparto. Il prospetto ha, pertanto, mera finalità conoscitiva.

Tit.3/U (Incremento attività finanziarie)	Stanziamenti 2018	Impegni 2018	% Impegnato
301 Spese per acquisizione di attività finanziarie		0,00	
302 Concessione crediti di breve termine		0,00	
303 Concessione crediti di medio-lungo termine		0,00	
304 Altre spese per incremento di attività finanziarie		0,00	
	Totale	0,00	0,00
			-

7.5 Rimborso di prestiti

Gli stanziamenti aggiornati destinati alla restituzione dei prestiti sono stati allocati nell'esercizio in cui verrà a scadere l'obbligazione giuridica e che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale.

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401/U), dei prestiti a breve termine (Macro.402/U), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403/U) oltre al raggruppamento residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404/U).

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti aggiornati di bilancio, si sottolinea che:

- *Quota capitale.* Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento. L'imputazione della spesa, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale di competenza ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- *Quota interessi.* È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macro.107/U).

Il prospetto mostra la composizione delle uscite per rimborso prestiti della competenza, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni assunti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di impegno). Le contabilizzazioni degli impegni hanno avuto luogo in relazione alle rate di ammortamento scadute al 30.06.2018.

Tit.4/U Rimborso di prestiti	Stanziamenti 2018	Impegni 2018	% Impegnato
401 Rimborso di titoli obbligazionari		0,00	
402 Rimborso prestiti a breve termine		0,00	
403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		421.619,88	
404 Rimborso di altre forme di indebitamento		0,00	
	Totale	854.280,41	421.619,88
			49,35%

7.6 Chiusura delle anticipazioni

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere/cassiere (macro aggregato 501/U) che si contrappongono all'analoga voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100/E). Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite per anticipazioni, gli stanziamenti aggiornati con i relativi impegni già assunti e l'indicazione dell'attuale grado di realizzo (percentuale di impegno).

Tit.5/U Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	Stanziamenti 2018	Impegni 2018	% Impegnato
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere		4.248.016,04	
Totale	8.125.886,00	4.248.016,04	52,28%

7.7 Altre considerazioni sulle uscite

Fra le spese correnti è stato stanziato il fondo di riserva (post-assestamento 2018: Euro 106.964,44), nei limiti previsti dall'art. 166 del D.Lgs. 267/2000. E' stato altresì previsto un fondo di cassa, rispettoso delle relative disposizioni in materia (Euro 46.800,00).

La gestione del bilancio presta particolare attenzione alle corretta classificazione delle spese non ricorrenti, così come definite dal vigente principio contabile.

Non ci sono considerazioni particolari da segnalare su altri elementi inerenti la valutazione e l'andamento delle uscite, in aggiunta o ad integrazione di quanto già riportato in questa sezione della Salvaguardia degli equilibri.

8 FENOMENI CHE NECESSITANO DI PARTICOLARI CAUTELE

8.1 Valutazione prudente di fenomeni ad impatto differito

Il bilancio di previsione è stato a suo tempo predisposto in modo da iscrivere e conservare tra le entrate le componenti positive che ragionevolmente si renderanno disponibili nel periodo amministrativo considerato. Con lo stesso procedimento, le componenti negative sono state invece limitate alle sole voci che avrebbero comportato l'assunzione di impegni di spesa realmente sostenibili, in quanto finanziati dalle risorse previste. Come conseguenza di questa impostazione, mantenuta anche in sede di variazione di bilancio, l'importo dei singoli stanziamenti è tutt'ora dimensionato in modo da evitare la sottostima delle entrate come delle uscite (rispetto del *principio n.9 - Prudenza*).

L'approccio prudente alla politica di bilancio ha quindi creato le condizioni affinché i successivi atti di gestione possano poggiare su basi finanziarie solide. Questa affermazione è sicuramente valida per gli eventi che presentano caratteristiche di normalità e semplicità operativa; situazioni, quindi, prive di rischio significativo.

Ma nel medesimo intervallo di tempo si possono anche manifestare fenomeni che non offrono lo stesso grado di prevedibilità e facilità di intervento, aspetti su cui è opportuno concentrare le dovute attenzioni anche nella verifica infrannuale.

Nel predisporre l'operazione di Salvaguardia è stata posta particolare attenzione nel valutare l'impatto di alcuni particolari fenomeni, come la consistenza e le possibili implicazioni prodotte dallo stato di avanzamento e dalla modalità di finanziamento degli investimenti, dalla situazione della gestione residui, oltre alla presenza di situazioni in corso di definizione che possono portare alla formazione debiti fuori bilancio. Si tratta di fatti e circostanze che devono essere oggetto di particolari cautele e, come tali, affrontate in modo separato nei successivi punti.

8.2 Stato di finanziamento degli investimenti previsti

Le *fonti* a cui l'ente può accedere per reperire beni o servizi di natura durevole sono le entrate correnti destinate per legge a tale scopo, l'eccedenza corrente di bilancio (risparmio), l'alienazione di beni e diritti patrimoniali, i proventi dei permessi di costruire (oneri di urbanizzazione), i trasferimenti in conto capitale, le accensioni di prestiti e l'avanzo di amministrazione (eccedenza di esercizi pregressi). Il fondo pluriennale vincolato applicato (FPV/E), pur essendo collocato tra le entrate, è solo la riproposizione in bilancio, per esigenze di quadratura contabile dovute all'adozione del criterio di competenza finanziaria potenziata, di entrate in prevalenza a specifica destinazione che sono già state contabilizzate ed accertate in esercizi precedenti.

Il FPV stanziato in entrata, in definitiva, può essere paragonato all'avanzo di amministrazione: sono due modalità che hanno origine diversa ma simile natura contabile. Si tratta, per la quasi totalità, di entrate con vincolo di "specifica destinazione". Questo significa che la decisione di finanziare un investimento con fonti di questa natura può essere modificata, anche in presenza di future economie di spesa, solo con l'adozione di particolari procedimenti contabili, sempre adeguatamente motivati.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, gli effetti indotti dall'*espansione degli investimenti* sono per taluni versi sicuramente positivi, come il beneficio immediato prodotto sull'economia locale (maggiore disponibilità di lavoro) e sulla qualità dei servizi resi (disponibilità di infrastrutture migliori) ma ci possono essere anche conseguenze negative, come l'impatto che può derivare dal rimborso del prestito (quota capitale e interessi) in presenza di un'opera finanziata con il ricorso al credito oneroso di terzi.

Per quanto riguarda invece gli *aspetti prettamente contabili* relativi allo stato di attivazione e alla modalità di finanziamento degli investimenti, in sede di Salvaguardia si sottolinea quanto segue:

- *Grado di copertura*. Ciascuna spesa è tutt'ora associata alla corrispondente fonte di entrata. Si dà atto, inoltre, che la successiva attivazione dell'opera, con l'assegnazione delle prestazioni di natura tecnica o intellettuale, ha luogo solo dopo il completo reperimento del finanziamento previsto. L'intervento, infatti, deve essere coperto da opportune risorse fin dall'inizio, e questo, a prescindere dallo sviluppo temporale dei lavori (crono programma) e dai tempi di assunzione dei relativi impegni;
- *Criterio d'imputazione*. Il finanziamento effettivo di ciascun investimento può derivare sia da poste accertate e interamente imputate nello stesso esercizio che da entrate accertate nell'esercizio ma imputate in esercizi successivi. Ciò premesso, costituiscono idonea copertura finanziaria, nel primo caso, le risorse accertate e imputate nello stesso esercizio, compreso l'avanzo di amministrazione deliberato a rendiconto e poi applicato a bilancio, mentre nel secondo, le entrate accertate nello stesso esercizio ma imputate negli anni successivi, purché l'esigibilità dell'incasso dipenda dalla semplice manifestazione unilaterale dell'ente o da quella conclamata degli enti pubblici concedenti;
- *Finanziamento con avanzo effettivo*. Il risultato positivo accertato con l'approvazione del rendiconto è destinabile al finanziamento di investimenti solo se non sussiste l'esigenza di coprire altre spese con un grado di priorità più elevato, come il finanziamento dei debiti fuori bilancio, il riequilibrio della gestione corrente, il fabbisogno per l'accantonamento di passività potenziali (fondo crediti di dubbia esigibilità) o l'estinzione anticipata di prestiti;
- *Permessi a costruire*. La copertura della spesa con gli introiti di questa natura (oneri di urbanizzazione) è effettuato con i soli crediti accertati e imputati nel medesimo esercizio, come previsto dal corrispondente principio contabile applicato.

Il successivo prospetto mostra lo stato di finanziamento complessivo degli investimenti mettendo in evidenza l'avvenuta o meno attivazione della rispettiva fonte di finanziamento, parziale o totale (situazione post-assessment).

Il totale previsto comprende il fondo pluriennale vincolato già stanziato nella programmazione. La situazione, come riportata nel prospetto ed avendo soprattutto riguardo al possibile ricorso all'indebitamento non richiede

particolari interventi correttivi in sede di Salvaguardia degli equilibri.

Finanziamento degli investimenti previsti nel 2018 (Situazione aggiornata)	Investimenti 2018		
	Previsti	Finanziati	Da finanziare
Acquisto mobili e arredi - Uffici comunali	6.141,04	0,00	6.141,04
Spese condominiali straordinarie	8.000,00	0,00	8.000,00
Manutenzione straordinaria immobili	151.323,00	47.677,30	103.645,70
Razionalizzazione sedi comunali	89.400,00	9.267,12	80.132,88
Progettazione inventario comunale	9.760,00	4.880,00	4.880,00
Fondo rotativo progettazione opere pubbliche	136.168,58	71.168,58	65.000,00
Progetti di innovazione tecnologica	8.000,00	0,00	8.000,00
Nuova infrastruttura di rete - Postazioni di lav.	21.000,00	0,00	21.000,00
Acquisto hardware	10.000,00	1.891,00	8.109,00
Progetto telesorveglianza - Polizia locale	65.000,00	0,00	65.000,00
Risanamento da etemit - Scuole elementari	131.273,55	131.273,55	0,00
Acquisto mobili e arredi scolastici	10.000,00	0,00	10.000,00
Interventi su impianti sportivi	596.000,00	0,00	596.000,00
Quota 8% OO.UU. - Edifici di culto	15.000,00	0,00	15.000,00
Rimborsi in conto capitale (OO.UU.)	7.000,00	0,00	7.000,00
Sportello unico telematico/SIT - Acquisto software	41.690,48	36.690,48	5.000,00
Manutenzione straordinaria parchi/giardini	50.000,00	0,00	50.000,00
Riqualificazione orti comunali	1.500,00	0,00	1.500,00
Acquisto arredi e giochi per parchi e giardini	8.500,00	0,00	8.500,00
Acquisto pensiline - Trasporto pubblico locale	5.000,00	0,00	5.000,00
Manutenzione straordinaria pubblica illuminazione	48.357,00	16.165,00	32.192,00
Manutenzione straordinaria delle strade comunali	776.903,22	446.903,22	330.000,00
Parcheggio stazione FS - Area Curiel	67.253,50	0,00	67.253,50
Rifacimento/manutenzione impianti semaforici	10.000,00	0,00	10.000,00
Costruzione loculi cimiteriali	600.989,68	600.989,68	0,00
Acquisto terreno - Costruzione loculi cimiteriali	37.000,00	30.000,00	7.000,00
Accantonamento 10% proventi alienazioni immobil.	12.520,00	0,00	12.520,00
Totale	2.923.780,05	1.396.905,93	1.526.874,12

8.3 Modalità di finanziamento degli investimenti attivati

Come anticipato nel punto precedente, la concreta attivazione di un investimento, con la relativa assegnazione del progetto o il successivo inizio dei lavori, può avvenire solo in seguito all'avvenuto perfezionamento del relativo finanziamento. Il prospetto che segue mette in luce, nel caso in cui taluni interventi in conto capitale siano già stati finanziati, in tutto o solo in parte, la rispettiva fonte di entrata (situazione post-assestamento).

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza diverso dalle normali operazioni di Salvaguardia degli equilibri di bilancio disposte con il presente provvedimento.

Si segnala che sono in corso di avvio le procedure relative:

- alla razionalizzazione delle sedi comunali, con riferimento al distaccamento di via Boito;
- agli interventi sull'illuminazione pubblica, in attesa della definizione delle procedure relative al *project financing*;
- agli interventi sui parchi e giardini pubblici (*in primis* parco di via Virgilio) ivi compreso l'allestimento del monumento donato dall'Associazione Nazionale dei Carabinieri.

Modalità di finanziamento dei principali investimenti attivati nell'esercizio	Investimento 2018
Fondo pluriennale vincolato (FPV/E)	817.722,51
Avanzo di amministrazione	0,00
Risorse di parte corrente	0,00
Contributi in conto capitale	0,00
Mutui passivi	512.540,00
Altre fonti di finanziamento	66.643,42
Totale	1.396.905,93

8.4 Gestione dei residui attivi e passivi

La chiusura del rendiconto 2017 è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile. L'operazione è stata condotta nel rispetto delle disposizioni di cui al principio contabile della competenza finanziaria potenziata.

In seguito all'operazione di riaccertamento, i residui attivi e passivi sono stati aggiornati per costituire la consistenza iniziale delle corrispondenti poste del bilancio di previsione in corso.

Durante la gestione successiva, queste poste possono avere concluso il loro normale iter procedurale per effetto dell'avvenuto incasso del credito (residuo attivo) o per il pagamento del debito (residuo passivo). Oltre a questo, ci possono essere state delle circostanze tali da indurre i Servizi comunali a rivedere in aumento o in diminuzione la consistenza del credito (maggiore o minore residuo attivo) o all'eliminazione parziale o totale del debito (minore residuo passivo). Possono essere infatti sopraggiunti crediti di dubbia e difficile esazione, crediti inesigibili, crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. Nel versante opposto, i residui passivi possono essere diventati insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta.

In entrambi i casi, la modifica sostanziale nella consistenza iniziale dei residui dovrà poi essere formalizzata a fine esercizio con l'operazione di riaccertamento ordinario effettuata in sede di approvazione del rendiconto 2018; allo stato attuale, invece, quello che conta è verificare l'impatto di queste eventuali operazioni sul mantenimento degli equilibri complessivi di bilancio (competenza e residui).

La tabella successiva mostra la situazione aggiornata della gestione residui accostando la consistenza iniziale (rendiconto precedente) con lo stato di avanzamento della procedura amministrativa di riscossione (residui attivi) o pagamento (residui passivi), individuandone così lo stato di effettivo realizzo.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza diverso dalle normali operazioni di Salvaguardia degli equilibri di bilancio disposte con il presente provvedimento; ciò anche in considerazione della recente approvazione del rendiconto di gestione 2017. Corre tuttavia l'obbligo di evidenziare che i residui attivi sono oggetto di costante monitoraggio, anche al fine di individuare con tempestività situazioni in grado di arrecare pregiudizio alle finanze comunali, tenuto conto degli elementi di criticità emersi dal rendiconto 2017.

Gestione dei residui (Situazione aggiornata)		Residui iniziali	Riscossioni e Pagamenti	% Realizzato
Residui attivi				
Tributi	(+)	8.592.536,56	2.142.394,86	24,93%
Trasferimenti correnti	(+)	438.795,93	215.468,63	49,10%
Extratributarie	(+)	3.767.394,28	1.210.485,90	32,13%
Entrate in conto capitale	(+)	0,00	0,00	-
Riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	-
Accensione di prestiti	(+)	55.125,58	35.098,24	63,67%
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0,00	0,00	-
Entrate C/terzi e partite giro	(+)	173.655,44	5.373,51	3,09%
Totale		13.027.507,79	3.608.821,14	
Residui passivi				
Correnti	(+)	4.834.145,45	3.582.258,75	74,10%
In conto capitale	(+)	438.229,28	339.347,96	77,44%
Incremento attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	-
Rimborso di prestiti	(+)	0,00	0,00	-
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	357.961,44	357.961,44	100,00%
Spese C/terzi e partite giro	(+)	769.280,59	225.122,74	29,26%
Totale		6.399.616,76	4.504.690,89	

8.5 Debiti fuori bilancio in corso formazione

I debiti fuori bilancio sono situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione già intraprese ma non ancora "codificate" nell'ordinario procedimento di spesa. I debiti fuori bilancio sono disciplinati dall'art. 194 del D.Lgs. 267/2000 che ne prevede anche una classificazione tipologica.

La situazione di debiti fuori bilancio obbliga l'ente all'adozione di opportune procedure di ripiano, da attuarsi con apposita delibera consiliare di riconoscimento e finanziamento delle poste latenti.

I Responsabili dei servizi, nell'esercizio delle proprie funzioni, vigilano costantemente sulla presenza di situazioni che potrebbero tradursi in potenziali debiti fuori bilancio.

Ad oggi è stata registrata la sussistenza dei seguenti debiti fuori bilancio:

- Area Polizia Locale: sentenze esecutive di complessivi Euro 851,47 (di cui Euro 294,65 già attestati al termine dell'esercizio 2017) - somme dovute dalla soccombenza in giudizio (rifusione spese legali) su contenziosi relativi a sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada;
- Area Affari Legali e Innovazione: sentenze esecutive di complessivi Euro 6.145,04 - somme dovute dalla soccombenza in giudizio su contenziosi relativi a risarcimento danni.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, espone il riepilogo dei sopracitati debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare; non esistono ulteriori passività latenti.

Debiti fuori bilancio in corso di formazione (Non ancora riconoscibili)		Importo
Sentenze		6.996,51
Disavanzi		0,00
Ricapitalizzazioni		0,00
Espropri		0,00
Altro		0,00
Totale		6.996,51

Denominazione	Sentenze
Contenuto e valutazioni	Debiti fuori bilancio del comparto "Polizia locale" per complessivi Euro 851,47 (di cui Euro 294,65 già esistenti al 31.12.2017); debiti fuori bilancio del comparto "Servizi legali ed innovazione" per complessivi Euro 6.145,04

Denominazione	Disavanzi
Contenuto e valutazioni	Nessun elemento da segnalare

Denominazione	Ricapitalizzazioni
Contenuto e valutazioni	Nessun elemento da segnalare

Denominazione	Espropri
Contenuto e valutazioni	Nessun elemento da segnalare

Denominazione	Altro
Contenuto e valutazioni	Nessun elemento da segnalare

8.6 Altre considerazioni su fenomeni particolari

Non ci sono considerazioni tecniche o valutazioni particolari da segnalare su altri elementi inerenti i fenomeni che necessitano particolari cautele, in aggiunta o ad integrazione di quanto già riportato in questa sezione della Salvaguardia degli equilibri.

9 RIEQUILIBRIO DELLA GESTIONE

9.1 L'operazione di riequilibrio della gestione

L'ordinamento degli enti locali ha ribadito il ruolo centrale del consiglio come organo di verifica e controllo formale sul mantenimento degli equilibri di bilancio nel corso dell'esercizio, attribuzione a cui va ad affiancarsi l'altrettanto importante compito di natura sostanziale attribuito al responsabile del servizio finanziario e contabile, principale punto di riferimento tecnico in questa complessa materia. L'analisi sugli equilibri finanziari, talvolta accompagnata anche dalla verifica sullo stato di attuazione dei programmi (missioni articolate in programmi) costituisce, inoltre, un elemento importante che caratterizzano il sistema più vasto ed articolato del controllo sulla gestione.

La verifica sugli equilibri generali di bilancio influenza sia il contenuto che la portata della successiva attività deliberativa dell'organo collegiale. Infatti, qualora ne ricorrano i presupposti, il consiglio approva anche l'operazione di "*Riequilibrio della gestione*". Questo importante provvedimento diventa indispensabile quando l'intero bilancio non è più in equilibrio in termini di competenza o di cassa e si prospetta l'ipotesi della chiusura del rendiconto dell'esercizio in corso in disavanzo di gestione (competenza) o di amministrazione (competenza più residui).

Il riequilibrio della gestione, quindi, è un'operazione finalizzata al ripristino del pareggio finanziario qualora quest'ultimo, per il verificarsi di circostanze particolari - come il venire meno di entrate previste, l'insorgere di un maggiore fabbisogno di spesa, compreso il possibile adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità (vedi specifico argomento della Salvaguardia) - sia in qualche modo messo in discussione.

Il ripristino della situazione sostanziale di pareggio è attuato agendo su una o più direzioni, che possono interessare sia il versante delle entrate (ulteriori disponibilità) che quello delle uscite (contrazione della spesa).

Mentre la verifica sul permanere degli equilibri di bilancio (Salvaguardia) è un adempimento obbligatorio che il consiglio è tenuto comunque a deliberare, la successiva operazione di riequilibrio della gestione viene messa in atto solo nel caso in cui, durante questa verifica sull'andamento globale della gestione, si rilevi una situazione di squilibrio finanziario.

Per norma di legge, infatti, il consiglio deve dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso contrario, adottare le misure necessarie per riportare la situazione in pareggio. Non si tratta, pertanto, di una facoltà concessa all'organo consiliare ma di una precisa competenza, che è obbligatoria ed esclusiva.

L'operazione di riequilibrio, di per sé, non è un procedimento così raro e dal significato negativo per l'immagine di efficienza o di funzionalità dell'amministrazione che la deve attuare, ed anzi, la capacità dell'ente di riportare rapidamente il bilancio in pareggio è sicuramente un elemento che ne caratterizza la serietà organizzativa e l'elevata professionalità tecnica.

Alcune circostanze che possono talvolta portare al riequilibrio, come l'emergere di debiti fuori bilancio o il venire meno dell'equilibrio finanziario tra le entrate e le uscite della competenza, possono avere avuto origine da fatti difficilmente prevedibili o dipendere da motivi di forza maggiore oppure da cause esterne all'ente. L'operazione, pertanto, è certamente non abituale ma non di natura eccezionale. Non è tanto l'operazione in sé che è straordinaria quanto l'importanza e la dimensione delle poste che sono riconosciute e contestualmente finanziate; quello che conta, pertanto, è il volume dei mezzi interessati.

In ogni caso, qualunque sia la sua dimensione quantitativa, l'operazione di riequilibrio si compone di due aspetti, perfettamente coordinati tra di loro: il riconoscimento formale delle singole poste passive con la contestuale quantificazione dell'ammontare globale delle maggiori esigenze, in termini di competenza o di cassa, seguito subito dopo dal finanziamento dell'intera operazione, con l'individuazione delle modalità e dei tempi necessari per il ripristino degli equilibri di bilancio.

L'espansione della capacità di spesa dell'ente, infatti, è sempre condizionata al reperimento delle necessarie risorse con la conseguenza che l'insorgere di nuove necessità finanziarie legate al riequilibrio della gestione non può che presupporre il bilanciamento dell'operazione con l'acquisizione di nuove entrate o il contenimento delle spese originariamente previste.

9.2 La verifica sulle maggiori esigenze

Nella vita economico/finanziaria dell'ente si possono verificare talune circostanze particolari che possono produrre una significativa alterazione degli equilibri di bilancio, originata da varie situazioni:

- l'accertamento di debiti fuori bilancio riconducibili ad ipotesi per le quali esiste la possibilità di un loro successivo riconoscimento giuridico;
- la chiusura del consuntivo dell'esercizio precedente in disavanzo di amministrazione a cui deve fare seguito il tempestivo ripiano;
- la previsione della chiusura dell'esercizio in disavanzo, dovuto al verificarsi di sopraggiunti squilibri nelle risorse di competenza (accertamenti imputabili all'esercizio inferiori alle necessità di impegno o aumento del fabbisogno di spesa anche dovuto all'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità) o nella gestione dei residui (venire meno di residui attivi non compensata dall'eliminazione di una quota sufficiente di residui passivi o dall'avvenuto accantonamento di un fondo svalutazione crediti di sufficiente capienza);
- la mancanza di equilibrio sostenibile nel tempo tra le previsioni di cassa ed i corrispondenti movimenti effettivi (riscossioni e pagamenti).

Il contenuto della ricognizione, come definito dal legislatore contabile, è volto proprio ad individuare la presenza di situazioni particolari, pregresse o sopravvenute, tali da indurre l'ente ad adottare il necessario riequilibrio della gestione.

L'analisi condotta sui singoli aspetti della realtà contabile del Comune di Trezzano sul Naviglio porta ad affermare l'esistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, di importo contenuto che non pregiudica la solidità delle finanze complessive e non determina la necessità di reperire risorse finanziarie straordinarie (per natura ed importo). Non vi sono ulteriori esigenze di riequilibrio della gestione.

Maggiori esigenza di spesa (Riequilibrio della gestione)		Maggiori esigenze
Debiti fuori bilancio		
Sentenze esecutive	(+)	6.996,51
Disavanzi di consorzi, aziende speciali e istituzioni	(+)	0,00
Ricapitalizzazioni di società di capitali	(+)	0,00
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza	(+)	0,00
Altro	(+)	0,00
Totale		6.996,51
Disavanzo pregresso da rendiconto		
Disavanzo esercizio pregresso da ripianare	(+)	0,00
Totale		0,00
Disavanzo emergente da competenza		
Squilibrio della gestione residui	(+)	0,00
Squilibrio della gestione di competenza	(+)	0,00
Totale		0,00
Maggiori esigenze di spesa		6.996,51

9.3 Il finanziamento dell'eventuale riequilibrio

L'esistenza di uno squilibrio finanziario della gestione complessiva comporta l'immediato intervento del consiglio che deve mettere in atto un'adeguata manovra di rientro. Uno squilibrio di natura transitoria, se immediatamente affrontato, riconduce una situazione di momentanea sofferenza finanziaria, di competenza o cassa, ad un intervento correttivo di contenuta entità, sempre deliberato dall'organo consiliare. Diversamente, il permanere di uno squilibrio che tende a diventare strutturale per l'assenza di manovre risolutive porta alla perdita, a lungo andare, dell'autonomia economico finanziaria. Esiste, pertanto, un diritto/dovere posto a carico dell'ente di agire in modo tempestivo ed adeguato all'entità del fenomeno rilevato.

Le nuove o maggiori necessità di spesa possono essere fronteggiate ricorrendo a vari tipi di strategia finanziaria. Il prospetto successivo elenca tutte queste casistiche e precisa che il rientro può avvenire:

- applicando l'eventuale avanzo di amministrazione accertato;
- variando il bilancio con l'accertamento di maggiori entrate certe ed imputabili nell'esercizio;
- variando il bilancio con la contrazione di eventuali spese correnti, prima previste e imputate nell'esercizio;
- adottando un piano di rientro che vincoli, oltre l'esercizio in corso, anche gli esercizi successivi;
- alienando il patrimonio disponibile;
- convenendo, limitatamente ai debiti fuori bilancio, un piano di rateizzazione dei debiti pregressi;
- contraendo, esclusivamente per finanziare i debiti fuori bilancio di parte investimento e in assenza di altre possibili alternative, un mutuo passivo a titolo oneroso, purché una norma esplicita lo consenta.

La tabella riporta le modalità di finanziamento del riequilibrio (riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio) mettendo in evidenza possibili disponibilità del bilancio di competenza e del bilancio triennale, l'avanzo disponibile insieme ad altre risorse di natura eccezionale.

L'entità contenuta delle passività latenti consente di fronteggiare i debiti fuori bilancio con le risorse di parte correnti già disponibili nel bilancio corrente assestato, senza necessità alcuna di reperire fonti di natura eccezionale o straordinaria. Le disponibilità a tal fine utilizzate vengono convenzionalmente indicate alla voce "economie di spesa corrente" alla luce del risparmio operato sulle poste generali di funzionamento dell'ente (esercizio 2018 e, pertanto, senza alcuna ricaduta sulla programmazione pluriennale).

Finanziamento del riequilibrio (Riequilibrio della gestione)		Finanziamento riequilibrio
Disponibilità bilancio competenza		
Maggiori entrate correnti	(+)	0,00
Economie di spesa corrente	(+)	6.996,51
Totale		6.996,51
Disponibilità bilancio triennale		
Quota a carico del secondo anno	(+)	0,00
Quota a carico del terzo anno	(+)	0,00
Totale		0,00
Avanzo disponibile da rendiconto		
Avanzo di amministrazione disponibile	(+)	0,00
Totale		0,00
Risorse di natura eccezionale		
Alienazione del patrimonio disponibile	(+)	0,00
Mutuo a finanziamento ripiano (normativa specifica)	(+)	0,00
Altro	(+)	0,00
Totale		0,00
Risorse destinate al riequilibrio		6.996,51

9.4 Sintesi finanziaria dell'operazione

L'operazione di riequilibrio della gestione messa in atto dall'ente comporta il completo superamento delle condizioni di criticità finanziarie sopravvenute; l'intero ammontare delle maggiori esigenze di spesa (da debiti fuori bilancio) trova completa copertura con il finanziamento del riequilibrio.

Il prospetto riepiloga il contenuto sintetico dell'eventuale operazione, con separata indicazione del pareggio tra maggiori esigenze ed il finanziamento attivato.

I debiti fuori bilancio evidenziati sono integralmente riconducibili alla parte corrente.

Sintesi finanziaria dell'operazione di riequilibrio (Riequilibrio della gestione)		Importo (Entrate e Uscite)
Maggiori esigenze di spesa		
Debiti fuori bilancio	(+)	6.996,51
Disavanzo pregresso da rendiconto	(+)	0,00
Disavanzo emergente da competenza	(+)	0,00
Maggiori esigenze di spesa		6.996,51
Finanziamento del riequilibrio		
Disponibilità bilancio competenza	(+)	6.996,51
Disponibilità bilancio triennale	(+)	0,00
Avanzo disponibile da rendiconto	(+)	0,00
Risorse di natura eccezionale	(+)	0,00
Risorse destinate al riequilibrio		6.996,51
Riequilibrio della gestione		
Maggiori esigenze di spesa	(-)	6.996,51
Risorse destinate al riequilibrio	(+)	6.996,51
Scostamento		0,00

9.5 Altre considerazioni sull'operazione di riequilibrio

Non ci sono considerazioni tecniche o valutazioni particolari da segnalare su altri elementi inerenti l'eventuale operazione di riequilibrio della gestione, in aggiunta o ad integrazione di quanto già riportato in questa sezione della Salvaguardia degli equilibri.

Resta tuttavia prioritaria l'attenzione alla situazione di cassa dell'ente; è previsto a breve l'avvio di un nucleo specialistico interno di gestione delle entrate che, tra le altre cose, dovrà porre in essere ogni azione possibile per lo smobilizzo dei crediti in sofferenza.

10 CONCLUSIONI

10.1 Considerazioni finali e conclusioni

Questo documento è stato predisposto attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio"* (D.Lgs.n.118/11) applicabili a questo esercizio. In particolare, dopo le valutazioni e le correzioni messe in atto con l'operazione di Salvaguardia, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Gli stanziamenti aggiornati di entrata, nel loro totale, corrispondono a quelli di spesa per l'intero triennio mentre è stato valutato con attenzione anche il fabbisogno complessivo di cassa, con i relativi flussi tendenziali previsti sia in entrata (incassi) che in uscita (pagamenti).

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della *"competenza finanziaria potenziata"* mentre risulta correttamente ripreso, ed eventualmente stanziato a bilancio, sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. Si è provveduto, inoltre, a valutare ed eventualmente ad aggiornare sia la suddivisione che la composizione del risultato, nei diversi vincoli previsti dalla legge, che l'esatta attribuzione del FPV nei rispettivi esercizi.

I crediti verso terzi sono stati attentamente stimati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione (FCDE), che risulta in questo momento, pertanto, adeguato allo scopo.

Allo stesso tempo, sulla base delle informazioni al momento disponibili, è stata effettuata una ricognizione sulla presenza di debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti e/o finanziati (oggetto di riequilibrio).

La spesa per programma, raggruppata in missione, è stata disaggregata nelle due componenti elementari *"Funzionamento"* e *"Investimento"* per determinare lo stato di avanzamento delle procedure di impegno, e ciò al fine di individuare eventuali distorsioni che potessero in qualche modo incidere negli equilibri attuali o tendenziali di bilancio.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge sono state riprese e sviluppate nel presente documento fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario complessivo, ripreso nella situazione di metà esercizio.

I fenomeni analizzati in sede di Salvaguardia sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà contabile dell'ente locale, con i suoi equilibri finanziari attuali e le prospettive tendenziali.

A conclusione delle operazioni che compongono la "Salvaguardia", si sintetizzano le attività di verifica condotte con i rispettivi esiti, tenuto conto del fatto che la presente relazione è rappresentativa dei dati previsionali assestati e di gestione contabile in continua evoluzione:

- **la gestione di competenza:** è equilibrata. Gli accertamenti di entrata sono stati contabilizzati secondo criteri di veridicità, attendibilità e prudenza, nel pieno rispetto delle prescrizioni sancite dalla vigente normativa in materia e dai principi contabili; gli impegni di spesa sono stati assunti nel rispetto dei presupposti fondamentali di "copertura finanziaria" e di tutte le vigenti disposizioni in ambito contabile, con particolare riferimento al principio della "competenza finanziaria potenziata". Sono stati altresì rispettati tutti i vincoli derivanti dal realizzo di entrate a specifica destinazione. L'esercizio provvisorio - protratto sino al 26.02.2018 - ha avuto luogo nel rispetto dei criteri sanciti dall'art. 163 del D.Lgs. 267/2000. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione di competenza;
- **i residui attivi e passivi:** sono stati recentemente riaccertati in via ordinaria con apposita deliberazione della Giunta comunale quale attività propedeutica alla formazione del rendiconto di gestione 2017. Rispetto a tale riaccertamento non si rilevano pertanto scostamenti atti a far presagire od emergere situazioni di potenziale squilibrio. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione dei residui;
- **i debiti fuori bilancio:** esistono debiti fuori bilancio di complessivi € 6.996,51 da riconoscere e finanziare ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/200, riconducibili a "sentenze esecutive. Si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riconoscimento e finanziamento di detti debiti fuori bilancio, fronteggiati integralmente da risorse correnti;
- **non esiste disavanzo di amministrazione da ripianare:** l'esercizio finanziario 2017 ha chiuso in avanzo di amministrazione. Anche le attuali risultanze contabili, improntate al rispetto del fondamentale principio della "copertura finanziaria", non fanno prevedere situazioni di squilibrio. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio in tal senso;
- **fondo crediti di dubbia esigibilità:** lo stanziamento assestato previsto sulla gestione finanziaria 2018 pare congruo, in quanto adeguato al corrispondente andamento delle poste attive soggette a svalutazione. Alla data odierna non vi è pertanto necessità di procedere ad adeguamenti straordinari in tal senso, così come non pare necessaria la revisione del FCDE accantonato nel risultato contabile di amministrazione 2017 (stante la recente approvazione del corrispondente rendiconto); in assenza di elementi gestionali sopravvenuti e/o di elementi che potrebbero prefigurare "gravi squilibri" nella gestione dei residui, il fondo pare adeguato alle attuali e concrete esigenze di svalutazione dei crediti. Non si rende pertanto necessaria l'adozione di provvedimenti di adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- **gli stanziamenti delle entrate e delle spese** previste in bilancio sono stati determinati tenendo in considerazione i vincoli di finanza pubblica, conseguendo un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (c.d. *"Pareggio di bilancio"*); il riconoscimento ed il

finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui sopra non incide sul perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica 2018;

- **la gestione di cassa**, pur con le criticità determinate dal frequente ricorso alle anticipazioni di tesoreria, è stata pianificata al fine di perseguire a fine anno un saldo non negativo. Nella seconda metà dell'esercizio 2018 dovranno essere intensificate le azioni per il progressivo superamento delle criticità relative alle disponibilità liquide.

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

**Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere
data n.protocollo**

**Rif. Atto ORGANO DELIBERANTE del n.
ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO 2018-2020**

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2018
					in aumento	in diminuzione	
Disavanzo d'amministrazione							
MISSIONE	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma	1	Organi istituzionali					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	102.374,56			102.374,56
			previsione di competenza	171.467,00		95,51	171.371,49
			previsione di cassa	269.940,97		95,51	269.845,46
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti				
			previsione di competenza				
			previsione di cassa				
Totale Programma	1	Organi istituzionali	residui presunti	102.374,56		0,00	102.374,56
			previsione di competenza	171.467,00	0,00	95,51	171.371,49
			previsione di cassa	269.940,97	0,00	95,51	269.845,46
Programma	2	Segreteria generale					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	49.243,13			49.243,13
			previsione di competenza	549.824,73		4.393,97	545.430,76
			previsione di cassa	588.487,64		4.393,97	584.093,67
Totale Programma	2	Segreteria generale	residui presunti	49.243,13		0,00	49.243,13
			previsione di competenza	549.824,73	0,00	4.393,97	545.430,76
			previsione di cassa	588.487,64	0,00	4.393,97	584.093,67
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	107.854,39			107.854,39
			previsione di competenza	657.715,04		12.173,36	645.541,68
			previsione di cassa	734.510,39		8.173,36	726.337,03
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti	862,54			862,54
			previsione di competenza				
			previsione di cassa	862,54			862,54
Totale Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	residui presunti	108.716,93		0,00	108.716,93
			previsione di competenza	657.715,04	0,00	12.173,36	645.541,68
			previsione di cassa	735.372,93	0,00	8.173,36	727.199,57
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	171.399,40			171.399,40
			previsione di competenza	472.706,03	13.932,88		486.638,91
			previsione di cassa	512.786,40	13.932,88		526.719,28

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa			
Totale Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	171.399,40 472.706,03 512.786,40	0,00 13.932,88 13.932,88	171.399,40 486.638,91 526.719,28
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	109.808,08 437.462,81 456.573,99	0,00 2.690,30 2.690,30	109.808,08 440.153,11 459.264,29
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	80.687,42 258.483,00 259.447,42	0,00 6.141,04 4.000,00	80.687,42 264.624,04 263.447,42
Totale Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	190.495,50 695.945,81 716.021,41	0,00 8.831,34 6.690,30	190.495,50 704.777,15 722.711,71
Programma	6	Ufficio tecnico				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	77.106,09 529.363,28 558.207,69	0,00 57.107,31 47.107,31	77.106,09 586.470,59 605.315,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	45.852,58 121.168,58 140.000,00	0,00 15.000,00 15.000,00	45.852,58 136.168,58 155.000,00
Totale Programma	6	Ufficio tecnico	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	122.958,67 650.531,86 698.207,69	0,00 72.107,31 62.107,31	122.958,67 722.639,17 760.315,00
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	11.055,67 275.450,16 286.505,83	0,00 29.308,42 29.308,42	11.055,67 246.141,74 257.197,41
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa			
Totale Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	11.055,67 275.450,16 286.505,83	0,00 0,00 0,00	11.055,67 246.141,74 257.197,41

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Programma	8	Statistica e sistemi informativi				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	19.879,02 429.794,96 432.388,02	 10.716,00 10.716,00	19.879,02 419.078,96 421.672,02
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	53.120,09 31.000,00 84.120,09	 8.000,00 8.000,00	53.120,09 39.000,00 92.120,09
Totale Programma	8	Statistica e sistemi informativi	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	72.999,11 460.794,96 516.508,11	 8.000,00 8.000,00	72.999,11 458.078,96 513.792,11
Programma	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	 5.000,00 5.000,00		 5.000,00 5.000,00
Totale Programma	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 5.000,00 5.000,00	 0,00 0,00	0,00 5.000,00 5.000,00
Programma	10	Risorse umane				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	55.796,19 1.060.897,58 991.893,77	 1.026,23 1.026,23	55.796,19 1.059.871,35 990.867,54
Totale Programma	10	Risorse umane	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	55.796,19 1.060.897,58 991.893,77	 0,00 0,00	55.796,19 1.059.871,35 990.867,54
Programma	11	Altri servizi generali				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	130.510,64 836.354,97 912.844,33	 36.299,09 21.299,09	130.510,64 872.654,06 934.143,42
Totale Programma	11	Altri servizi generali	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	130.510,64 836.354,97 912.844,33	 36.299,09 21.299,09	130.510,64 872.654,06 934.143,42
TOTALE MISSIONE	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	1.015.549,80 5.836.688,14 6.233.569,08	 139.170,62 112.029,58	1.015.549,80 5.918.145,27 6.291.885,17
MISSIONE	3	Ordine pubblico e sicurezza				

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Programma	1	Polizia locale e amministrativa				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	97.885,45 970.646,47 1.053.144,66	34.720,62 14.720,62	97.885,45 1.005.367,09 1.067.865,28
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	65.000,00 45.000,00		65.000,00 45.000,00
Totale Programma	1	Polizia locale e amministrativa	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	97.885,45 1.035.646,47 1.098.144,66	0,00 34.720,62 14.720,62	97.885,45 1.070.367,09 1.112.865,28
TOTALE MISSIONE	3	Ordine pubblico e sicurezza	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	97.885,45 1.035.646,47 1.098.144,66	0,00 34.720,62 14.720,62	97.885,45 1.070.367,09 1.112.865,28
MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio				
Programma	1	Istruzione prescolastica				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	11.645,26 45.169,49 46.118,24		11.645,26 45.169,49 46.118,24
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa			
Totale Programma	1	Istruzione prescolastica	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	11.645,26 45.169,49 46.118,24	0,00 0,00 0,00	11.645,26 45.169,49 46.118,24
Programma	2	Altri ordini di istruzione non universitaria				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	206.723,14 613.142,89 713.142,89	36.000,00 16.000,00	206.723,14 649.142,89 729.142,89
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	4.738,27 131.273,55 136.011,82	10.000,00 10.000,00	4.738,27 141.273,55 146.011,82

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma	2 Altri ordini di istruzione non universitaria		residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	211.461,41 744.416,44 849.154,71	0,00 0,00 0,00	211.461,41 790.416,44 875.154,71
Programma	6 Servizi ausiliari all'istruzione					
Titolo	1 Spese correnti		residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	668.713,17 2.458.014,33 2.369.296,42	2.107,31 2.107,31	668.713,17 2.460.121,64 2.371.403,73
Titolo	2 Spese in conto capitale		residui presunti previsione di competenza previsione di cassa			
Totale Programma	6 Servizi ausiliari all'istruzione		residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	668.713,17 2.458.014,33 2.369.296,42	0,00 0,00 0,00	668.713,17 2.460.121,64 2.371.403,73
Programma	7 Diritto allo studio					
Titolo	1 Spese correnti		residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	8.396,19 8.396,19		8.396,19 8.396,19
Totale Programma	7 Diritto allo studio		residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	8.396,19 0,00 8.396,19	0,00 0,00 0,00	8.396,19 0,00 8.396,19
TOTALE MISSIONE	4 Istruzione e diritto allo studio		residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	900.216,03 3.247.600,26 3.272.965,56	0,00 0,00 0,00	900.216,03 3.295.707,57 3.301.072,87
MISSIONE	5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali					
Programma	2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo	1 Spese correnti		residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	62.342,66 342.274,28 358.755,54	18.392,31 18.392,31	62.342,66 360.666,59 377.147,85
Titolo	2 Spese in conto capitale		residui presunti previsione di competenza previsione di cassa			
Totale Programma	2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	62.342,66 342.274,28 358.755,54	0,00 0,00 0,00	62.342,66 360.666,59 377.147,85

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
TOTALE MISSIONE	5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	residui presunti	62.342,66	0,00	62.342,66
			previsione di competenza	342.274,28	18.392,31	360.666,59
			previsione di cassa	358.755,54	18.392,31	377.147,85
MISSIONE	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero				
Programma	1	Sport e tempo libero				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	57.562,26		57.562,26
			previsione di competenza	270.435,82	165.900,00	436.335,82
			previsione di cassa	298.727,69	165.900,00	464.627,69
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti	3.388,21		3.388,21
			previsione di competenza	585.000,00	11.000,00	596.000,00
			previsione di cassa	123.388,21	11.000,00	134.388,21
Totale Programma	1	Sport e tempo libero	residui presunti	60.950,47	0,00	60.950,47
			previsione di competenza	855.435,82	176.900,00	1.032.335,82
			previsione di cassa	422.115,90	176.900,00	599.015,90
Programma	2	Giovani				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	10.771,37		10.771,37
			previsione di competenza	43.800,00	7.300,00	36.500,00
			previsione di cassa	54.571,37	7.300,00	47.271,37
Totale Programma	2	Giovani	residui presunti	10.771,37	0,00	10.771,37
			previsione di competenza	43.800,00	0,00	36.500,00
			previsione di cassa	54.571,37	0,00	47.271,37
TOTALE MISSIONE	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	residui presunti	71.721,84	0,00	71.721,84
			previsione di competenza	899.235,82	176.900,00	1.068.835,82
			previsione di cassa	476.687,27	176.900,00	646.287,27
MISSIONE	7	Turismo				
Programma	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti			
			previsione di competenza	2.000,00		2.000,00
			previsione di cassa	2.000,00		2.000,00
Totale Programma	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	residui presunti	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	2.000,00	0,00	2.000,00
			previsione di cassa	2.000,00	0,00	2.000,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
TOTALE MISSIONE	7 Turismo	residui presunti	0,00		0,00	0,00
		previsione di competenza	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
		previsione di cassa	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
MISSIONE	8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
Programma	1 Urbanistica					
Titolo	1 Spese correnti	residui presunti	26.764,41			26.764,41
		previsione di competenza	262.567,71		2.192,69	260.375,02
		previsione di cassa	289.332,12		2.192,69	287.139,43
Titolo	2 Spese in conto capitale	residui presunti	41.576,25			41.576,25
		previsione di competenza	22.000,00			22.000,00
		previsione di cassa	48.576,25			48.576,25
Totale Programma	1 Urbanistica	residui presunti	68.340,66		0,00	68.340,66
		previsione di competenza	284.567,71	0,00	2.192,69	282.375,02
		previsione di cassa	337.908,37	0,00	2.192,69	335.715,68
Programma	2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare					
Titolo	1 Spese correnti	residui presunti	58.622,47			58.622,47
		previsione di competenza	330.934,84			330.934,84
		previsione di cassa	338.071,84			338.071,84
Titolo	2 Spese in conto capitale	residui presunti				
		previsione di competenza	41.690,48			41.690,48
		previsione di cassa	41.690,48			41.690,48
Totale Programma	2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-po	residui presunti	58.622,47		0,00	58.622,47
		previsione di competenza	372.625,32	0,00	0,00	372.625,32
		previsione di cassa	379.762,32	0,00	0,00	379.762,32
TOTALE MISSIONE	8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	residui presunti	126.963,13		0,00	126.963,13
		previsione di competenza	657.193,03	0,00	2.192,69	655.000,34
		previsione di cassa	717.670,69	0,00	2.192,69	715.478,00
MISSIONE	9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma	2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
Titolo	1 Spese correnti	residui presunti	20.694,53			20.694,53
		previsione di competenza	95.219,94	3.440,00		98.659,94
		previsione di cassa	115.914,47	2.940,00		118.854,47

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	20.862,00 50.000,00 55.000,00		20.862,00 50.000,00 55.000,00
Totale Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	41.556,53 145.219,94 170.914,47	0,00 3.440,00 2.940,00	41.556,53 148.659,94 173.854,47
Programma	3	Rifiuti				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	1.117.025,02 3.220.000,00 3.216.070,40	0,00 2.000,00 2.000,00	1.117.025,02 3.222.000,00 3.218.070,40
Totale Programma	3	Rifiuti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	1.117.025,02 3.220.000,00 3.216.070,40	0,00 2.000,00 2.000,00	1.117.025,02 3.222.000,00 3.218.070,40
Programma	4	Servizio idrico integrato				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	121.721,04 138.404,73 247.314,79	0,00 2.000,00 2.000,00	121.721,04 136.404,73 245.314,79
Totale Programma	4	Servizio idrico integrato	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	121.721,04 138.404,73 247.314,79	0,00 2.000,00 2.000,00	121.721,04 136.404,73 245.314,79
Programma	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	195.512,05 372.517,37 324.948,13	0,00 1.000,00 1.000,00	195.512,05 371.517,37 323.948,13
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	10.000,00 10.000,00		10.000,00 10.000,00
Totale Programma	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	195.512,05 382.517,37 334.948,13	0,00 1.000,00 1.000,00	195.512,05 381.517,37 333.948,13
TOTALE MISSIONE	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	1.475.814,64 3.886.142,04 3.969.247,79	0,00 5.440,00 4.940,00	1.475.814,64 3.888.582,04 3.971.187,79
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità				

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2018
					in aumento	in diminuzione	
Programma	2	Trasporto pubblico locale					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	56.227,67			56.227,67
			previsione di competenza	253.000,00	48.900,00		301.900,00
			previsione di cassa	224.600,00	48.900,00		273.500,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti	44.893,80			44.893,80
			previsione di competenza	8.357,00	5.000,00		13.357,00
			previsione di cassa	53.250,80	5.000,00		58.250,80
Totale Programma	2	Trasporto pubblico locale	residui presunti	101.121,47		0,00	101.121,47
			previsione di competenza	261.357,00	53.900,00	0,00	315.257,00
			previsione di cassa	277.850,80	53.900,00	0,00	331.750,80
Programma	4	Altre modalità di trasporto pubblico					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti				
			previsione di competenza	7.000,00			7.000,00
			previsione di cassa	7.000,00			7.000,00
Totale Programma	4	Altre modalità di trasporto pubblico	residui presunti	0,00		0,00	0,00
			previsione di competenza	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00
			previsione di cassa	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	239.252,53			239.252,53
			previsione di competenza	913.052,29	13.000,00		926.052,29
			previsione di cassa	933.052,29	3.000,00		936.052,29
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti	142.248,12			142.248,12
			previsione di competenza	894.156,72			894.156,72
			previsione di cassa	550.072,37			550.072,37
Totale Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali	residui presunti	381.500,65		0,00	381.500,65
			previsione di competenza	1.807.209,01	13.000,00	0,00	1.820.209,01
			previsione di cassa	1.483.124,66	3.000,00	0,00	1.486.124,66
TOTALE MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità	residui presunti	482.622,12		0,00	482.622,12
			previsione di competenza	2.075.566,01	66.900,00	0,00	2.142.466,01
			previsione di cassa	1.767.975,46	56.900,00	0,00	1.824.875,46
MISSIONE	11	Soccorso civile					
Programma	1	Sistema di protezione civile					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	6.000,00 6.000,00		6.000,00 6.000,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa			
Totale Programma	1	Sistema di protezione civile	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 6.000,00 6.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 6.000,00 6.000,00
TOTALE MISSIONE	11	Soccorso civile	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 6.000,00 6.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 6.000,00 6.000,00
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
Programma	1	Interventi per l'infanzia e per i minori				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	231.392,97 1.460.805,48 1.592.160,28	33.130,33 39.132,33	231.392,97 1.427.675,15 1.553.027,95
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa			
Totale Programma	1	Interventi per l'infanzia e per i minori	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	231.392,97 1.460.805,48 1.592.160,28	0,00 33.130,33 39.132,33	231.392,97 1.427.675,15 1.553.027,95
Programma	2	Interventi per la disabilità				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	147.783,04 530.130,00 607.944,42	3.500,00 3.500,00	147.783,04 533.630,00 611.444,42
Totale Programma	2	Interventi per la disabilità	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	147.783,04 530.130,00 607.944,42	0,00 3.500,00 3.500,00	147.783,04 533.630,00 611.444,42
Programma	3	Interventi per gli anziani				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	105.485,51 232.800,00 282.514,82	45.800,00 35.300,00	105.485,51 278.600,00 317.814,82

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa			
Totale Programma	3	Interventi per gli anziani	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	105.485,51 232.800,00 282.514,82	0,00 45.800,00 35.300,00	105.485,51 278.600,00 317.814,82
Programma	4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	294.156,19 28.513,00 322.669,19	 3.993,00 3.993,00	294.156,19 24.520,00 318.676,19
Totale Programma	4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	294.156,19 28.513,00 322.669,19	0,00 3.993,00 3.993,00	294.156,19 24.520,00 318.676,19
Programma	5	Interventi a favore delle famiglie				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	64.324,60 169.925,00 234.249,60	 2.000,00 2.000,00	64.324,60 171.925,00 236.249,60
Totale Programma	5	Interventi a favore delle famiglie	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	64.324,60 169.925,00 234.249,60	0,00 2.000,00 2.000,00	64.324,60 171.925,00 236.249,60
Programma	6	Interventi per il diritto alla casa				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	29.858,47 150.979,53 180.838,00	 5.100,00 5.100,00	29.858,47 145.879,53 175.738,00
Totale Programma	6	Interventi per il diritto alla casa	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	29.858,47 150.979,53 180.838,00	0,00 5.100,00 5.100,00	29.858,47 145.879,53 175.738,00
Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	29.299,85 310.741,69 332.826,44	 23.287,31 23.287,31	29.299,85 334.029,00 356.113,75
Totale Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e socia	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	29.299,85 310.741,69 332.826,44	0,00 23.287,31 23.287,31	29.299,85 334.029,00 356.113,75
Programma	8	Cooperazione e associazionismo				

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	104.095,00 596.698,00 700.793,00		104.095,00 596.698,00 700.793,00
Totale Programma	8	Cooperazione e associazionismo	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	104.095,00 596.698,00 700.793,00	0,00 0,00 0,00	104.095,00 596.698,00 700.793,00
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	27.276,73 133.113,93 137.136,34	3.300,00 3.300,00	27.276,73 136.413,93 140.436,34
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	630.989,68 630.989,68	7.000,00 7.000,00	637.989,68 637.989,68
Totale Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	27.276,73 764.103,61 768.126,02	0,00 10.300,00 10.300,00	27.276,73 774.403,61 778.426,02
TOTALE MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	1.033.672,36 4.244.696,31 5.022.121,77	0,00 84.887,31 74.387,31	1.033.672,36 4.287.360,29 5.048.283,75
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività				
Programma	1	Industria, PMI e Artigianato				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa			
Totale Programma	1	Industria, PMI e Artigianato	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	3.936,70 67.283,46 71.220,16	1.722,69 1.722,69	3.936,70 65.560,77 69.497,47
Totale Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	3.936,70 67.283,46 71.220,16	0,00 1.722,69 1.722,69	3.936,70 65.560,77 69.497,47

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Programma 4	Reti e altri servizi di pubblica utilità					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa				
Totale Programma 4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	3.936,70 67.283,46 71.220,16	0,00 0,00	0,00 1.722,69	3.936,70 65.560,77 69.497,47
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale					
Programma 1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	14.000,00 14.000,00	1.718,00 1.718,00		15.718,00 15.718,00
Totale Programma 1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 14.000,00 14.000,00	1.718,00 1.718,00	0,00 0,00	0,00 15.718,00 15.718,00
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 14.000,00 14.000,00	1.718,00 1.718,00	0,00 0,00	0,00 15.718,00 15.718,00
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche					
Programma 1	Fonti energetiche					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	1.650,00 1.650,00			1.650,00 1.650,00
Totale Programma 1	Fonti energetiche	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	1.650,00 0,00 1.650,00	0,00 0,00	0,00 0,00	1.650,00 0,00 1.650,00
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	1.650,00 0,00 1.650,00	0,00 0,00	0,00 0,00	1.650,00 0,00 1.650,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
MISSIONE	19	Relazioni internazionali				
Programma	1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa			
Totale Programma	1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE	19	Relazioni internazionali	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti				
Programma	1	Fondo di riserva				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	103.701,82 46.800,00	3.262,62	106.964,44 46.800,00
Totale Programma	1	Fondo di riserva	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 103.701,82 46.800,00	0,00 3.262,62 0,00	0,00 106.964,44 46.800,00
Programma	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità				
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	1.431.100,00	80.000,00	1.511.100,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa			
Totale Programma	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 1.431.100,00 0,00	0,00 80.000,00 0,00	0,00 1.511.100,00 0,00
Programma	3	Altri fondi				

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	3.030,00		3.030,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	12.300,00	220,00	12.520,00
Totale Programma	3	Altri fondi	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 15.330,00 0,00	0,00 220,00 0,00	0,00 15.550,00 0,00
TOTALE MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 1.550.131,82 46.800,00	0,00 83.482,62 0,00	0,00 1.633.614,44 46.800,00
MISSIONE	50	Debito pubblico				
Programma	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari				
Titolo	4	Rimborso Prestiti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	854.280,41 854.280,41		854.280,41 854.280,41
Totale Programma	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 854.280,41 854.280,41	0,00 0,00 0,00	0,00 854.280,41 854.280,41
TOTALE MISSIONE	50	Debito pubblico	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 854.280,41 854.280,41	0,00 0,00 0,00	0,00 854.280,41 854.280,41
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie				
Programma	1	Restituzione anticipazione di tesoreria				
Titolo	5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	357.961,44 8.125.886,00 8.483.847,44		357.961,44 8.125.886,00 8.483.847,44
Totale Programma	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	357.961,44 8.125.886,00 8.483.847,44	0,00 0,00 0,00	357.961,44 8.125.886,00 8.483.847,44

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	residui presunti	357.961,44		0,00	357.961,44
		previsione di competenza	8.125.886,00	0,00	0,00	8.125.886,00
		previsione di cassa	8.483.847,44	0,00	0,00	8.483.847,44
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi					
Programma 1	Servizi per conto terzi e Partite di giro					
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	residui presunti	769.280,59			769.280,59
		previsione di competenza	4.047.000,00	10.000,00		4.057.000,00
		previsione di cassa	4.081.216,10	10.000,00		4.091.216,10
Totale Programma 1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	residui presunti	769.280,59		0,00	769.280,59
		previsione di competenza	4.047.000,00	10.000,00	0,00	4.057.000,00
		previsione di cassa	4.081.216,10	10.000,00	0,00	4.091.216,10
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	residui presunti	769.280,59		0,00	769.280,59
		previsione di competenza	4.047.000,00	10.000,00	0,00	4.057.000,00
		previsione di cassa	4.081.216,10	10.000,00	0,00	4.091.216,10
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA		residui presunti	6.399.616,76		0,00	6.399.616,76
		previsione di competenza	36.891.624,05	669.718,79	114.152,20	37.447.190,64
		previsione di cassa	36.478.151,93	498.095,13	116.154,20	36.860.092,86
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		residui presunti	6.399.616,76		0,00	6.399.616,76
		previsione di competenza	36.891.624,05	669.718,79	114.152,20	37.447.190,64
		previsione di cassa	36.478.151,93	498.095,13	116.154,20	36.860.092,86

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2018
					in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				260.840,60			260.840,60
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				817.722,51			817.722,51
Utilizzo avanzo d'aministrazione				67.000,00	135.144,88		202.144,88
TITOLO	1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva					
Tipologia	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	residui presunti	8.505.668,15		0,00	8.505.668,15
			previsione di competenza	12.346.321,00	0,00	0,00	12.346.321,00
			previsione di cassa	12.775.811,54	0,00	0,00	12.775.811,54
Tipologia	102	Tributi destinati al finanziamento della sanità	residui presunti	0,00		0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	103	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	residui presunti	0,00		0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	104	Compartecipazioni di tributi	residui presunti	0,00		0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	residui presunti	86.868,41		0,00	86.868,41
			previsione di competenza	2.993.683,67	0,00	12,04	2.993.671,63
			previsione di cassa	2.993.683,67	0,00	12,04	2.993.671,63
Tipologia	302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	residui presunti	0,00		0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO	1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	residui presunti	8.592.536,56		0,00	8.592.536,56
			previsione di competenza	15.340.004,67	0,00	12,04	15.339.992,63
			previsione di cassa	15.769.495,21	0,00	12,04	15.769.483,17
TITOLO	2	Trasferimenti correnti					
Tipologia	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	residui presunti	438.795,93		0,00	438.795,93
			previsione di competenza	1.366.319,92	65.758,71	0,00	1.432.078,63
			previsione di cassa	1.697.435,85	65.758,71	0,00	1.763.194,56
Tipologia	102	Trasferimenti correnti da Famiglie	residui presunti	0,00		0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Tipologia	103	Trasferimenti correnti da Imprese	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Tipologia	104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Tipologia	105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLO	2	Trasferimenti correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	438.795,93 1.366.319,92 1.697.435,85	0,00 0,00 0,00	438.795,93 1.432.078,63 1.763.194,56
TITOLO	3	Entrate extratributarie				
Tipologia	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	1.777.298,66 2.661.904,58 3.113.600,66	0,00 45.760,00 45.760,00	1.777.298,66 2.616.144,58 3.067.840,66
Tipologia	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	1.493.079,45 959.000,00 1.026.162,29	0,00 300.000,00 100.000,00	1.493.079,45 1.259.000,00 1.126.162,29
Tipologia	300	Interessi attivi	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 1.110,00 1.100,00	0,00 0,00 0,00	0,00 1.110,00 1.100,00
Tipologia	400	Altre entrate da redditi da capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Tipologia	500	Rimborsi e altre entrate correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	497.016,17 1.201.139,27 1.230.946,69	0,00 158.074,00 141.501,00	497.016,17 1.359.213,27 1.372.447,69
TOTALE TITOLO	3	Entrate extratributarie	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	3.767.394,28 4.823.153,85 5.371.809,64	0,00 458.074,00 241.501,00	3.767.394,28 5.235.467,85 5.567.550,64
TITOLO	4	Entrate in conto capitale				
Tipologia	100	Tributi in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 2.000,00 2.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 2.000,00 2.000,00

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Tipologia	200	Contributi agli investimenti	residui presunti	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Tipologia	300	Altri trasferimenti in conto capitale	residui presunti	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Tipologia	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	residui presunti	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	226.903,00	13.516,12	240.419,12
			previsione di cassa	226.903,00	13.516,12	240.419,12
Tipologia	500	Altre entrate in conto capitale	residui presunti	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	717.253,50	0,00	636.098,42
			previsione di cassa	717.253,50	0,00	636.098,42
TOTALE TITOLO	4	Entrate in conto capitale	residui presunti	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	946.156,50	13.516,12	878.517,54
			previsione di cassa	946.156,50	13.516,12	878.517,54
TITOLO	5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Tipologia	100	Alienazione di attività finanziarie	residui presunti	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Tipologia	200	Riscossione crediti di breve termine	residui presunti	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Tipologia	300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	residui presunti	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
Tipologia	400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	residui presunti	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO	5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	residui presunti	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO	6	Accensione Prestiti				
Tipologia	100	Emissione di titoli obbligazionari	residui presunti	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
Tipologia 200	Accensione prestiti a breve termine	residui presunti previsione di competenza 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
Tipologia 300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	55.125,58 1.097.540,00 1.132.638,24	 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	55.125,58 1.097.540,00 1.132.638,24
Tipologia 400	Altre forme di indebitamento	residui presunti previsione di competenza 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
TOTALE TITOLO 6	Accensione Prestiti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	55.125,58 1.097.540,00 1.132.638,24	 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	55.125,58 1.097.540,00 1.132.638,24
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
Tipologia 100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 8.125.886,00 8.125.886,00	 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 8.125.886,00 8.125.886,00
TOTALE TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	0,00 8.125.886,00 8.125.886,00	 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 8.125.886,00 8.125.886,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro					
Tipologia 100	Entrate per partite di giro	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	28.734,90 3.627.000,00 3.627.000,00	 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	28.734,90 3.627.000,00 3.627.000,00
Tipologia 200	Entrate per conto terzi	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	144.920,54 420.000,00 384.000,00	 10.000,00 10.000,00	0,00 0,00 0,00	144.920,54 430.000,00 394.000,00
TOTALE TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	173.655,44 4.047.000,00 4.011.000,00	 10.000,00 10.000,00	0,00 0,00 0,00	173.655,44 4.057.000,00 4.021.000,00
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA		residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	13.027.507,79 35.746.060,94 37.054.421,44	 547.348,83 330.775,83	0,00 126.927,12 126.927,12	13.027.507,79 36.166.482,65 37.258.270,15
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	13.027.507,79 36.891.624,05 37.054.421,44	 682.493,71 330.775,83	0,00 126.927,12 126.927,12	13.027.507,79 37.447.190,64 37.258.270,15

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2019
					in aumento	in diminuzione	
Disavanzo d'amministrazione							
MISSIONE	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma	1	Organi istituzionali					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	171.467,00			171.467,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	1	Organi istituzionali	previsione di competenza	171.467,00	0,00	0,00	171.467,00
Programma	2	Segreteria generale					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	495.864,00		3.450,00	492.414,00
Totale Programma	2	Segreteria generale	previsione di competenza	495.864,00	0,00	3.450,00	492.414,00
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	649.420,00		10.000,00	639.420,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	previsione di competenza	649.420,00	0,00	10.000,00	639.420,00
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	442.642,00	788,00		443.430,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	previsione di competenza	442.642,00	788,00	0,00	443.430,00
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2019
					in aumento	in diminuzione	
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	446.014,34	14.000,00		460.014,34
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	117.880,00			117.880,00
Totale Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	previsione di competenza	563.894,34	14.000,00	0,00	577.894,34
Programma	6	Ufficio tecnico					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	493.715,00	15.950,00		509.665,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	6	Ufficio tecnico	previsione di competenza	493.715,00	15.950,00	0,00	509.665,00
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	259.146,00		50.000,00	209.146,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	previsione di competenza	259.146,00	0,00	50.000,00	209.146,00
Programma	8	Statistica e sistemi informativi					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	436.932,00			436.932,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	8	Statistica e sistemi informativi	previsione di competenza	436.932,00	0,00	0,00	436.932,00
Programma	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza		5.000,00		5.000,00
Totale Programma	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	previsione di competenza	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2019
					in aumento	in diminuzione	
Programma	10	Risorse umane					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	989.252,00	2.100,00		991.352,00
Totale Programma	10	Risorse umane	previsione di competenza	989.252,00	2.100,00	0,00	991.352,00
Programma	11	Altri servizi generali					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	677.898,00	1.500,00		679.398,00
Totale Programma	11	Altri servizi generali	previsione di competenza	677.898,00	1.500,00	0,00	679.398,00
TOTALE MISSIONE	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	5.180.230,34	39.338,00	63.450,00	5.156.118,34
MISSIONE	3	Ordine pubblico e sicurezza					
Programma	1	Polizia locale e amministrativa					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	907.032,14	104.790,00		1.011.822,14
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	1	Polizia locale e amministrativa	previsione di competenza	907.032,14	104.790,00	0,00	1.011.822,14
TOTALE MISSIONE	3	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza	907.032,14	104.790,00	0,00	1.011.822,14
MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio					
Programma	1	Istruzione prescolastica					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	45.169,49			45.169,49
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	1	Istruzione prescolastica	previsione di competenza	45.169,49	0,00	0,00	45.169,49

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2019
					in aumento	in diminuzione	
Programma	2	Altri ordini di istruzione non universitaria					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	612.569,50	36.000,00		648.569,50
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	2	Altri ordini di istruzione non universitaria	previsione di competenza	612.569,50	36.000,00	0,00	648.569,50
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	2.489.498,41	2.800,00		2.492.298,41
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione	previsione di competenza	2.489.498,41	2.800,00	0,00	2.492.298,41
Programma	7	Diritto allo studio					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza				
Totale Programma	7	Diritto allo studio	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	3.147.237,40	38.800,00	0,00	3.186.037,40
MISSIONE	5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali					
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	325.781,11		2.015,00	323.766,11
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	previsione di competenza	325.781,11	0,00	2.015,00	323.766,11
TOTALE MISSIONE	5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di competenza	325.781,11	0,00	2.015,00	323.766,11

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2019
					in aumento	in diminuzione	
MISSIONE	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Programma	1	Sport e tempo libero					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	275.553,47		500,00	275.053,47
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	465.000,00			465.000,00
Totale Programma	1	Sport e tempo libero	previsione di competenza	740.553,47	0,00	500,00	740.053,47
Programma	2	Giovani					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	43.800,00			43.800,00
Totale Programma	2	Giovani	previsione di competenza	43.800,00	0,00	0,00	43.800,00
TOTALE MISSIONE	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	784.353,47	0,00	500,00	783.853,47
MISSIONE	7	Turismo					
Programma	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	1.500,00			1.500,00
Totale Programma	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	previsione di competenza	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
TOTALE MISSIONE	7	Turismo	previsione di competenza	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
MISSIONE	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
Programma	1	Urbanistica					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	258.486,26		500,00	257.986,26

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2019
					in aumento	in diminuzione	
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	22.000,00			22.000,00
Totale Programma	1	Urbanistica	previsione di competenza	280.486,26	0,00	500,00	279.986,26
Programma	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	327.994,02		2.000,00	325.994,02
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-po	previsione di competenza	327.994,02	0,00	2.000,00	325.994,02
TOTALE MISSIONE	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	608.480,28	0,00	2.500,00	605.980,28
MISSIONE	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	77.717,00	440,00		78.157,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	32.000,00			32.000,00
Totale Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	previsione di competenza	109.717,00	440,00	0,00	110.157,00
Programma	3	Rifiuti					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	3.220.000,00	2.000,00		3.222.000,00
Totale Programma	3	Rifiuti	previsione di competenza	3.220.000,00	2.000,00	0,00	3.222.000,00
Programma	4	Servizio idrico integrato					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	133.636,15		2.000,00	131.636,15
Totale Programma	4	Servizio idrico integrato	previsione di competenza	133.636,15	0,00	2.000,00	131.636,15

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2019
					in aumento	in diminuzione	
Programma	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	352.517,37		1.000,00	351.517,37
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	previsione di competenza	352.517,37	0,00	1.000,00	351.517,37
TOTALE MISSIONE	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	3.815.870,52	2.440,00	3.000,00	3.815.310,52
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità					
Programma	2	Trasporto pubblico locale					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	283.000,00		30.100,00	252.900,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	2	Trasporto pubblico locale	previsione di competenza	283.000,00	0,00	30.100,00	252.900,00
Programma	4	Altre modalità di trasporto pubblico					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	20.000,00			20.000,00
Totale Programma	4	Altre modalità di trasporto pubblico	previsione di competenza	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	886.730,41		90.000,00	796.730,41
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	240.000,00			240.000,00
Totale Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali	previsione di competenza	1.126.730,41	0,00	90.000,00	1.036.730,41
TOTALE MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza	1.429.730,41	0,00	120.100,00	1.309.630,41

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2019
					in aumento	in diminuzione	
MISSIONE	11	Soccorso civile					
Programma	1	Sistema di protezione civile					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	6.000,00			6.000,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	1	Sistema di protezione civile	previsione di competenza	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
TOTALE MISSIONE	11	Soccorso civile	previsione di competenza	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma	1	Interventi per l'infanzia e per i minori					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	1.288.493,47	43.523,00		1.332.016,47
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	1	Interventi per l'infanzia e per i minori	previsione di competenza	1.288.493,47	43.523,00	0,00	1.332.016,47
Programma	2	Interventi per la disabilità					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	508.770,00			508.770,00
Totale Programma	2	Interventi per la disabilità	previsione di competenza	508.770,00	0,00	0,00	508.770,00
Programma	3	Interventi per gli anziani					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	99.000,00			99.000,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2019
					in aumento	in diminuzione	
Totale Programma	3	Interventi per gli anziani	previsione di competenza	99.000,00	0,00	0,00	99.000,00
Programma	4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	30.553,00			30.553,00
Totale Programma	4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	previsione di competenza	30.553,00	0,00	0,00	30.553,00
Programma	5	Interventi a favore delle famiglie					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	110.425,00			110.425,00
Totale Programma	5	Interventi a favore delle famiglie	previsione di competenza	110.425,00	0,00	0,00	110.425,00
Programma	6	Interventi per il diritto alla casa					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	145.964,00		5.100,00	140.864,00
Totale Programma	6	Interventi per il diritto alla casa	previsione di competenza	145.964,00	0,00	5.100,00	140.864,00
Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	301.187,37	29.340,00		330.527,37
Totale Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e socia	previsione di competenza	301.187,37	29.340,00	0,00	330.527,37
Programma	8	Cooperazione e associazionismo					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	588.698,00			588.698,00
Totale Programma	8	Cooperazione e associazionismo	previsione di competenza	588.698,00	0,00	0,00	588.698,00
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	130.106,20	3.300,00		133.406,20
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2019
					in aumento	in diminuzione	
Totale Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	previsione di competenza	130.106,20	3.300,00	0,00	133.406,20
TOTALE MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	3.203.197,04	76.163,00	5.100,00	3.274.260,04
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività					
Programma	1	Industria, PMI e Artigianato					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza				
Totale Programma	1	Industria, PMI e Artigianato	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	67.014,00		630,00	66.384,00
Totale Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	previsione di competenza	67.014,00	0,00	630,00	66.384,00
Programma	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza				
Totale Programma	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	67.014,00	0,00	630,00	66.384,00
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale					
Programma	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	14.000,00			14.000,00
Totale Programma	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	previsione di competenza	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00
TOTALE MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	previsione di competenza	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2019
				in aumento	in diminuzione	
Programma	1	Fonti energetiche				
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza			
Totale Programma	1	Fonti energetiche	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	19	Relazioni internazionali				
Programma	1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo				
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza			
Totale Programma	1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	19	Relazioni internazionali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti				
Programma	1	Fondo di riserva				
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	141.546,02	49.448,05	190.994,07
Totale Programma	1	Fondo di riserva	previsione di competenza	141.546,02	49.448,05	190.994,07
Programma	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità				
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	1.607.100,00	65.000,00	1.672.100,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza			
Totale Programma	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	previsione di competenza	1.607.100,00	65.000,00	1.672.100,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2019
					in aumento	in diminuzione	
Programma	3	Altri fondi					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	3.030,00			3.030,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	3	Altri fondi	previsione di competenza	3.030,00	0,00	0,00	3.030,00
TOTALE MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	1.751.676,02	114.448,05	0,00	1.866.124,07
MISSIONE	50	Debito pubblico					
Programma	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari					
Titolo	4	Rimborso Prestiti	previsione di competenza	931.750,42			931.750,42
Totale Programma	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	previsione di competenza	931.750,42	0,00	0,00	931.750,42
TOTALE MISSIONE	50	Debito pubblico	previsione di competenza	931.750,42	0,00	0,00	931.750,42
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie					
Programma	1	Restituzione anticipazione di tesoreria					
Titolo	5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	previsione di competenza	5.345.103,00			5.345.103,00
Totale Programma	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	previsione di competenza	5.345.103,00	0,00	0,00	5.345.103,00
TOTALE MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie	previsione di competenza	5.345.103,00	0,00	0,00	5.345.103,00
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi					
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro					
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	3.247.000,00	20.000,00		3.267.000,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2019
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma	1 Servizi per conto terzi e Partite di giro	previsione di competenza	3.247.000,00	20.000,00	0,00	3.267.000,00
TOTALE MISSIONE	99 Servizi per conto terzi	previsione di competenza	3.247.000,00	20.000,00	0,00	3.267.000,00
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA		previsione di competenza	30.765.956,15	395.979,05	197.295,00	30.964.640,20
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		previsione di competenza	30.765.956,15	395.979,05	197.295,00	30.964.640,20

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2019
					in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				124.800,00			124.800,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				465.000,00			465.000,00
Utilizzo avanzo d'aministrazione							
TITOLO	1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva					
Tipologia	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	previsione di competenza	12.350.000,00	0,00	0,00	12.350.000,00
Tipologia	102	Tributi destinati al finanziamento della sanità	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	103	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	104	Compartecipazioni di tributi	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	previsione di competenza	2.993.683,67	0,00	0,00	2.993.683,67
Tipologia	302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO	1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	previsione di competenza	15.343.683,67	0,00	0,00	15.343.683,67
TITOLO	2	Trasferimenti correnti					
Tipologia	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	previsione di competenza	1.198.804,90	0,00	7.925,95	1.190.878,95
Tipologia	102	Trasferimenti correnti da Famiglie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	103	Trasferimenti correnti da Imprese	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO	2	Trasferimenti correnti	previsione di competenza	1.198.804,90	0,00	7.925,95	1.190.878,95

TITOLO, TIPOLOGIA		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2019
					in aumento	in diminuzione	
TITOLO	3	Entrate extratributarie					
Tipologia	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	previsione di competenza	2.662.904,58	0,00	40.600,00	2.622.304,58
Tipologia	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	previsione di competenza	956.000,00	200.000,00	0,00	1.156.000,00
Tipologia	300	Interessi attivi	previsione di competenza	1.110,00	0,00	0,00	1.110,00
Tipologia	400	Altre entrate da redditi da capitale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	500	Rimborsi e altre entrate correnti	previsione di competenza	1.014.550,00	27.210,00	0,00	1.041.760,00
TOTALE TITOLO	3	Entrate extratributarie	previsione di competenza	4.634.564,58	227.210,00	40.600,00	4.821.174,58
TITOLO	4	Entrate in conto capitale					
Tipologia	100	Tributi in conto capitale	previsione di competenza	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
Tipologia	200	Contributi agli investimenti	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	300	Altri trasferimenti in conto capitale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	500	Altre entrate in conto capitale	previsione di competenza	405.000,00	0,00	0,00	405.000,00
TOTALE TITOLO	4	Entrate in conto capitale	previsione di competenza	407.000,00	0,00	0,00	407.000,00
TITOLO	5	Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Tipologia	100	Alienazione di attività finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	200	Riscossione crediti di breve termine	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2019
				in aumento	in diminuzione	
Tipologia 400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti					
Tipologia 100	Emissione di titoli obbligazionari	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200	Accensione prestiti a breve termine	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400	Altre forme di indebitamento	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6	Accensione Prestiti	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
Tipologia 100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsione di competenza	5.345.103,00	0,00	0,00	5.345.103,00
TOTALE TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsione di competenza	5.345.103,00	0,00	0,00	5.345.103,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro					
Tipologia 100	Entrate per partite di giro	previsione di competenza	2.827.000,00	0,00	0,00	2.827.000,00
Tipologia 200	Entrate per conto terzi	previsione di competenza	420.000,00	20.000,00	0,00	440.000,00
TOTALE TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	3.247.000,00	20.000,00	0,00	3.267.000,00
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA		previsione di competenza	30.176.156,15	247.210,00	48.525,95	30.374.840,20
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		previsione di competenza	30.765.956,15	247.210,00	48.525,95	30.964.640,20

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2020
					in aumento	in diminuzione	
Disavanzo d'amministrazione							
MISSIONE	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma	1	Organi istituzionali					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	178.358,00			178.358,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	1	Organi istituzionali	previsione di competenza	178.358,00	0,00	0,00	178.358,00
Programma	2	Segreteria generale					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	498.004,00		5.600,00	492.404,00
Totale Programma	2	Segreteria generale	previsione di competenza	498.004,00	0,00	5.600,00	492.404,00
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	645.420,00		10.000,00	635.420,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	previsione di competenza	645.420,00	0,00	10.000,00	635.420,00
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	422.642,00	788,00		423.430,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	previsione di competenza	422.642,00	788,00	0,00	423.430,00
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2020
					in aumento	in diminuzione	
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	436.389,93	14.000,00		450.389,93
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	113.000,00			113.000,00
Totale Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	previsione di competenza	549.389,93	14.000,00	0,00	563.389,93
Programma	6	Ufficio tecnico					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	503.715,00	15.950,00		519.665,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	6	Ufficio tecnico	previsione di competenza	503.715,00	15.950,00	0,00	519.665,00
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	189.311,00		50.000,00	139.311,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	previsione di competenza	189.311,00	0,00	50.000,00	139.311,00
Programma	8	Statistica e sistemi informativi					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	388.932,00			388.932,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	8	Statistica e sistemi informativi	previsione di competenza	388.932,00	0,00	0,00	388.932,00
Programma	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza				
Totale Programma	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2020
					in aumento	in diminuzione	
Programma	10	Risorse umane					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	989.252,00	2.100,00		991.352,00
Totale Programma	10	Risorse umane	previsione di competenza	989.252,00	2.100,00	0,00	991.352,00
Programma	11	Altri servizi generali					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	674.898,00	1.500,00		676.398,00
Totale Programma	11	Altri servizi generali	previsione di competenza	674.898,00	1.500,00	0,00	676.398,00
TOTALE MISSIONE	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	5.039.921,93	34.338,00	65.600,00	5.008.659,93
MISSIONE	3	Ordine pubblico e sicurezza					
Programma	1	Polizia locale e amministrativa					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	901.232,14	105.590,00		1.006.822,14
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	1	Polizia locale e amministrativa	previsione di competenza	901.232,14	105.590,00	0,00	1.006.822,14
TOTALE MISSIONE	3	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza	901.232,14	105.590,00	0,00	1.006.822,14
MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio					
Programma	1	Istruzione prescolastica					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	45.169,49			45.169,49
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	1	Istruzione prescolastica	previsione di competenza	45.169,49	0,00	0,00	45.169,49

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2020
					in aumento	in diminuzione	
Programma	2	Altri ordini di istruzione non universitaria					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	611.964,67	36.000,00		647.964,67
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	2	Altri ordini di istruzione non universitaria	previsione di competenza	611.964,67	36.000,00	0,00	647.964,67
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	2.482.012,10	2.800,00		2.484.812,10
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione	previsione di competenza	2.482.012,10	2.800,00	0,00	2.484.812,10
Programma	7	Diritto allo studio					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza				
Totale Programma	7	Diritto allo studio	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	3.139.146,26	38.800,00	0,00	3.177.946,26
MISSIONE	5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali					
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	325.781,11		2.015,00	323.766,11
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	previsione di competenza	325.781,11	0,00	2.015,00	323.766,11
TOTALE MISSIONE	5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di competenza	325.781,11	0,00	2.015,00	323.766,11

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2020
					in aumento	in diminuzione	
MISSIONE	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Programma	1	Sport e tempo libero					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	274.455,15		500,00	273.955,15
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	1	Sport e tempo libero	previsione di competenza	274.455,15	0,00	500,00	273.955,15
Programma	2	Giovani					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	36.500,00			36.500,00
Totale Programma	2	Giovani	previsione di competenza	36.500,00	0,00	0,00	36.500,00
TOTALE MISSIONE	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	310.955,15	0,00	500,00	310.455,15
MISSIONE	7	Turismo					
Programma	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	1.500,00			1.500,00
Totale Programma	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	previsione di competenza	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
TOTALE MISSIONE	7	Turismo	previsione di competenza	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
MISSIONE	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
Programma	1	Urbanistica					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	254.382,82		500,00	253.882,82

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2020
					in aumento	in diminuzione	
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	22.000,00			22.000,00
Totale Programma	1	Urbanistica	previsione di competenza	276.382,82	0,00	500,00	275.882,82
Programma	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	327.048,63		2.000,00	325.048,63
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-po	previsione di competenza	327.048,63	0,00	2.000,00	325.048,63
TOTALE MISSIONE	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	603.431,45	0,00	2.500,00	600.931,45
MISSIONE	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	77.717,00	440,00		78.157,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	32.000,00			32.000,00
Totale Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	previsione di competenza	109.717,00	440,00	0,00	110.157,00
Programma	3	Rifiuti					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	3.220.000,00	2.000,00		3.222.000,00
Totale Programma	3	Rifiuti	previsione di competenza	3.220.000,00	2.000,00	0,00	3.222.000,00
Programma	4	Servizio idrico integrato					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	128.046,68		2.000,00	126.046,68
Totale Programma	4	Servizio idrico integrato	previsione di competenza	128.046,68	0,00	2.000,00	126.046,68

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2020
					in aumento	in diminuzione	
Programma	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	352.517,37		1.000,00	351.517,37
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	previsione di competenza	352.517,37	0,00	1.000,00	351.517,37
TOTALE MISSIONE	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	3.810.281,05	2.440,00	3.000,00	3.809.721,05
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità					
Programma	2	Trasporto pubblico locale					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	253.000,00		100,00	252.900,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	2	Trasporto pubblico locale	previsione di competenza	253.000,00	0,00	100,00	252.900,00
Programma	4	Altre modalità di trasporto pubblico					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	20.000,00			20.000,00
Totale Programma	4	Altre modalità di trasporto pubblico	previsione di competenza	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	869.966,96		90.000,00	779.966,96
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	240.000,00			240.000,00
Totale Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali	previsione di competenza	1.109.966,96	0,00	90.000,00	1.019.966,96
TOTALE MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza	1.382.966,96	0,00	90.100,00	1.292.866,96

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2020
					in aumento	in diminuzione	
MISSIONE	11	Soccorso civile					
Programma	1	Sistema di protezione civile					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	6.000,00			6.000,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	1	Sistema di protezione civile	previsione di competenza	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
TOTALE MISSIONE	11	Soccorso civile	previsione di competenza	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma	1	Interventi per l'infanzia e per i minori					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	1.320.193,47		14.549,00	1.305.644,47
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	1	Interventi per l'infanzia e per i minori	previsione di competenza	1.320.193,47	0,00	14.549,00	1.305.644,47
Programma	2	Interventi per la disabilità					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	508.770,00			508.770,00
Totale Programma	2	Interventi per la disabilità	previsione di competenza	508.770,00	0,00	0,00	508.770,00
Programma	3	Interventi per gli anziani					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	99.000,00			99.000,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	3	Interventi per gli anziani	previsione di competenza	99.000,00	0,00	0,00	99.000,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2020
					in aumento	in diminuzione	
Programma	4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	30.553,00			30.553,00
Totale Programma	4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	previsione di competenza	30.553,00	0,00	0,00	30.553,00
Programma	5	Interventi a favore delle famiglie					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	110.425,00			110.425,00
Totale Programma	5	Interventi a favore delle famiglie	previsione di competenza	110.425,00	0,00	0,00	110.425,00
Programma	6	Interventi per il diritto alla casa					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	145.964,00		5.100,00	140.864,00
Totale Programma	6	Interventi per il diritto alla casa	previsione di competenza	145.964,00	0,00	5.100,00	140.864,00
Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	301.187,37	9.570,00		310.757,37
Totale Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e socia	previsione di competenza	301.187,37	9.570,00	0,00	310.757,37
Programma	8	Cooperazione e associazionismo					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	588.698,00			588.698,00
Totale Programma	8	Cooperazione e associazionismo	previsione di competenza	588.698,00	0,00	0,00	588.698,00
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	127.154,03	3.300,00		130.454,03
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	previsione di competenza	127.154,03	3.300,00	0,00	130.454,03

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2020
					in aumento	in diminuzione	
TOTALE MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	3.231.944,87	12.870,00	19.649,00	3.225.165,87
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività					
Programma	1	Industria, PMI e Artigianato					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza				
Totale Programma	1	Industria, PMI e Artigianato	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	67.014,00		630,00	66.384,00
Totale Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	previsione di competenza	67.014,00	0,00	630,00	66.384,00
Programma	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza				
Totale Programma	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	67.014,00	0,00	630,00	66.384,00
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale					
Programma	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	14.000,00			14.000,00
Totale Programma	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	previsione di competenza	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00
TOTALE MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	previsione di competenza	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2020
					in aumento	in diminuzione	
Programma	1	Fonti energetiche					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza				
Totale Programma	1	Fonti energetiche	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	19	Relazioni internazionali					
Programma	1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza				
Totale Programma	1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	19	Relazioni internazionali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti					
Programma	1	Fondo di riserva					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	92.535,67	35.430,05		127.965,72
Totale Programma	1	Fondo di riserva	previsione di competenza	92.535,67	35.430,05	0,00	127.965,72
Programma	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	1.801.100,00	16.000,00		1.817.100,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	previsione di competenza	1.801.100,00	16.000,00	0,00	1.817.100,00
Programma	3	Altri fondi					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2020
					in aumento	in diminuzione	
Titolo	1	Spese correnti	previsione di competenza	3.030,00			3.030,00
Titolo	2	Spese in conto capitale	previsione di competenza				
Totale Programma	3	Altri fondi	previsione di competenza	3.030,00	0,00	0,00	3.030,00
TOTALE MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	1.896.665,67	51.430,05	0,00	1.948.095,72
MISSIONE	50	Debito pubblico					
Programma	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari					
Titolo	4	Rimborso Prestiti	previsione di competenza	872.060,75			872.060,75
Totale Programma	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	previsione di competenza	872.060,75	0,00	0,00	872.060,75
TOTALE MISSIONE	50	Debito pubblico	previsione di competenza	872.060,75	0,00	0,00	872.060,75
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie					
Programma	1	Restituzione anticipazione di tesoreria					
Titolo	5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	previsione di competenza	5.382.370,00			5.382.370,00
Totale Programma	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	previsione di competenza	5.382.370,00	0,00	0,00	5.382.370,00
TOTALE MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie	previsione di competenza	5.382.370,00	0,00	0,00	5.382.370,00
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi					
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro					
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	3.247.000,00	20.000,00		3.267.000,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma	1 Servizi per conto terzi e Partite di giro	previsione di competenza	3.247.000,00	20.000,00	0,00	3.267.000,00
TOTALE MISSIONE	99 Servizi per conto terzi	previsione di competenza	3.247.000,00	20.000,00	0,00	3.267.000,00
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA		previsione di competenza	30.232.271,34	265.468,05	183.994,00	30.313.745,39
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		previsione di competenza	30.232.271,34	265.468,05	183.994,00	30.313.745,39

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2020	
				in aumento	in diminuzione		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			124.800,00			124.800,00	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale							
Utilizzo avanzo d'aministrazione							
TITOLO	1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva					
Tipologia	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	previsione di competenza	12.400.000,00	0,00	0,00	12.400.000,00
Tipologia	102	Tributi destinati al finanziamento della sanità	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	103	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	104	Compartecipazioni di tributi	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	previsione di competenza	2.993.683,67	0,00	0,00	2.993.683,67
Tipologia	302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO	1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	previsione di competenza	15.393.683,67	0,00	0,00	15.393.683,67
TITOLO	2	Trasferimenti correnti					
Tipologia	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	previsione di competenza	1.098.353,09	0,00	7.925,95	1.090.427,14
Tipologia	102	Trasferimenti correnti da Famiglie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	103	Trasferimenti correnti da Imprese	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO, TIPOLOGIA		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2020
					in aumento	in diminuzione	
Tipologia	105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO	2	Trasferimenti correnti	previsione di competenza	1.098.353,09	0,00	7.925,95	1.090.427,14
TITOLO	3	Entrate extratributarie					
Tipologia	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	previsione di competenza	2.662.904,58	0,00	40.600,00	2.622.304,58
Tipologia	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	previsione di competenza	956.000,00	100.000,00	0,00	1.056.000,00
Tipologia	300	Interessi attivi	previsione di competenza	1.110,00	0,00	0,00	1.110,00
Tipologia	400	Altre entrate da redditi da capitale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	500	Rimborsi e altre entrate correnti	previsione di competenza	959.050,00	10.000,00	0,00	969.050,00
TOTALE TITOLO	3	Entrate extratributarie	previsione di competenza	4.579.064,58	110.000,00	40.600,00	4.648.464,58
TITOLO	4	Entrate in conto capitale					
Tipologia	100	Tributi in conto capitale	previsione di competenza	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
Tipologia	200	Contributi agli investimenti	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	300	Altri trasferimenti in conto capitale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	500	Altre entrate in conto capitale	previsione di competenza	405.000,00	0,00	0,00	405.000,00
TOTALE TITOLO	4	Entrate in conto capitale	previsione di competenza	407.000,00	0,00	0,00	407.000,00
TITOLO	5	Entrate da riduzione di attività finanziarie					

TITOLO, TIPOLOGIA		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2020
					in aumento	in diminuzione	
Tipologia	100	Alienazione di attività finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	200	Riscossione crediti di breve termine	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO	5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO	6	Accensione Prestiti					
Tipologia	100	Emissione di titoli obbligazionari	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	200	Accensione prestiti a breve termine	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	400	Altre forme di indebitamento	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO	6	Accensione Prestiti	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO	7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
Tipologia	100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsione di competenza	5.382.370,00	0,00	0,00	5.382.370,00
TOTALE TITOLO	7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsione di competenza	5.382.370,00	0,00	0,00	5.382.370,00
TITOLO	9	Entrate per conto terzi e partite di giro					
Tipologia	100	Entrate per partite di giro	previsione di competenza	2.827.000,00	0,00	0,00	2.827.000,00
Tipologia	200	Entrate per conto terzi	previsione di competenza	420.000,00	20.000,00	0,00	440.000,00

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 24 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
TOTALE TITOLO	9 Entrate per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	3.247.000,00	20.000,00	0,00	3.267.000,00
	TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA	previsione di competenza	30.107.471,34	130.000,00	48.525,95	30.188.945,39
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	previsione di competenza	30.232.271,34	130.000,00	48.525,95	30.313.745,39

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE

Il Sindaco
Dott. Fabio Bottero



COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

Via IV Novembre, n.2

20090 (MI)

C.F. 03029240151 P. IVA 03029240151

EQUILIBRI DI BILANCIO

ESERCIZIO: 2018

VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		260.840,60	124.800,00	124.800,00
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>	(+)		22.007.539,11 0,00	21.355.737,20 0,00	21.132.575,39 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo svalutazione crediti</i>	(-)		21.486.244,18 124.800,00 1.511.100,00	20.543.906,78 124.800,00 1.672.100,00	20.385.314,64 124.800,00 1.817.100,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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>	(-)		854.280,41 0,00 0,00	931.750,42 0,00 0,00	872.060,75 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-72.144,88	4.880,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti(**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		80.144,88 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	(-)		8.000,00	4.880,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento(**)	(+)	122.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	817.722,51	465.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.976.057,54 0,00	407.000,00 0,00	407.000,00 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	(+)	8.000,00	4.880,00	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</i>	(-)	2.923.780,05 465.000,00	876.880,00 0,00	407.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di 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 Concessioni di 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
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(**) E' consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. E' consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione

(***). La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.



COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

Via IV Novembre, n.2

20090 (MI)

C.F. 03029240151 P. IVA 03029240151

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

ESERCIZIO: 2018

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
(da allegare al bilancio di previsione)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO RIFERIMENTO DEL BILANCIO ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	260.840,60	124.800,00	124.800,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	817.722,51	465.000,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	1.078.563,11	589.800,00	124.800,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(-)	15.339.992,63	15.343.683,67	15.393.683,67
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1.432.078,63	1.190.878,95	1.090.427,14
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	5.235.467,85	4.821.174,58	4.648.464,58
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	878.517,54	407.000,00	407.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	21.361.444,18	20.419.106,78	20.260.514,64
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	124.800,00	124.800,00	124.800,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	1.511.100,00	1.672.100,00	1.817.100,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	3.030,00	3.030,00	3.030,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	19.972.114,18	18.868.776,78	18.565.184,64
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.458.780,05	876.880,00	407.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	465.000,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	12.520,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	2.911.260,05	876.880,00	407.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 +	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI(1)	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (3)		1.081.245,53	2.606.880,42	2.692.190,75
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

3) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

**COMUNE DI
TREZZANO SUL NAVIGLIO**

**RICOGNIZIONE SUI
PROGRAMMI
2018**

INDICE

Presentazione	1
Contenuto e logica espositiva	2
Programmazione e situazione contabile aggiornata	
Situazione aggiornata del bilancio triennale	3
Stato di finanziamento del bilancio corrente	4
Stato di finanziamento del bilancio investimenti	5
Situazione aggiornata della programmazione	6
Situazione aggiornata della spesa per missione	
Previsioni aggiornate della spesa per missioni	7
Previsione per funzionamento e investimento	8
Impegni aggiornati delle spese per missioni	9
Impegni per funzionamento e investimento	10
Pagamenti aggiornati delle spese per missioni	11
Pagamenti per funzionamento e investimento	12
Stato di attuazione delle missioni articolate in programmi	
Stato di realizzazione delle missioni	13
Grado di ultimazione delle missioni	14
Servizi generali e istituzionali	15
Giustizia	24
Ordine pubblico e sicurezza	25
Istruzione e diritto allo studio	28
Valorizzazione beni e attiv. culturali	30
Politica giovanile, sport e tempo libero	32
Turismo	34
Assetto territorio, edilizia abitativa	36
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	38
Trasporti e diritto alla mobilità	40
Soccorso civile	42
Politica sociale e famiglia	44
Tutela della salute	48
Sviluppo economico e competitività	49
Lavoro e formazione professionale	51
Agricoltura e pesca	53
Energia e fonti energetiche	54
Relazioni con autonomie locali	55
Relazioni internazionali	56
Fondi e accantonamenti	57
Debito pubblico	59
Anticipazioni finanziarie	61

PRESENTAZIONE

L'operazione di ricognizione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la "Missione". Allo stesso tempo, il consiglio verifica periodicamente che l'attività di gestione non si espanda fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio infrannuale. La possibilità di intervenire aggiornando le scelte programmatiche non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

La presente relazione integra quella denominata "Salvaguardia equilibri di bilancio 2018" di precuo valore tecnico, approfondendo aspetti tipici della gestione programmata.

CONTENUTO E LOGICA ESPOSITIVA

Programmazione e situazione contabile

La parte iniziale del documento, denominata "*Programmazione e situazione contabile aggiornata*", mira a fornire un quadro sintetico del bilancio di competenza (esercizio in corso) e della sua proiezione su base triennale (secondo e terzo anno) anche perché, con l'attuazione dell'armonizzazione contabile, poi culminata con l'adozione del sistema di imputazione delle entrate e delle spese in base al criterio dell'esigibilità dei rispettivi movimenti, sia la programmazione che la gestione operano ora su un effettivo intervallo triennale. Questo prima parte della ricognizione analizza queste informazioni in modo cumulativo e per grossi aggregati contabili. Gli stanziamenti sono quelli del bilancio pluriennale 2018/2020 assestato.

Situazione aggiornata delle missioni

Nella seconda parte del documento, denominata "*Situazione aggiornata della spesa per missione*", l'attenzione si concentra sul solo versante delle uscite, e in modo specifico, sulla struttura del bilancio composto da missioni poi articolate, ma solo a livello più operativo, in singoli programmi. Viene quindi offerto un quadro d'insieme sulle previsioni aggiornate delle missioni, dando quindi un nuovo risalto all'aspetto della programmazione, sullo stato di impegno della spesa, in modo da fornire un livello attendibile di informazioni sull'avanzamento dei procedimenti di spesa attivati dall'apparato tecnico, per spostare infine l'attenzione sul grado di ultimazione dei pagamenti, visti come un indicatore contabile dell'avvenuto completamento dell'intervento previsto. Il tutto, in un'ottica che legge questi fenomeni solo nel loro insieme (elenco delle missioni) mentre l'analisi di dettaglio è invece lasciata alla parte finale del documento.

Ricognizione su missioni e programmi

La ricognizione sui programmi, nella sua terza ed ultima parte denominata "*Stato di attuazione delle missioni articolate in programmi*", abbandona la visione d'insieme e pone invece lo sguardo sulle singole missioni, analizzandone lo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione, oltre che la loro composizione contabile. Di ogni missione è posta in evidenza sia la componente finanziaria della spesa corrente e dell'eventuale spesa d'investimento, fornendo una chiave di lettura dello stato di avanzamento della missione che non è più, come nel punto precedente, a carattere cumulativo. In questa ottica, è posto in risalto l'andamento della gestione (uscite di parte corrente) separandola dalla componente degli investimenti (uscite in conto capitale). I due comparti, infatti, hanno tempi di realizzazione e regole completamente diverse, tali da rendere poco significativa la visione cumulativa. Per ciascuna di esse è individuata anche la composizione contabile.



PROGRAMMAZIONE E SITUAZIONE CONTABILE AGGIORNATA

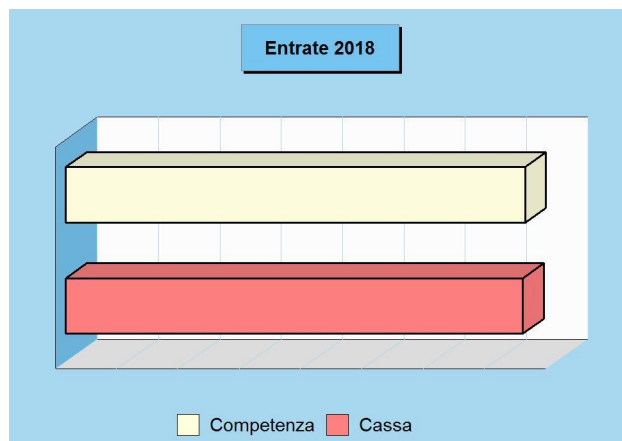
SITUAZIONE AGGIORNATA DEL BILANCIO TRIENNALE

Ricognizione ed equilibri di bilancio

Secondo l'attuale disciplina di bilancio, spesso soggetta a spostamento di scadenze, la giunta presenta al consiglio entro il 31 luglio di ciascun anno lo schema provvisorio del Documento unico di programmazione per il triennio successivo. La Giunta, in presenza di significative modifiche al quadro normativo di riferimento, aggiorna il DUP entro il successivo 15 novembre mentre il Consiglio lo delibera in modo definitivo, insieme al bilancio e fatta salva la presenza di rinvii disposti dall'autorità centrale, entro il 31 dicembre. Le previsioni di entrata e uscita di competenza del triennio devono rimanere sempre in equilibrio, una condizione, quest'ultima, che si deve verificare anche in sede di ricognizione sui programmi, come si evince dai successivi prospetti.

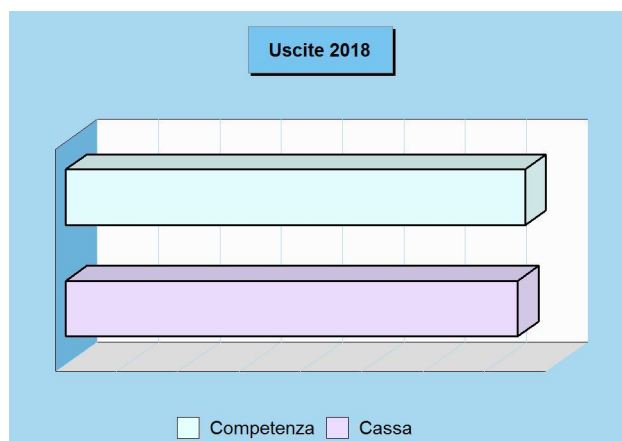
Entrate 2018

Previsioni	Competenza	Cassa
Tributi	15.339.992,63	15.769.483,17
Trasferimenti	1.432.078,63	1.763.194,56
Extratributarie	5.235.467,85	5.567.550,64
Entrate C/capitale	878.517,54	878.517,54
Rid. att. finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	1.097.540,00	1.132.638,24
Anticipazioni	8.125.886,00	8.125.886,00
Entrate C/terzi	4.057.000,00	4.021.000,00
Fondo pluriennale	1.078.563,11	-
Avanzo applicato	202.144,88	-
Fondo cassa iniziale	-	0,00
Totale	37.447.190,64	37.258.270,15



Uscite 2018

Previsioni	Competenza	Cassa
Spese correnti	21.486.244,18	21.192.339,25
Spese C/capitale	2.923.780,05	2.238.409,66
Incr. att. finanziarie	0,00	0,00
Rimborso prestiti	854.280,41	854.280,41
Chiusura anticipaz.	8.125.886,00	8.483.837,44
Spese C/terzi	4.057.000,00	4.091.216,10
Disavanzo applicato	0,00	-
Totale	37.447.190,64	36.860.082,86



Entrate biennio 2019-20

Previsioni	2019	2020
Tributi	15.343.683,67	15.393.683,67
Trasferimenti	1.190.878,95	1.090.427,14
Extratributarie	4.821.174,58	4.648.464,58
Entrate C/capitale	407.000,00	407.000,00
Rid. att. finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	5.345.103,00	5.382.370,00
Entrate C/terzi	3.267.000,00	3.267.000,00
Fondo pluriennale	589.800,00	124.800,00
Avanzo applicato	0,00	0,00
Totale	30.964.640,20	30.313.745,39

Uscite biennio 2019-20

Previsioni	2019	2020
Spese correnti	20.543.906,78	20.385.314,64
Spese C/capitale	876.880,00	407.000,00
Incr. att. finanziarie	0,00	0,00
Rimborso prestiti	931.750,42	872.060,75
Chiusura anticipaz.	5.345.103,00	5.382.370,00
Spese C/terzi	3.267.000,00	3.267.000,00
Disavanzo applicato	0,00	0,00
Totale	30.964.640,20	30.313.745,39

STATO DI FINANZIAMENTO DEL BILANCIO CORRENTE

La spesa corrente e gli attuali equilibri

L'Ente non può spendere più di quello che può acquisire per cui il bilancio deve essere mantenuto costantemente in pareggio. Le previsioni di spesa, infatti, sono sempre fronteggiate da altrettante risorse di entrata. Ma utilizzare le disponibilità per far funzionare la macchina operativa è cosa ben diversa dal destinare quelle stesse risorse al versante delle opere pubbliche: variano finalità e vincoli. La tabella divide la situazione attuale del bilancio nelle diverse componenti, separando le risorse destinate alla gestione (bilancio corrente), le spese in conto capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (fondi e C/terzi).

Ricognizione sulle risorse per il funzionamento

Come ogni altra entità economica destinata ad erogare servizi, anche l'ente locale sostiene dei costi, sia fissi che variabili, per far funzionare la struttura. Il fabbisogno richiesto dal funzionamento dell'apparato, come gli oneri per il personale (stipendi, contributi), l'acquisto di beni di consumo (cancelleria, ricambi), le prestazioni di servizi (luce, gas, telefono), unitamente al rimborso di prestiti, hanno sempre bisogno di adeguati finanziamenti. I mezzi destinati a tale scopo hanno una natura ordinaria, come i tributi, i contributi in C/gestione, le entrate extra tributarie. È più raro il ricorso a risorse di natura straordinaria.

Fabbisogno 2018

Bilancio	Entrate	Uscite
Corrente	22.340.524,59	22.340.524,59
Investimenti	2.923.780,05	2.923.780,05
Movimento fondi	8.125.886,00	8.125.886,00
Servizi conto terzi	4.057.000,00	4.057.000,00
Totale	37.447.190,64	37.447.190,64

Modalità di Finanziamento bilancio corrente 2018

Entrate	2018
Tributi (+)	15.339.992,63
Trasferimenti correnti (+)	1.432.078,63
Extratributarie (+)	5.235.467,85
Entr. correnti specifiche per investimenti (-)	8.000,00
Entr. correnti generiche per investimenti (-)	0,00
Risorse ordinarie	21.999.539,11
FPV stanziato a bilancio corrente (+)	260.840,60
Avanzo a finanziamento bil. corrente (+)	80.144,88
Entrate C/capitale per spese correnti (+)	0,00
Accensione prestiti per spese correnti (+)	0,00
Risorse straordinarie	340.985,48
Totale	22.340.524,59

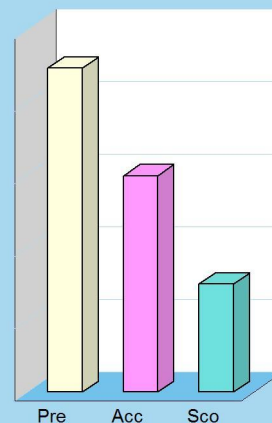
Composizione



Stato di finanziamento bilancio corrente

Entrate	Previsione	Accertamenti	Scostamento
Tributi (+)	15.339.992,63	11.744.307,95	3.595.684,68
Trasferimenti correnti (+)	1.432.078,63	812.797,97	619.280,66
Extratributarie (+)	5.235.467,85	2.080.372,49	3.155.095,36
Entr. correnti spec. per investimenti (-)	8.000,00	0,00	8.000,00
Entr. correnti gen. per investimenti (-)	0,00	0,00	0,00
Risorse ordinarie	21.999.539,11	14.637.478,41	7.362.060,70
FPV stanziato a bilancio corrente (+)	260.840,60	260.840,60	0,00
Avanzo a finanziamento bil. corrente (+)	80.144,88	0,00	80.144,88
Entrate C/capitale per spese correnti (+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti per spese correnti (+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie	340.985,48	260.840,60	80.144,88
Totale	22.340.524,59	14.898.319,01	7.442.205,58

Situazione



STATO DI FINANZIAMENTO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

L'equilibrio aggiornato del bilancio investimenti

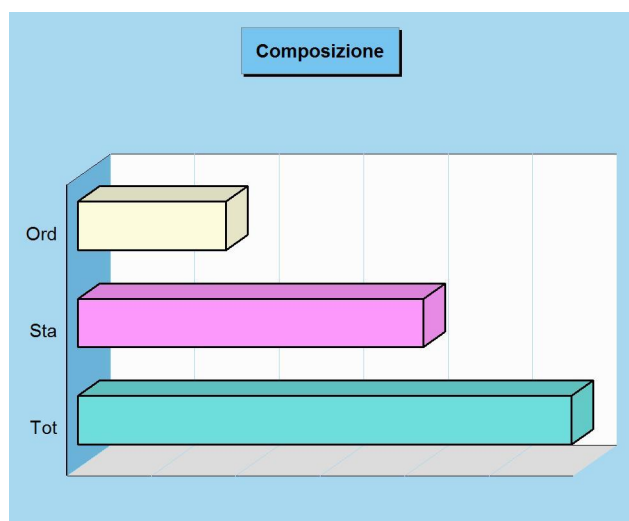
Come per la parte corrente, anche il budget aggiornato richiesto dalle opere pubbliche presuppone il totale finanziamento della spesa. Ma a differenza della prima, la componente destinata agli investimenti è influenzata dalla disponibilità di risorse concesse da altri enti pubblici nella forma di contributi in C/capitale. La prima tabella divide il bilancio nelle singole componenti e separa i mezzi destinati agli interventi in C/capitale (investimenti) da quelli utilizzati per il solo funzionamento (bilancio corrente). Completano il quadro le operazioni di natura solo finanziaria (movimento fondi e servizi C/terzi).

Ricognizione sulle risorse per gli investimenti

L'ente, oltre che a garantire il regolare funzionamento della struttura, può destinare le proprie entrate per acquisire o migliorare le dotazioni infrastrutturali. In questo modo si viene ad assicurare un livello di mezzi strumentali tali da garantire l'erogazione di servizi di buona qualità. Le risorse di investimento possono essere gratuite, come i contributi in C/capitale, le alienazioni di beni, il risparmio corrente o l'avanzo di amministrazione, oppure avere natura onerosa, come il ricorso al credito. In quest'ultimo caso, il rimborso del mutuo inciderà sul bilancio corrente fino alla sua completa restituzione.

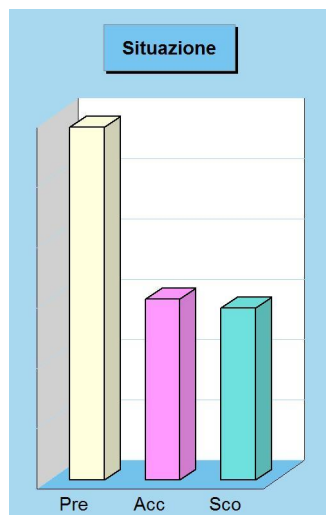
Fabbisogno 2018

Bilancio	Entrate	Uscite
Corrente	22.340.524,59	22.340.524,59
Investimenti	2.923.780,05	2.923.780,05
Movimento fondi	8.125.886,00	8.125.886,00
Servizi conto terzi	4.057.000,00	4.057.000,00
Totale	37.447.190,64	37.447.190,64



Modalità di finanziamento bilancio investimenti 2018

Entrate	2018
Entrate in C/capitale (+)	878.517,54
Entrate C/capitale per spese correnti (-)	0,00
Risorse ordinarie	878.517,54
FPV stanziato a bilancio investimenti (+)	817.722,51
Avanzo a finanziamento investimenti (+)	122.000,00
Entrate correnti che finanziano inv. (+)	8.000,00
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi (-)	0,00
Accensione prestiti (+)	1.097.540,00
Accensione prestiti per spese correnti (-)	0,00
Risorse straordinarie	2.045.262,51
Totale	2.923.780,05



Stato di finanziamento bilancio investimenti

Entrate	Previsione	Accertamenti	Scostamento
Entrate in C/capitale (+)	878.517,54	168.719,86	709.797,68
Entrate C/capitale per spese correnti (-)	0,00	0,00	0,00
Risorse ordinarie	878.517,54	168.719,86	709.797,68
FPV stanziato a bil. investimenti (+)	817.722,51	817.722,51	0,00
Avanzo a finanziamento investimenti (+)	122.000,00	0,00	122.000,00
Entrate correnti che finanziano inv. (+)	8.000,00	0,00	8.000,00
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Attività fin. assimilabili a mov. fondi (-)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)	1.097.540,00	512.540,00	585.000,00
Accensione prestiti per sp. correnti (-)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie	2.045.262,51	1.330.262,51	715.000,00
Totale	2.923.780,05	1.498.982,37	1.424.797,68

SITUAZIONE AGGIORNATA DELLA PROGRAMMAZIONE

Equilibrio contabile al momento della ricognizione

Il bilancio ufficiale richiede l'aggregazione delle entrate ed uscite in titoli. Il totale delle entrate, al netto dalle operazioni per conto di terzi, indica il valore complessivo delle risorse impiegate per finanziare le missioni ed i rispettivi programmi. Allo stesso tempo, il totale delle uscite, sempre calcolato al netto delle operazioni per conto terzi, riporta il volume generale delle risorse impiegate dalla programmazione. Questa, appena prospettata, è la visione schematica dell'equilibrio che deve esistere negli stanziamenti di bilancio tra le fonti finanziarie ed i rispettivi utilizzi economici, oppure, esprimendo lo stesso concetto in termini diversi, tra le risorse destinate e le risorse impiegate nella programmazione (prospetti di fondo pagina). Il riscontro sul permanere dell'equilibrio tra risorse destinate ai programmi e risorse impiegate nei programmi precede l'analisi di come, in concreto, queste disponibilità siano state poi ripartite nelle specifiche missioni. La verifica sullo stato di avanzamento delle missioni e programmi inizia proprio con la constatazione che gli equilibri complessivi di bilancio, sorti con l'approvazione dell'originario DUP, continuano a sussistere.

Entrate correnti destinate alla programmazione

Tributi	(+)	15.339.992,63
Trasferimenti correnti	(+)	1.432.078,63
Extratributarie	(+)	5.235.467,85
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	8.000,00
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		21.999.539,11
FPV stanziato a bilancio corrente	(+)	260.840,60
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	80.144,88
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	0,00
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00
Risorse straordinarie		340.985,48
Totale		22.340.524,59

Uscite correnti impiegate nella programmazione

Spese correnti	(+)	21.486.244,18
Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Rimborso di prestiti	(+)	854.280,41
Impieghi ordinari		22.340.524,59
Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00
Investimenti assimilabili a sp. correnti	(+)	0,00
Impieghi straordinari		0,00
Totale		22.340.524,59

Entrate investimenti destinate alla programmazione

Entrate in C/capitale	(+)	878.517,54
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		878.517,54
FPV stanziato a bilancio investimenti	(+)	817.722,51
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	122.000,00
Entrate correnti che finanziano inv.	(+)	8.000,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Accensione prestiti	(+)	1.097.540,00
Accensione prestiti per spese correnti	(-)	0,00
Risorse straordinarie		2.045.262,51
Totale		2.923.780,05

Uscite investimenti impiegate nella programmazione

Spese in conto capitale	(+)	2.923.780,05
Investimenti assimilabili a sp. correnti	(-)	0,00
Impieghi ordinari		2.923.780,05
Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Impieghi straordinari		0,00
Totale		2.923.780,05

Riepilogo entrate 2018

Correnti	22.340.524,59
Investimenti	2.923.780,05
Movimenti di fondi	8.125.886,00
Entrate destinate alla programmazione (+)	33.390.190,64
Servizi C/terzi e Partite di giro	4.057.000,00
Altre entrate (+)	4.057.000,00
Totale bilancio	37.447.190,64

Riepilogo uscite 2018

Correnti	22.340.524,59
Investimenti	2.923.780,05
Movimenti di fondi	8.125.886,00
Uscite impiegate nella programmazione (+)	33.390.190,64
Servizi C/terzi e Partite di giro	4.057.000,00
Altre uscite (+)	4.057.000,00
Totale bilancio	37.447.190,64



SITUAZIONE AGGIORNATA DELLA SPESA PER MISSIONE

PREVISIONI AGGIORNATE DELLA SPESA PER MISSIONI

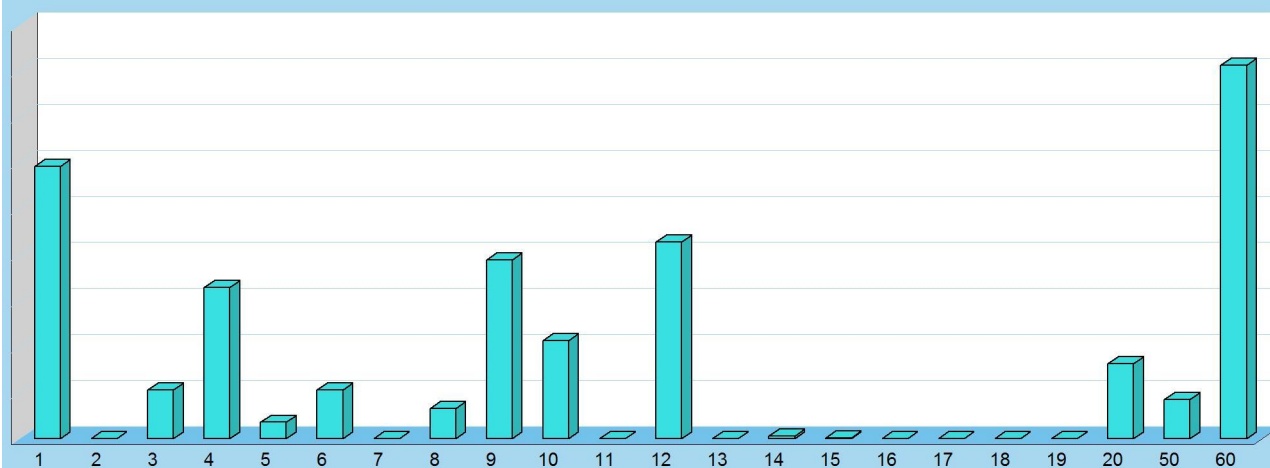
Le risorse destinate alle missioni e programmi

I documenti politici di strategia e di indirizzo generale, come il DUP, sono gli strumenti mediante i quali il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, indica i principali obiettivi da perseguire nell'immediato futuro. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte operate e la disponibilità effettiva di risorse. Il bilancio, costruito per missioni e programmi, associa l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria. Questi stanziamenti possono subire in corso d'opera talune variazioni e correzioni per adattarli alla mutata realtà o alle esigenze sopravvenute. Il seguente prospetto mostra la situazione della spesa per missione (stanziamenti) aggiornata alla data di predisposizione della ricognizione.

Previsioni aggiornate delle spese per Missione 2018

	Funzionamento	Investimento	Tot. Previsto
1 Servizi generali e istituzionali	5.478.352,65	439.792,62	5.918.145,27
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	1.005.367,09	65.000,00	1.070.367,09
4 Istruzione e diritto allo studio	3.154.434,02	141.273,55	3.295.707,57
5 Valorizzazione beni e attiv. culturali	360.666,59	0,00	360.666,59
6 Politica giovanile, sport e tempo libero	472.835,82	596.000,00	1.068.835,82
7 Turismo	2.000,00	0,00	2.000,00
8 Assetto territorio, edilizia abitativa	591.309,86	63.690,48	655.000,34
9 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	3.828.582,04	60.000,00	3.888.582,04
10 Trasporti e diritto alla mobilità	1.234.952,29	907.513,72	2.142.466,01
11 Soccorso civile	6.000,00	0,00	6.000,00
12 Politica sociale e famiglia	3.649.370,61	637.989,68	4.287.360,29
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	65.560,77	0,00	65.560,77
15 Lavoro e formazione professionale	15.718,00	0,00	15.718,00
16 Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17 Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	1.621.094,44	12.520,00	1.633.614,44
50 Debito pubblico	854.280,41	0,00	854.280,41
60 Anticipazioni finanziarie	8.125.886,00	0,00	8.125.886,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)	30.466.410,59	2.923.780,05	33.390.190,64

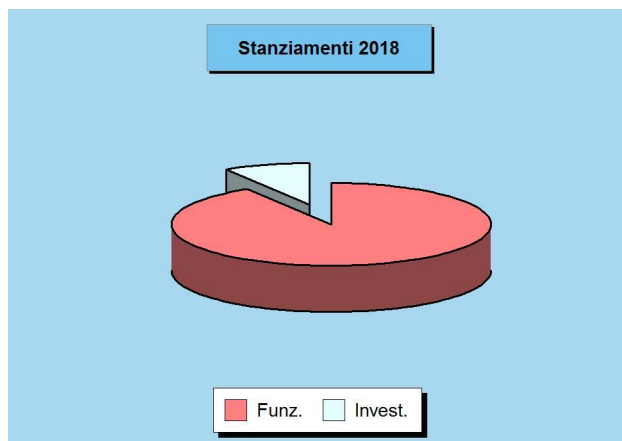
Previsioni per singola missione 2018



PREVISIONE PER FUNZIONAMENTO E INVESTIMENTO

Il budget attuale per missioni e programmi

I programmi di spesa, e in particolare i loro aggregati per "Missione", sono importanti riferimenti per misurare nel corso dell'esercizio l'efficacia dell'azione intrapresa. È opportuno ricordare che i programmi in cui si articola la missione sono costituiti da spese di funzionamento e da investimenti. Le prime (funzionamento), comprendono gli interventi per consentire la normale erogazione dei servizi (spese correnti) e per garantire la restituzione del capitale mutuato (rimborso prestiti) e delle eventuali anticipazioni finanziarie aperte (anticipazioni). Il secondo tipo di spesa (investimenti) riprende invece le opere pubbliche in senso stretto (spese C/capitale) e le operazioni di sola natura finanziaria (incremento attività finanziarie). I due prospetti mostrano la situazione aggiornata delle previsioni.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Previsione 2018

	Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali e istituzionali	5.478.352,65	0,00	0,00	5.478.352,65
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	1.005.367,09	0,00	0,00	1.005.367,09
4 Istruzione e diritto allo studio	3.154.434,02	0,00	0,00	3.154.434,02
5 Valorizzazione beni e attiv. culturali	360.666,59	0,00	0,00	360.666,59
6 Politica giovanile, sport e tempo libero	472.835,82	0,00	0,00	472.835,82
7 Turismo	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
8 Assetto territorio, edilizia abitativa	591.309,86	0,00	0,00	591.309,86
9 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	3.828.582,04	0,00	0,00	3.828.582,04
10 Trasporti e diritto alla mobilità	1.234.952,29	0,00	0,00	1.234.952,29
11 Soccorso civile	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
12 Politica sociale e famiglia	3.649.370,61	0,00	0,00	3.649.370,61
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	65.560,77	0,00	0,00	65.560,77
15 Lavoro e formazione professionale	15.718,00	0,00	0,00	15.718,00
16 Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	1.621.094,44	0,00	0,00	1.621.094,44
50 Debito pubblico	0,00	854.280,41	0,00	854.280,41
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	8.125.886,00	8.125.886,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)	21.486.244,18	854.280,41	8.125.886,00	30.466.410,59

Parte "Investimento" delle Missioni - Previsione 2018

	C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali e istituzionali	439.792,62	0,00	439.792,62
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	65.000,00	0,00	65.000,00
4 Istruzione e diritto allo studio	141.273,55	0,00	141.273,55
5 Valorizzazione beni e attiv. culturali	0,00	0,00	0,00
6 Politica giovanile, sport e tempo libero	596.000,00	0,00	596.000,00
7 Turismo	0,00	0,00	0,00
8 Assetto territorio, edilizia abitativa	63.690,48	0,00	63.690,48
9 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	60.000,00	0,00	60.000,00
10 Trasporti e diritto alla mobilità	907.513,72	0,00	907.513,72
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12 Politica sociale e famiglia	637.989,68	0,00	637.989,68
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17 Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	12.520,00	0,00	12.520,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)	2.923.780,05	0,00	2.923.780,05

IMPEGNI AGGIORNATI DELLE SPESE PER MISSIONI

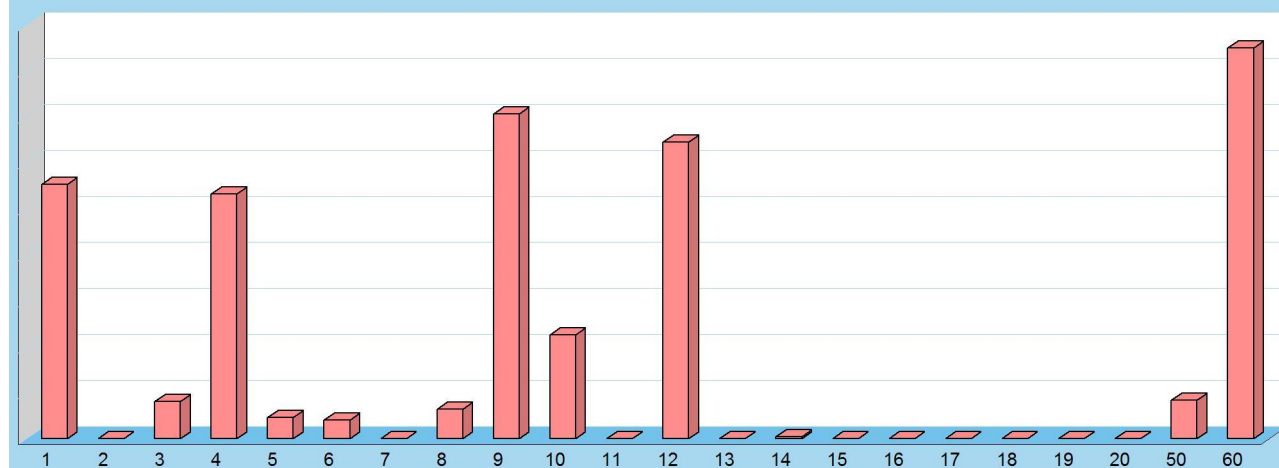
La situazione aggiornata degli impegni

Ad inizio esercizio, il consiglio aveva approvato il DUP, e cioè il principale documento di pianificazione dell'attività futura. In questo contesto, erano stati identificati sia gli obiettivi generali del nuovo triennio che le risorse necessarie per il loro finanziamento. Il bilancio era stato suddiviso in programmi, poi raggruppati in missioni, a cui facevano capo i budget di spesa stanziati per rendere possibile la loro effettiva realizzazione. Nei mesi successivi, queste scelte si sono tradotte in attività di gestione che hanno comportato l'assunzione degli impegni di spesa. I prospetti riportano la situazione aggiornata degli impegni per singola missione (aggregato di programmi) suddivisi nelle componenti destinate al funzionamento e agli interventi di parte investimento.

Impegni aggiornati delle spese per Missione 2018

	Funzionamento	Investimento	Tot. Impegnato
1 Servizi generali e istituzionali	2.632.964,14	134.884,00	2.767.848,14
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	404.236,87	0,00	404.236,87
4 Istruzione e diritto allo studio	2.531.164,37	131.273,55	2.662.437,92
5 Valorizzazione beni e attiv. culturali	235.681,65	0,00	235.681,65
6 Politica giovanile, sport e tempo libero	204.839,65	0,00	204.839,65
7 Turismo	600,00	0,00	600,00
8 Assetto territorio, edilizia abitativa	283.924,98	36.690,48	320.615,46
9 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	3.532.455,25	0,00	3.532.455,25
10 Trasporti e diritto alla mobilità	670.083,82	463.068,22	1.133.152,04
11 Soccorso civile	2.000,00	0,00	2.000,00
12 Politica sociale e famiglia	2.595.263,25	630.989,68	3.226.252,93
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	21.464,81	0,00	21.464,81
15 Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17 Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	421.619,88	0,00	421.619,88
60 Anticipazioni finanziarie	4.248.016,04	0,00	4.248.016,04
Impegni complessivi	17.784.314,71	1.396.905,93	19.181.220,64

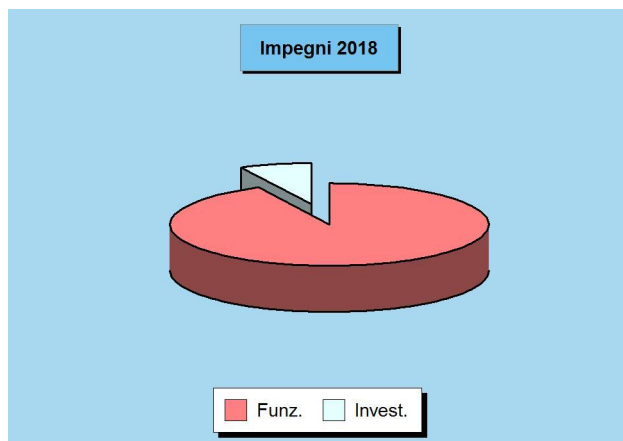
Impegni per singola missione 2018



IMPEGNI PER FUNZIONAMENTO E INVESTIMENTO

La composizione della spesa impegnata

Lo stato di avanzamento degli impegni relativi a missioni e programmi dipende dalla composizione dell'intervento. Una forte componente di spesa per investimento non attuata per la mancata concessione del finanziamento, ad esempio, non indicherà alcun impegno producendo una apparente contrazione del grado di realizzazione. La stessa situazione si verifica quando la spesa già prevista e finanziata non è impegnata nell'esercizio ma è imputata in un futuro, per effetto dall'assenza della immediata esigibilità (attivazione del FPV). Negli argomenti che descriveranno lo stato di realizzazione della spesa per singola missione, infatti, l'impegno non sarà più accostato allo stanziamento ma al medesimo importo depurato dalla quota non impegnabile (al netto FPV/U).



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Impegni 2018

	Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali e istituzionali	2.632.964,14	0,00	0,00	2.632.964,14
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	404.236,87	0,00	0,00	404.236,87
4 Istruzione e diritto allo studio	2.531.164,37	0,00	0,00	2.531.164,37
5 Valorizzazione beni e attiv. culturali	235.681,65	0,00	0,00	235.681,65
6 Politica giovanile, sport e tempo libero	204.839,65	0,00	0,00	204.839,65
7 Turismo	600,00	0,00	0,00	600,00
8 Assetto territorio, edilizia abitativa	283.924,98	0,00	0,00	283.924,98
9 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	3.532.455,25	0,00	0,00	3.532.455,25
10 Trasporti e diritto alla mobilità	670.083,82	0,00	0,00	670.083,82
11 Soccorso civile	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
12 Politica sociale e famiglia	2.595.263,25	0,00	0,00	2.595.263,25
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	21.464,81	0,00	0,00	21.464,81
15 Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	421.619,88	0,00	421.619,88
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	4.248.016,04	4.248.016,04
Impegni complessivi	13.114.678,79	421.619,88	4.248.016,04	17.784.314,71

Parte "Investimento" delle Missioni - Impegni 2018

	C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali e istituzionali	134.884,00	0,00	134.884,00
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	131.273,55	0,00	131.273,55
5 Valorizzazione beni e attiv. culturali	0,00	0,00	0,00
6 Politica giovanile, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	0,00	0,00	0,00
8 Assetto territorio, edilizia abitativa	36.690,48	0,00	36.690,48
9 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilità	463.068,22	0,00	463.068,22
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12 Politica sociale e famiglia	630.989,68	0,00	630.989,68
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17 Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi	1.396.905,93	0,00	1.396.905,93

PAGAMENTI AGGIORNATI DELLE SPESE PER MISSIONI

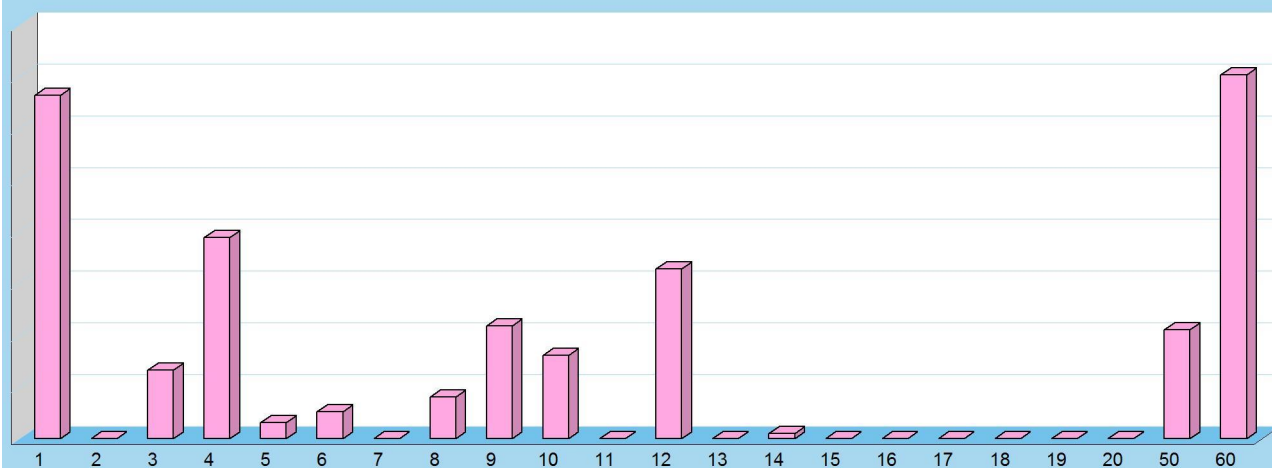
La situazione aggiornata dei pagamenti

L'impegno della spesa è solo il primo passo verso la realizzazione del progetto di acquisto di beni e servizi o di realizzazione dell'opera. Bisogna innanzi tutto notare che la velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli del patto di stabilità o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti possono rallentare il normale decorso del procedimento. In generale, le spese di funzionamento hanno tempi di esborso più rapidi mentre quelle in C/capitale sono influenzate dal tipo di finanziamento dell'opera e dalla velocità di incasso del relativo credito. Il prospetto riporta l'entità dei pagamenti per missione.

Pagamenti aggiornati delle spese per Missione 2018

	Funzionamento	Investimento	Tot. Pagato
1 Servizi generali e istituzionali	1.321.115,52	7.998,39	1.329.113,91
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	266.664,84	0,00	266.664,84
4 Istruzione e diritto allo studio	777.725,93	0,00	777.725,93
5 Valorizzazione beni e attiv. culturali	62.065,43	0,00	62.065,43
6 Politica giovanile, sport e tempo libero	106.000,09	0,00	106.000,09
7 Turismo	600,00	0,00	600,00
8 Assetto territorio, edilizia abitativa	162.916,83	0,00	162.916,83
9 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	437.668,03	0,00	437.668,03
10 Trasporti e diritto alla mobilità	324.012,30	0,00	324.012,30
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12 Politica sociale e famiglia	658.224,90	0,00	658.224,90
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	20.158,06	0,00	20.158,06
15 Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17 Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	421.619,88	0,00	421.619,88
60 Anticipazioni finanziarie	1.408.283,62	0,00	1.408.283,62
Pagamenti complessivi	5.967.055,43	7.998,39	5.975.053,82

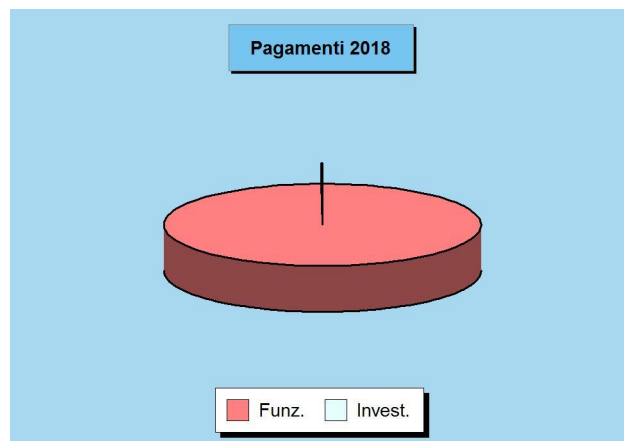
Pagamenti per singola missione 2018



PAGAMENTI PER FUNZIONAMENTO E INVESTIMENTO

La composizione della spesa pagata

La legge individua i tempi di riferimento dei pagamenti effettuati a titolo di corrispettivo monetario per le transazioni commerciali, che derivano da contratti tra imprese e PA e che comportano la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo. L'ente, infatti, dovrebbe pagare i propri fornitori entro 30 giorni dalla data di ricevimento della fattura, termine che può essere allungato a 60 giorni con l'accordo scritto del creditore. È solo il caso di notare che nelle transazioni tra imprese private, alle parti è consentito di pattuire termini di pagamento superiori, purché stabiliti per iscritto e non gravemente iniqui per il creditore, pena la nullità della clausola in deroga. I successivi prospetti mostrano la composizione dei pagamenti per ciascuna missione.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Pagamenti 2018

	Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali e istituzionali	1.321.115,52	0,00	0,00	1.321.115,52
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	266.664,84	0,00	0,00	266.664,84
4 Istruzione e diritto allo studio	777.725,93	0,00	0,00	777.725,93
5 Valorizzazione beni e attiv. culturali	62.065,43	0,00	0,00	62.065,43
6 Politica giovanile, sport e tempo libero	106.000,09	0,00	0,00	106.000,09
7 Turismo	600,00	0,00	0,00	600,00
8 Assetto territorio, edilizia abitativa	162.916,83	0,00	0,00	162.916,83
9 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	437.668,03	0,00	0,00	437.668,03
10 Trasporti e diritto alla mobilità	324.012,30	0,00	0,00	324.012,30
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Politica sociale e famiglia	658.224,90	0,00	0,00	658.224,90
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	20.158,06	0,00	0,00	20.158,06
15 Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	421.619,88	0,00	421.619,88
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	1.408.283,62	1.408.283,62
Pagamenti complessivi	4.137.151,93	421.619,88	1.408.283,62	5.967.055,43

Parte "Investimento" delle Missioni - Pagamenti 2018

	C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali e istituzionali	7.998,39	0,00	7.998,39
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
5 Valorizzazione beni e attiv. culturali	0,00	0,00	0,00
6 Politica giovanile, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	0,00	0,00	0,00
8 Assetto territorio, edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12 Politica sociale e famiglia	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17 Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi	7.998,39	0,00	7.998,39



STATO DI ATTUAZIONE DELLE MISSIONI ARTICOLATE IN PROGRAMMI

STATO DI REALIZZAZIONE DELLE MISSIONI

L'andamento degli impegni per missione

L'esito finanziario della programmazione è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti di ogni singola missione con i relativi programmi, e cioè il fabbisogno per il funzionamento, che comprende le spese correnti, la restituzione dei debiti e la chiusura delle anticipazioni, unitamente alle risorse per gli investimenti, che raggruppano le spese in C/capitale e l'incremento delle attività finanziarie. Si tratta di comparti che seguono modalità operative e regole molto diverse. Ad esempio, l'applicazione del principio di imputazione della spesa nell'esercizio in cui questa sarà esigibile richiede l'attivazione della tecnica del fondo pluriennale, con il conseguente stanziamento in uscita di altrettante poste denominate *Fondo pluriennale* (FPV/U) non soggette ad impegno e la formazione di altrettante economie (stanziamenti non impegnati). Il prospetto, per neutralizzare questo fenomeno e rendere più veritiero il calcolo dello stato di realizzazione, riporta gli stanziamenti al netto del fondo pluriennale presente tra le uscite.

Stato di realizzazione (al netto FPV/U) delle spese per Missioni 2018

		Stanziamenti(+)	FPV/U (-)	Stanz. netti	Impegni	% Impegnato
Servizi generali	Funz.	5.478.352,65	124.800,00	5.353.552,65	2.632.964,14	49,18
	Invest.	439.792,62	0,00	439.792,62	134.884,00	30,67
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	Funz.	1.005.367,09	0,00	1.005.367,09	404.236,87	40,21
	Invest.	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	0,00
Istruzione	Funz.	3.154.434,02	0,00	3.154.434,02	2.531.164,37	80,24
	Invest.	141.273,55	0,00	141.273,55	131.273,55	92,92
Cultura	Funz.	360.666,59	0,00	360.666,59	235.681,65	65,35
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sport	Funz.	472.835,82	0,00	472.835,82	204.839,65	43,32
	Invest.	596.000,00	465.000,00	131.000,00	0,00	0,00
Turismo	Funz.	2.000,00	0,00	2.000,00	600,00	30,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Territorio	Funz.	591.309,86	0,00	591.309,86	283.924,98	48,02
	Invest.	63.690,48	0,00	63.690,48	36.690,48	57,61
Tutela ambiente	Funz.	3.828.582,04	0,00	3.828.582,04	3.532.455,25	92,27
	Invest.	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00
Trasporti	Funz.	1.234.952,29	0,00	1.234.952,29	670.083,82	54,26
	Invest.	907.513,72	0,00	907.513,72	463.068,22	51,03
Soccorso civile	Funz.	6.000,00	0,00	6.000,00	2.000,00	33,33
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sociale e famiglia	Funz.	3.649.370,61	0,00	3.649.370,61	2.595.263,25	71,12
	Invest.	637.989,68	0,00	637.989,68	630.989,68	98,90
Salute	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico	Funz.	65.560,77	0,00	65.560,77	21.464,81	32,74
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lavoro e formazione	Funz.	15.718,00	0,00	15.718,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	Funz.	1.621.094,44	0,00	1.621.094,44	0,00	0,00
	Invest.	12.520,00	0,00	12.520,00	0,00	0,00
Debito pubblico	Funz.	854.280,41	0,00	854.280,41	421.619,88	49,35
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	Funz.	8.125.886,00	0,00	8.125.886,00	4.248.016,04	52,28
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GRADO DI ULTIMAZIONE DELLE MISSIONI

L'andamento dei pagamenti per missione

Lo stato di realizzazione è forse l'indice più semplice per valutare l'efficacia della programmazione. La tabella precedente, infatti, forniva un'immagine immediata sul volume di risorse attivate nell'esercizio per finanziare le missioni. I dati della colonna degli impegni offrivano adeguate informazioni sul valore degli interventi assunti nel bilancio corrente e negli investimenti. Ma la contabilità espone anche un altro elemento, seppure di minor peso, che diventa utile per valutare l'andamento della gestione, e cioè il grado di ultimazione delle missioni, inteso come il rapporto tra gli impegni di spesa ed i relativi pagamenti effettuati nello stesso esercizio. In una congiuntura economica dove non è sempre facile disporre di liquidità, la velocità nei pagamenti è un indice della presenza o meno di questo elemento di possibile criticità. La capacità di ultimare il procedimento fino al completo pagamento delle obbligazioni può diventare, soprattutto per quanto riguarda la spesa corrente, un'informazione significativa.

Grado di ultimazione delle spese per Missioni 2018

		Stanz. netti	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Servizi generali	Funz.	5.353.552,65	2.632.964,14	1.321.115,52	50,18
	Invest.	439.792,62	134.884,00	7.998,39	5,93
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	Funz.	1.005.367,09	404.236,87	266.664,84	65,97
	Invest.	65.000,00	0,00	0,00	0,00
Istruzione	Funz.	3.154.434,02	2.531.164,37	777.725,93	30,73
	Invest.	141.273,55	131.273,55	0,00	0,00
Cultura	Funz.	360.666,59	235.681,65	62.065,43	26,33
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Sport	Funz.	472.835,82	204.839,65	106.000,09	51,75
	Invest.	131.000,00	0,00	0,00	0,00
Turismo	Funz.	2.000,00	600,00	600,00	100,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Territorio	Funz.	591.309,86	283.924,98	162.916,83	57,38
	Invest.	63.690,48	36.690,48	0,00	0,00
Tutela ambiente	Funz.	3.828.582,04	3.532.455,25	437.668,03	12,39
	Invest.	60.000,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti	Funz.	1.234.952,29	670.083,82	324.012,30	48,35
	Invest.	907.513,72	463.068,22	0,00	0,00
Soccorso civile	Funz.	6.000,00	2.000,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Sociale e famiglia	Funz.	3.649.370,61	2.595.263,25	658.224,90	25,36
	Invest.	637.989,68	630.989,68	0,00	0,00
Salute	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico	Funz.	65.560,77	21.464,81	20.158,06	93,91
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Lavoro e formazione	Funz.	15.718,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	Funz.	1.621.094,44	0,00	0,00	0,00
	Invest.	12.520,00	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	Funz.	854.280,41	421.619,88	421.619,88	100,00
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	Funz.	8.125.886,00	4.248.016,04	1.408.283,62	33,15
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00

SERVIZI GENERALI E ISTITUZIONALI

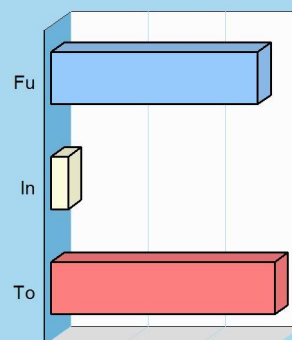
Missione 01 e relativi programmi

Rientrano nelle finalità di questa missione, articolata in programmi, gli interventi di amministrazione e per il funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività di sviluppo in un'ottica di *governance* e partenariato, compresa la comunicazione istituzionale. Appartengono alla missione gli obiettivi di amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi, l'amministrazione e il corretto funzionamento dei servizi di pianificazione economica e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali, compresa la gestione del personale. I prospetti seguenti, con i grafici accostati, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	5.478.352,65	-	
In conto capitale	(+)	-	439.792,62	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	5.478.352,65	439.792,62	5.918.145,27
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	124.800,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		5.353.552,65	439.792,62	5.793.345,27

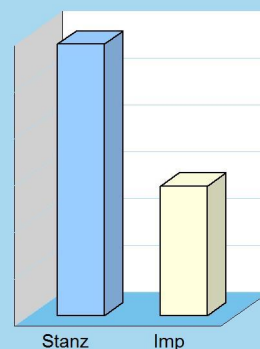
Composizione



Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	5.478.352,65	2.632.964,14	
In conto capitale	(+)	439.792,62	134.884,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	5.918.145,27	2.767.848,14	46,77%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	124.800,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		5.793.345,27	2.767.848,14	47,78%

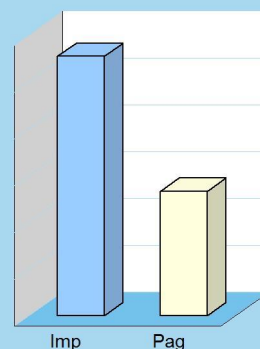
Realizzazione



Grado di ultimazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	2.632.964,14	1.321.115,52	
In conto capitale	(+)	134.884,00	7.998,39	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.767.848,14	1.329.113,91	48,02%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		2.767.848,14	1.329.113,91	48,02%

Ultimazione



Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 01**Programma degli incarichi.**

Con Delibera di Consiglio comunale n. 20 del 27.03.2018 il Comune di Trezzano sul Naviglio ha approvato il Programma degli incarichi per il triennio 2018/2020. Tale Programma prevede il limite massimo di spesa per gli anni 2018 - 2019 - 2020 di € 170.000,00 annui (fermo restando i tetti previsti dall'art. 6 del Decreto Legge 78/2010 e dall'art. 14 del Decreto Legge n. 66 del 24.04.2014).

Come previsto dalla Delibera, è stato attuato un monitoraggio sugli incarichi conferiti al fine di individuare gli obiettivi conseguiti in relazione alle risorse spese, valutando conseguentemente l'efficacia dell'azione intrapresa.

Tenuto conto delle vigenti disposizioni normative e delle limitazioni ivi riportati possono essere conferiti incarichi di collaborazione autonoma unicamente nelle seguenti materie:

- urbanistica, catasto, gestione del territorio, del patrimonio e tutela ambientale;
- sicurezza sul lavoro, lavori pubblici, forniture e servizi per la risoluzione di problematiche particolarmente complesse inerenti le procedure di appalto e la risoluzione di questioni tecniche o legali a tale ambito collegate;
- realizzazione e gestione di opere pubbliche, di pubblica utilità e/o espropriazioni che richiedano l'organizzazione di procedimenti di particolare complessità, tra cui anche tipologie procedurali comprendenti elementi di valutazione tecnico-economica o specifiche interazioni o sinergie con soggetti proponenti di natura privata;
- gestione di problematiche fiscali di particolare complessità;
- comunicazione e informazione di massa;
- risoluzione di particolari questioni o problematiche connotate da una significativa complessità di natura legale e finalizzate a prevenire e limitare la conflittualità ed il contenzioso.

Nel 2018 risultano conferiti i seguenti incarichi:

- Determinazione dirigenziale n. 529/2017 e successiva integrazione n. 525/18 - Affidamento incarico professionale per attività di supporto alla comunicazione istituzionale del Sindaco e della Giunta comunale - Importo impegnato per il 2018: € 4.500,00 cap. 1003.24;
 - Determinazione dirigenziale n. 1022/2017 - Affidamento incarico per accatastamento immobili comunali - importo impegnato per il 2018: € 10.553,33 cap. 1039.10 e cap. 1043.01;
 - Determinazione dirigenziale n. 183/2018 - Affidamento incarico Responsabile rischio amianto edifici comunali - importo impegnato per il 2018: € 1.490,84 cap. 1302.10;
 - Determinazione dirigenziale n. 479/2018 - Affidamento incarico per redazione relazione tecnica e piano di evacuazione di emergenza per eventi su spazi aperti organizzati dall'Amministrazione comunale - importo impegnato per l'anno 2018: € 7.000,00 cap. 1177.05;
 - Determinazione dirigenziale n. 484/2018 - Affidamento incarico per la partecipazione alla commissione comunale di vigilanza come esperto in elettrotecnica - importo impegnato per il 2018: € 500,00 cap. 1177.06;
- per un totale di € 24.044,17.

Da tale elenco sono stati esclusi gli incarichi relativi a procedimenti giudiziari (quali spese di patrocinio legale e spese per perizie di parte) che alla data di redazione della presente relazione assommano ad € 122.214,05 (al netto delle quote degli anni precedenti finanziati con FPV).

Ad oggi non risultano conferiti incarichi per consulenze tecniche specialistiche, né incarichi di studio o ricerca.

Considerato il limite massimo di spesa indicato nel Programma degli incarichi per il 2018, dal monitoraggio effettuato risulta che l'andamento delle attività è rispettoso del predetto limite contabile.

Il conferimento degli incarichi risulta in linea con la programmazione operativa del PEG in relazione agli obiettivi dei settori di pertinenza conferenti l'incarico, tenuto conto delle funzioni istituzionali dell'Ente.

Piano di razionalizzazione e contenimento delle spese di funzionamento.

La vigente normativa riguardante la Pubblica amministrazione prevede ed impone criteri ispirati ad efficienza, efficacia ed economicità alla base della sua azione, infatti i commi da 594 a 599 dell'art. 2 della Legge n. 244/2007 (finanziaria 2008) dispongono l'adozione di piani triennali volti a razionalizzare l'utilizzo dei beni mobili e immobili vincolati all'uso pubblico e ad individuare delle linee guida per gli acquisti dei beni mobili.

L'art. 2 della Legge 24.12.2007, n. 244 ai commi dal n. 594 al 599 recita testualmente:

"594. Ai fini del contenimento delle spese di funzionamento delle proprie strutture, le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo:

a) delle dotazioni strumentali anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;

b) delle autovetture di servizio, attraverso il ricorso, previa verifica di fattibilità, a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;

c) dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali

595. Nei piani di cui alla lettera a) del comma 594 sono altresì indicate le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di apparecchiature di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare, per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento di particolari attività che ne richiedono l'uso, individuando, nel rispetto della normativa sulla tutela della riservatezza dei dati personali, forme di verifica, anche a campione, circa il corretto utilizzo delle relative utenze. "

596. Qualora gli interventi di cui al comma 594 implicino la dismissione di dotazione strumentali, il piano è corredato della documentazione necessaria a dimostrare la congruenza dell'operazione in termini di costi e benefici.

597. *A consuntivo annuale, le amministrazioni trasmettono una relazione agli organi di controllo interno e alla sezione regionale della Corte dei conti competente.*

598. *I piani triennali di cui al comma 594, sono resi pubblici con le modalità previste dall'art. 11 del decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e dall'art. 54 del codice dell'amministrazione digitale di cui al citato decreto legislativo n. 82 del 2005.*

599. *Le amministrazioni di cui al comma 594, sulla base di criteri e modalità definiti con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri da adottare, sentita l'Agenzia del demanio, entro novanta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge, all'esito della ricognizione propedeutica alla adozione dei piani triennali di cui alla lettera c) del comma 594 provvedono a comunicare al Ministero dell'economia e delle finanze i dati relativi a:*

a) i beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali, sui quali vantino a qualunque titolo diritti reali, distinguendoli in base al relativo titolo, determinandone la consistenza complessiva ed indicando gli eventuali proventi annualmente ritratti dalla cessione in locazione o in ogni caso dalla costituzione in relazione agli stessi di diritti in favore di terzi;

b) i beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali, dei quali abbiano a qualunque titolo la disponibilità, distinguendoli in base al relativo titolo e terminandone la consistenza complessiva, nonché quantificando gli oneri annui complessivamente sostenuti a qualunque titolo per assicurarne la disponibilità”.

Con Delibera di Consiglio comunale n. 19 del 27.03.2018 il Comune di Trezzano sul Naviglio ha approvato il Piano di razionalizzazione e contenimento delle spese di funzionamento per il triennio 2018/2020.

Come previsto dalla Delibera, sono stati effettuati monitoraggi che ad oggi rilevano azioni concrete ed operative finalizzate al perseguimento di risparmi finanziari, di seguito illustrati.

Attualmente risulta in essere un percorso finalizzato alla riqualificazione energetica e strutturale degli impianti di illuminazione pubblica mediante finanza di progetto (il punto di partenza è costituito dall'avvio del procedimento di acquisizione degli impianti come da Delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 31/03/2016). L'obiettivo prevede la riqualificazione completa degli impianti della pubblica illuminazione mediante il ricorso a nuove tecnologie LED che permettono l'abbattimento dei consumi, ormai consolidato, del 60% sugli importi attuali.

Per quanto riguarda la razionalizzazione della spesa per i consumi energetici degli uffici, le lampade ad incandescenza sono sostituite con lampade a basso consumo ed è inoltre attiva la programmazione centralizzata dell'accensione degli impianti di riscaldamento tenendo presente l'effettivo orario di utilizzo delle strutture.

Il Comune di Trezzano sul Naviglio, inoltre, sta procedendo con la razionalizzazione delle sedi comunali, ovvero la riduzione delle sedi comunali allo scopo di diminuire i costi relativi alle stesse e accentrare logisticamente i servizi forniti dall'Ente. Con tale processo si registrano riduzioni di spese relative ad utenze (acqua, energia elettrica, gas, telefonia), interventi manutentivi, noleggio fotocopiatori (sulla base del principio della condivisione tra più servizi), carburante (utilizzo minore dei mezzi per spostarsi tra più uffici), spese di pulizia (parte del risparmio di € 18.000,00 è stato destinato all'implementazione di servizi ausiliari di asilo nido).

Nel corso del 2018 sta continuando il processo di informatizzazione generale e di dematerializzazione dei documenti con la sostituzione dei supporti cartacei con quelli informatici, con un conseguente risparmio dei costi connessi all'acquisto della carta (tale risparmio verrà quantificato entro il termine dell'esercizio).

Per quanto concerne la telefonia fissa, è stata approvata già dal 2017, con determinazione n. 299/2017, l'offerta disponibile nel mercato elettronico MePa di Telecom Italia s.p.a., con applicazione di nuovi canoni fino al secondo bimestre 2020.

L'affidamento di cui sopra garantisce il rispetto del principio di economicità (sconto del 42% rispetto al traffico *outbound* e canone prima vigenti), il rispetto del principio di efficacia (il contratto corrisponde alle esigenze dell'Amministrazione e trattandosi di rete di distribuzione unica, garantisce il soddisfacimento del bisogno e rende il servizio in modo corretto e puntuale, senza nessuna interruzione) e il rispetto del principio della tempestività (prestazione garantita nei termini previsti dalla programmazione).

Attualmente il sistema informatico dell'Ente è composto da differenti *software* in licenza d'uso, di proprietà di *software house* diverse e con diversi *data base*, causa di notevoli problematiche di coordinamento tra sistemi, oltre che maggiori spese generali, dovendo necessariamente acquistare moduli di interfacciamento che consentano il collegamento tra i sistemi.

Uno dei principali obiettivi su cui il Comune di Trezzano sul Naviglio sta lavorando è l'unificazione, per quanto possibile, del maggior numero di sistemi informatici e operativi in modo da poter utilizzare i sincronismi e gli automatismi che un unico ecosistema informatico consente. Ciò garantirà risparmi sia finanziari (non essendo più necessari modulo di interfacciamento e conversioni di dati da un database all'altro) che in termini di efficacia ed efficienza del sistema (tale risparmio verrà quantificato entro il termine dell'esercizio).

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 28.01.2009 ad oggetto “Adesione al Patto dei Sindaci promosso dall'Unione Europea per lo sviluppo delle politiche energetiche” successivamente ratificata con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 24.06.2009, il Comune di Trezzano sul Naviglio si è impegnato formalmente ad intraprendere tutte le azioni necessarie al raggiungimento degli obiettivi illustrati nel Patto dei Sindaci – Piano d'Azione per l'Energia Sostenibile (PAES) che ha come obiettivo l'abbattimento del 20% di emissioni di CO2 entro il 2020, pertanto con Deliberazione di Giunta Comunale n. 4 del 12.01.2018 l'Amministrazione Comunale ha emanato indirizzi in merito all'attivazione di un servizio di *car sharing* elettrico sul territorio comunale. Tali veicoli, messi a disposizione dalla società E-VAI, verranno utilizzati per scopi di servizio anche dal personale dipendente del Comune a partire da

settembre 2018, comportando numerosi risparmi all'Ente (ZTL, parcheggi con linea blu e corsie preferenziali sono del tutto *free* e trattandosi di servizio di *car sharing*, tutte le manutenzioni, bollo, assicurazioni, vetture sostitutive, cambio pneumatici estivi/invernali, sono a carico della società ed inoltre si stima che un "pieno" costi circa 2 euro).

I risultati del monitoraggio ad oggi effettuato relativamente ai risparmi ottenuti grazie al Piano di razionalizzazione si possono così riassumere:

- GARA SERVIZI TRIENNALI MANUTENZIONE IMPIANTI ED ATTREZZATURE ANTINCENDIO EDIFICI COMUNALI - periodo 2018/2021 - importo a base di gara € 32.214,52 - importo contrattuale € 25.727,51 - **RISPARMIO € 6.487,01;**
- GARA SERVIZI TRIENNALI MANUTENZIONE ASCENSORI E MONTACARICHI EDIFICI COMUNALI - periodo 2018/2021 - importo a base di gara € 19.288,20 - importo contrattuale € 15.179,34 - **RISPARMIO € 4.108,86;**
- GARA LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE, VIABILITÀ E RIQUALIFICAZIONE URBANA - periodo 2018/2021 - importo a base di gara € 416.794,81 - importo contrattuale € 312.971,23 - **RISPARMIO € 103.823,58;**
- GARA SERVIZIO DI SMALTIMENTO, TRATTAMENTO E/O RECUPERO DEI RIFIUTI URBANI NON PERICOLOSI PROVENIENTI DALLA RACCOLTA DIFFERENZIATA - periodo 2018/2020 - importo a base di gara € 677.216,10 - importo contrattuale € 649.605,60 - **RISPARMIO € 27.610,50;**
- GARA INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA SU ALBERATURE COMUNALI - periodo 2018/2020 - importo a base di gara € 20.740,00 - importo contrattuale € 17.602,04 - **RISPARMIO € 3.137,96;**
- GARA SERVIZIO IMPAGINAZIONE, STAMPA E DISTRIBUZIONE PERIODICO COMUNALE - periodo 2018/2020 - importo a base di gara € 19.520,00 - importo contrattuale € 16.299,20 - **RISPARMIO € 3.220,80;**
- GARA SERVIZIO DI RISTORAZIONE SCOLASTICA ED ALTRI UTENTI DEL COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO - periodo 2018/2020 - importo a base di gara € 4.860.628,77 - importo contrattuale € 4.596.065,77 - **RISPARMIO € 264.563,00;**
- GARA SERVIZI SCOLASTICI INTEGRATIVI - periodo 2018/2020 - importo a base di gara € 1.960.682,44 - importo contrattuale € 1.810.278,69 - **RISPARMIO € 150.403,75;**
- GARA PULIZIE IMMOBILI COMUNALI - periodo 2018/2020 - importo a base di gara € 709.274,67 - importo contrattuale € 487.271,70 - **RISPARMIO € 222.002,97;**
- GARA MANUTENZIONE AUTOMEZZI - periodo 2018/2019 - importo a base di gara € 18.031,25 - importo contrattuale 14.425,00 - **RISPARMIO € 3.606,25.**

I predetti risparmi contribuiscono al miglioramento dei saldi della gestione finanziaria e, ove necessario, possono essere ridestinati per le finalità previste dalle vigenti disposizioni normative.

Organi istituzionali (considerazioni e valutazioni sul Prog.101)

Continua l'attività di comunicazione attraverso il periodico comunale il nuovo periodico comunale denominato "Trezzano il Comune", attraverso il quale l'Amministrazione informa la cittadinanza circa l'attività politica, amministrativa, culturale e sociale già svolta e che intende promuovere ed attuare nel corso della sua attività.

Al fine di assicurare una reale apertura alla partecipazione diretta ed effettiva della popolazione, nonché supportare adeguatamente gli organi di governo dell'Ente ed i servizi dell'Amministrazione, sono utilizzate tecnologie e strumenti di comunicazione così da rendere, quindi, il Comune più trasparente e costruire un dialogo strutturato e continuativo con i cittadini e gli *stakeholder*. E' stata così assicurata la comunicazione dell'Ente e la gestione del sito internet del Comune.

Si è posta particolare attenzione alla predisposizione del nuovo piano per la prevenzione della corruzione e della trasparenza.

Tutta la struttura ha partecipato all'aggiornamento tempestivo delle informazioni presenti sul sito e, in particolare, della sezione Amministrazione Trasparente che è stata, in collaborazione con le aree amministrativa e affari legali, aggiornata e monitorata.

Il piano per la prevenzione della corruzione è stato completamente innovato e sono stati mappati e pesati i processi dell'Ente con la collaborazione di tutte le aree.

Controlli interni: sono stati effettuati i controlli sugli atti 2017 e avviati quelli sugli atti primo quadrimestre 2018.

Gestione finanziaria (considerazioni e valutazioni sul Prog.103)

La gestione finanziaria è affidata all'Area Finanziaria - partizione organizzativa a cui fanno capo tutte le attività tipiche dell'Ufficio Ragioneria.

Con Delibera di Giunta Comunale n. 21 del 30.01.2018 è stata approvata la convenzione tra il Comune di Trezzano sul Naviglio e il Comune di Lovere per l'utilizzo a tempo parziale ai sensi dell'art. 14 del C.C.N.L. 22.01.2004 del Responsabile dell'Area Finanziaria. Detta convenzione è stata prorogata fino al termine del 15.06.2018.

L'Ufficio Ragioneria si occupa di tutto il processo contabile che caratterizza il Comune: dal bilancio di previsione al rendiconto di gestione, dalla tenuta delle scritture contabili alla redazione di tutti gli adempimenti fiscali che interessano

L'Ente, dal rilascio di pareri obbligatori in ambito finanziario-contabile al monitoraggio costante su entrate e spese ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Ufficio Ragioneria è composto da n. 4 unità, di cui una riveste anche il ruolo di Economo comunale, mentre un'altra unità attualmente risulta in congedo parentale ai sensi dell'art. 32 del D.Lgs. 151/2001 e dell'art. 17 comma 5 e 7 del C.C.N.L. integrativo del 14.02.2001 fino al 19.09.2018. La mancanza di una figura a tempo pieno non sostituita ha inevitabilmente determinato un fisiologico rallentamento delle attività contabili facenti capo all'ufficio.

Nel primo semestre 2018 l'Ufficio Ragioneria ha provveduto alla registrazione di n. 2.192 fatture, emesso 3.369 ordinativi di incasso e n. 2782 ordinativi di pagamento. L'Ufficio ha evaso 792 fatture per un valore complessivo di € 2.152.282,71.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il primo trimestre 2018 è pari a 33,81 giorni (in netto miglioramento rispetto all'anno scorso, dove per il primo trimestre 2017 era di 46,17) ed è stato pubblicato sul sito internet istituzionale www.comune.trezzano-sul-naviglio.it nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" come richiesto dalla normativa vigente.

Con Delibera di Consiglio n. 15 del 26.02.2018 è stato approvato il Bilancio di previsione 2018/2020 ai sensi dell'art. 162, comma 1 del D.Lgs 267/2000, osservando i principi contabili generali e applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il Bilancio, a suo tempo predisposto, quindi monitorato e aggiornato (Delibera di Consiglio comunale n. 24 del 19.06.2018), iscrive e conserva tra le entrate le componenti positive che ragionevolmente si renderanno disponibili nel periodo amministrativo considerato. Con lo stesso procedimento, le componenti negative sono invece limitate alle sole voci che comportano l'assunzione di impegni di spesa realmente sostenibili, in quanto finanziate dalle risorse previste. Come conseguenza di questa impostazione, mantenuta anche in sede di variazione di bilancio, l'importo dei singoli stanziamenti è tutt'ora dimensionato in modo da evitare la sottostima delle entrate come delle uscite (rispetto del principio n. 9 - Prudenza).

Con i nuovi sistemi di bilancio "armonizzato" previsti dal D.Lgs.118/2011, la programmazione finanziaria degli enti locali oggi pare completamente trasformata; ciò è il frutto di un lungo percorso di aggiornamento di schemi e modelli, oltre che di una sostanziale riclassificazione di tutte le poste di entrata e di spesa al fine di renderle maggiormente rappresentative del contenuto puntuale (5° livello) del piano dei conti integrato.

L'entrata in vigore della nuova contabilità ha quindi letteralmente "innescato" un percorso di progressivo adattamento alla nuova realtà gestionale; nonostante le innumerevoli difficoltà riscontrate in ambito informatico, sono stati adottati i necessari accorgimenti organizzativi e formativi.

Sulla base di quanto previsto dall'art. 1, comma 533, della legge 11 dicembre 2016, con l'introduzione del SIOPE+, la nuova infrastruttura che intermedia il colloquio tra Pubbliche Amministrazioni e Banche Tesoriere, l'Ufficio Ragioneria del Comune di Trezzano sul Naviglio ha adeguato i propri sistemi, al fine di ordinare incassi e pagamenti al proprio tesoriere utilizzando esclusivamente ordinativi informatici emessi secondo lo standard definito dall'Agenzia per l'Italia Digitale (AgID) e trasmessi attraverso l'infrastruttura SIOPE+. Detto sistema è operativo dal 01.07.2018.

Rilevata la necessità di procedere all'adeguamento delle previsioni di cassa di taluni capitoli di entrata e di spesa rispetto ai reali fabbisogni monetari dell'esercizio in corso, in data 08.06.2018 è stata approvata la Delibera di Giunta comunale n. 131 ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera d) del D.Lgs. 267/2000, relativa alla variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione 2018/2020. Si fa presente che con tale variazione, il fondo di cassa alla fine dell'esercizio risulta non negativo.

La gestione di cassa del Comune di Trezzano sul Naviglio fa registrare, negli ultimi anni, il sistematico ricorso all'anticipazione di tesoreria. Nell'ambito del *Piano delle Performance*, uno degli obiettivi prefissati è l'attuazione di specifici accorgimenti gestionali atti a ridurre e prevenire il ricorso all'anticipazione di tesoreria. Attualmente infatti, al fine di garantire un puntuale monitoraggio delle postazioni di entrata e una gestione attiva delle risorse, si sta provvedendo alla costituzione di un nucleo operativo trasversale a tutti i settori per la condivisione di modalità e tempistiche di azione specializzata sull'amministrazione dei budget di entrata.

La programmazione delle attività gestionali dell'anno 2018 contempla altresì la revisione del Regolamento di contabilità stante la necessità di ottemperare alle sopravvenute disposizioni normative e di adottare un modello organizzativo delle attività contabili maggiormente rispondente ai bisogni del sistema di "bilancio armonizzato".

Entro il 30 settembre 2018 verrà approntato il bilancio consolidato del GAP "Comune di Trezzano sul Naviglio"; detta attività verrà gestita direttamente dall'ufficio in considerazione della necessità di avviare un sistema contabile integrato e finalizzato alla rilevazione dei fatti gestionali anche sotto il profilo economico-patrimoniale.

Nell'anno 2017 è stata predisposta la revisione straordinaria delle società partecipate, così come prevista dall'art. 24 del D.Lgs. del 19 agosto 2016 n. 175 (Delibera di Consiglio comunale n. 39 del 27.09.2017). Tale ricognizione ha sancito il mantenimento della partecipazione in CAP HOLDING S.p.A. (e indirettamente di AMIACQUE S.r.l. e PAVIA ACQUE S.c.a.r.l.); risultano di contro avviate le procedure per la cessione delle partecipazioni in Navigli Lombardi S.c.a.r.l. (tramite cessione di ramo di azienda ad altra società) ed Infonerzia S.c.a.r.l. (liquidazione già disposta nel corso del 2017 - Delibera di Consiglio n. 38 del 27.09.2017).

Entro il 31.12.2018, in ottemperanza dell'art. 20 del D.Lgs 175/2016, il Consiglio comunale sarà chiamato a deliberare in merito alla ricognizione ordinaria degli organismi societari.

Risultano assolti gli adempimenti fiscali relativamente alle dichiarazioni IVA annuale e periodica.

All'interno dell'Area Finanziaria è previsto il Servizio Economato. L'Economo, ai sensi dell'art. 93, comma 2 del D.Lgs.

267/2000, quale agente contabile dell'Ente con maneggio di pubblico denaro, rende il conto della gestione della cassa economale, ed è soggetto alla giurisdizione della Corte dei conti secondo le norme e le procedure previste dalle leggi vigenti.

L'Economo eroga anticipazioni di cassa per provvedere a minute spese di funzionamento. Le spese riguardano le seguenti macrocategorie:

- spese che rivestono carattere di necessità ed urgenza;
- spese che rivestono carattere di imprevedibili e non preventivabili;
- spese di ridotto valore necessarie per il funzionamento degli uffici;
- spese non procrastinabili necessarie per scongiurare danni all'ente;
- spese riguardanti beni non disponibili a magazzino.

L'Economo, in qualità di agente contabile, effettua la gestione della cassa economale tenendo apposito Registro dove vengono annotate tutte le anticipazioni di cassa effettuate e i relativi giustificativi di spesa.

Trimestralmente vengono effettuate, in conformità da quanto stabilito dall'art. 223 del TUEL, le verifiche ordinarie di cassa dall'organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente.

Nel primo semestre 2018 sono stati emessi in favore dell'Economo comunale n. 3 mandati di pagamento da € 990,00 l'uno, quali anticipazioni di contanti per il servizio di cassa economale; nel corso dello stesso periodo l'Economo ha erogato n. 56 anticipazioni di cassa economale.

Tributi e servizi fiscali (considerazioni e valutazioni sul Prog.104)

Per quanto concerne la lotta all'evasione, come previsto dalla Determinazione n. 525/2017, anche nel corso del 2018 FRATERNITA' SISTEMI Impresa Sociale Cooperativa Onlus effettua i dovuti controlli (verifica delle rendite catastali, bonifica della banca dati in relazione ai tributi ICI ed IMU ed in relazione ai tributi TARSU/TARES/TARI), procede con la redazione di perizia di stima delle aree edificabili ed emette atti di accertamento.

Per quanto concerne l'attività di recupero relativamente ai presunti evasori TARES/TARI, sono stati controllati dall'inizio dell'anno n. 1.650 nominativi, di cui 670 "diverso dichiarante" e n. 980 "non denunciante", da cui sono scaturiti:

- n. 160 dichiarazioni da portare in accertamento;
- n. 35 dichiarazioni per modifiche a situazioni già esistenti;
- n. 90 inserimenti a ruolo nei termini;
- n. 70 dichiarazioni già presentate ad altro nome;
- n. 30 inviti a presentarsi in ufficio restituiti per mancata consegna;
- n. 595 nessuna risposta.

Per quanto riguarda la parte "diverso denunciante", l'ufficio ha provveduto a riunificare le posizioni al nome del contribuente già tassato.

Per l'attività di allargamento e/o bonifica della banca dati TARI sono stati emessi n. 90 inviti bonari a comparire per presentazione dichiarazione (ricevute risposte positive per il 20%); per l'attività di recupero annualità TARI 2014/2015 iscritta a ruolo ma non assolta, sono stati emessi a campione n. 300 inviti bonari (ricevute 1% risposta positiva, per cui l'attività è stata interrotta per mancato profitto).

Nel corso del 2018, l'Ufficio Tributi ha provveduto:

- affiancamento alla Società FRATERNITA' SISTEMI Impresa Sociale Cooperativa Onlus per recupero tributi anni pregressi;
- affiancamento Areariscossioni per ICI 2011;
- affiancamento SORIT per riscossione coattiva;
- assistenza conteggi IMU per i cittadini;
- emissione n. 1.646 bollettini TOSAP con scadenza 30.04.2018;
- emissione ruolo riscossione TARI per 10.375 contribuenti;
- emissione di n. 1 ruolo coattivo IMU 2012;
- movimentazioni su ruoli TARI a seguito di denunce iniziali/variazioni/cessazioni presentati allo sportello per n. 750 contribuenti, coinvolgendo per circa il 5% anche movimentazioni TOSAP;
- movimentazioni su ruoli TARI a seguito di richieste di accorpamento immobili e valutazione rimborsi o compensazioni;
- valutazioni richieste rimborso del 40% della tariffa fissa TARI per produttori di rifiuti speciali;
- rendicontazione conti correnti postali e versamenti bancari;
- stesura determine e atti di liquidazione.

Con Delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 27.03.2018 è stato approvato il Regolamento generale sulle entrate.

Adottato in esecuzione delle disposizioni dell'art. 52 del D.Lgs. 446/1997, il Regolamento disciplina in via generale le entrate comunali, siano esse tributarie o non tributarie, nel rispetto dell'esigenze di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti/utenti, con obiettivi di equità, efficacia, economicità e trasparenza nell'attività amministrativa.

Tra le innovazioni di tale Regolamento si evidenzia:

- la possibilità di prevedere piani di rateizzazioni per il pagamento delle entrate su richiesta dell'interessato (sia esso persona fisica o giuridica), in presenza di situazioni di comprovata difficoltà socio-economica;
- la possibilità di richiesta da parte del cittadino di compensazione verticale tra crediti e debiti ascrivibili alla stessa tipologia di entrata, entro i termini assegnati per il versamento della medesima entrata;
- la possibilità di richiesta da parte del cittadino di compensazione orizzontale tra crediti e debiti ascrivibili a diverse tipologie di entrata entro i termini assegnati per il versamento delle medesime entrate.

Demanio e patrimonio (considerazioni e valutazioni sul Prog.105)

Il mantenimento in stato di buona conservazione ed efficienza delle dotazioni patrimoniali è obiettivo prioritario dell'Amministrazione.

Per tale ragione è stata costantemente garantita la manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili comunali, in stretta correlazione con le risorse che si rendono di volta in volta disponibili.

Particolare attenzione è stata riservata alle segnalazioni del cittadino nell'intento di fornire risposte e riscontri in tempi brevi.

Il Servizio Demanio e Patrimonio, ubicato nell'Area Finanziaria, è responsabile della gestione del patrimonio mobiliare e immobiliare dell'Ente.

Le attività attualmente svolte sono le seguenti:

- **bolli auto** - monitoraggio delle diverse scadenze, predisposizione atti, pagamenti presso ACI di Corsico;
- **accatastamenti** - verifica degli immobili di proprietà dell'Ente sullo stato di accatastamento e richiesta di incarico di professionista per le relative procedure (ad oggi le procedure attivate riguardano gli accatastamenti di immobili per i quali è stato effettuato un accertamento dall'Agenzia delle Entrate);
- **immobili di proprietà dell'Ente** - partecipazione alle assemblee dei condomini in cui sono ubicati gli immobili di proprietà dell'Ente; acquisizione dei bilanci consuntivi e preventivi e conseguente predisposizione degli atti per il pagamento delle spese di gestione ordinaria e straordinaria;
- **canoni concessori** - predisposizione degli atti relativi ai canoni per attraversamenti sul territorio comunale, come rete ferroviarie e fognature;
- **immobili da acquisire al patrimonio** - attivazione di tutte le procedure necessarie per acquisire al patrimonio dell'Ente gli immobili assegnati per federalismo demaniale o confisca;
- **concessioni** - acquisizione documentazione e predisposizione degli atti per la concessione di locali di proprietà dell'Ente e per le concessioni demaniali, nonché monitoraggio e rendicontazione dei pagamenti;
- **edilizia residenziale pubblica** - è stato completato il trasferimento delle competenze proprie dell'ERP al Servizio Casa.

Nel primo semestre 2018 le attività che competono al Servizio Demanio e Patrimonio risultano svolte con regolarità.

Il Servizio Demanio e Patrimonio è composto da 2 unità, di cui una riveste funzioni di Vice Economo.

Nell'ambito della riorganizzazione dell'Area Finanziaria, avviata per la corretta ed efficiente gestione dei servizi, il Servizio Demanio e Patrimonio sarà diversamente ricollocato all'interno dell'area stessa e sarà oggetto di riesame relativamente alle competenze ad oggi assegnate.

Obiettivo 1.7.1 (dal DUP 2018/2020) Razionalizzazione delle sedi comunali.

In merito al Programma 5, sono stati realizzati i lavori di ristrutturazione finalizzati al completamento, entro i termini previsti, dei trasferimenti legati all'Area Affari Legali, Innovazione e Sviluppo presso la sede di Via Boito. Ad oggi sono presenti i Servizi comunali di pertinenza alle seguenti Aree:

- Area Servizi alla Persona (piano terra);
- Area Cultura e Sport (piano terra);
- Area Affari Legali, Innovazione e Sviluppo (primo piano).

Sono in fase di predisposizione gli atti di approvazione del progetto esecutivo per il trasferimento dell'Area Infrastrutture e Area Sviluppo del Territorio al 2° piano dell'edificio. Sono state eseguite le verifiche di vulnerabilità sismica sulla struttura, le quali non hanno rilevato criticità in merito.

Obiettivo 3.9.1 (dal DUP 2018/2020) Efficientamento energetico delle strutture comunali e dell'illuminazione pubblica.

Risultano completati e a regime gli interventi di efficientamento energetico delle centrali termiche a servizio dei seguenti edifici scolastici attuati mediante finanziamento ottenuto dalla Banca Europea degli Investimenti:

- Elementare Papa Giovanni XXIII – Materna Via Verdi;
- Materna Via Rimembranze – sede Municipio Via IV Novembre – Elementare “F. Turati”;
- Elementare e Materna di Via Giacosa – Asilo Nido Via Fogazzaro.

Sono in essere le procedure per la valutazione e l'affidamento dei nuovi servizi di illuminazione pubblica mediante interventi di riqualificazione con il ricorso all'istituto del *project financing* di cui all'art. 183 comma 15 del D.Lgs. N°50/2016. Il risparmio atteso in termini di energia è pari al 70% circa con una riduzione prevista pari al 20% rispetto ai costi storici sostenuti dall'Amministrazione Comunale.

Risultano inoltre completati i lavori di ristrutturazione e riqualificazione energetica dell'impianto natatorio comunale.

Costituzione servitù gasdotto "Cremona - Busto Arsizio" - Opere di competenza di Snam rete gas S.p.A.

La società Snam Rete Gas S.p.A. ha costruito il gasdotto “Cremona-Busto Arsizio” che interessa, tra gli altri, anche i terreni ubicati nel territorio del Comune di Trezzano sul Naviglio, contraddistinti presso il Catasto dei Terreni al foglio 14 mappali 93 e 118. Per l'asservimento e per l'occupazione temporanea delle suddette particelle è stata avviata, da Snam Rete Gas S.p.A. la procedura coattiva nei confronti di Brenntag S.p.A che risultava, al momento delle ispezioni catastali, intestataria dei terreni in oggetto. In fase di immissione in possesso, la società Brenntag S.p.A. ha comunicato alla società Snam Rete Gas S.p.A. che i suddetti terreni risultavano di proprietà del Comune di Trezzano sul Naviglio a seguito di cessione avvenuta nell'ambito di convenzione urbanistica. In considerazione della variazione intestataria, riscontrata in fase di procedura espropriativa, si sono attivate le procedure necessarie a regolarizzare la servitù di gasdotto sui mappali in questione intestati all'Ente. In sede di stipula di costituzione di servitù l'Ente

riscuoterà il corrispettivo di € 2.587,00 quale indennità di servitù, oltre a € 8.844,92 per occupazione temporanea di 24 mesi, comprensivi dei danni prodotti, ed € 729,12 di indennità definitiva, importi stabiliti con Provvedimento n. 1/2018 del 23.01.2018 adottato dalla Commissione Espropri della Città Metropolitana di Milano.

Ufficio tecnico (considerazioni e valutazioni sul Prog.106)

Organizzazione Area Infrastrutture

Nel biennio 2017/2018, è stato dato seguito a nuove assunzioni per un totale di n°3 Istruttori Tecnici di Cat. C, in sostituzione di personale collocato a riposo per limiti pensionabili raggiunti.

Nel periodo novembre 2017 - maggio 2018 sono state presentate le dimissioni volontarie di n°2 Istruttori Tecnici che hanno aggravato la dotazione organica dell'Area Infrastrutture che ad oggi è così rappresentata:

- n°1 Titolare di Posizione Organizzativa;
- n°1 Responsabile Servizio LL.PP. - Istruttore tecnico Cat. C full time;
- n°1 Responsabile Servizio Ambiente/Trasporti – Istruttore Direttivo Cat. D part time;
- n°1 Istruttore Tecnico Cat. C full time – ufficio manutenzione impianti;
- n°1 Istruttore Tecnico Cat. C part time – ufficio LL.PP.;
- n°1 Istruttore Amministrativo Cat. C full time – Ufficio Ambiente/Trasporti;
- n°1 Collaboratore amm.vo Cat. B part time – ufficio LL.PP.;
- n°2 Collaboratori tecnici Cat. B full time – ufficio strade e sottoservizi.

Così come si evince dall'organizzazione degli uffici e dei servizi approvata dalla Giunta Comunale, ad oggi risultano vacanti le seguenti dotazioni:

- n°1 Istruttore Tecnico Cat. C – Ufficio strade e sottoservizi;
- n°1 istruttore tecnico cat. C – ufficio manutenzione edifici comunali.

Obiettivo 3.13.1 (dal DUP 2018/2020) miglioramento della programmazione degli interventi di manutenzione ordinaria degli edifici comunali.

Si procede ad un progressivo passaggio da una manutenzione a “chiamata” ad una “programmata” in modo da aumentare il numero d'interventi manutentivi a parità di stanziamenti di bilancio.

Anagrafe e stato civile (considerazioni e valutazioni sul Prog.107)

Nell'anno 2018 si prosegue sulla progressiva informatizzazione e digitalizzazione delle procedure connesse ai vari servizi, e sui processi di dematerializzazione in attuazione a quanto previsto dal codice dell'amministrazione digitale.

In applicazione del D.L. n. 78/2015, anche nel Comune di Trezzano sul Naviglio dal mese di febbraio 2018 viene rilasciata la Carta di Identità Elettronica, quale strumento di identificazione del cittadino e dell'accesso ai servizi on line delle Pubbliche Amministrazioni.

Dal 26 febbraio sono state rilasciate circa n. 1000 C.I.E.

Per la fine dell'anno 2018 è previsto il subentro in ANPR (Anagrafe Nazionale Popolazione Residente), in attuazione a quanto previsto dal D.Lgs. 872/2005 - codice amministrazione digitale - e ai D.P.C.M. n. 109/2013 e n. 194/2014. L'ANPR prenderà il posto delle oltre 8.000 anagrafi dei Comuni italiani.

Il Comune di Trezzano sul Naviglio partecipa all'iniziativa del Dipartimento della Funzione Pubblica che, oltre a supportare i Comuni nel processo di migrazione dei dati dalla anagrafe locale a quella nazionale, ha messo a disposizione dei Comuni uno specifico stanziamento per far sì che gli enti realizzino tale migrazione in tempi brevi (per il nostro Comune previsti € 3.400,00).

Sistemi informativi (considerazioni e valutazioni sul Prog.108)

Obiettivo 1.2.1 (dal DUP 2018/2020) Conservazione sostitutiva degli atti firmati digitalmente.

La conservazione sostitutiva degli atti firmati digitalmente presuppone l'individuazione dell'Ente Conservatore, la predisposizione del disciplinare tecnico per l'implementazione della conservazione, la creazione dell'infrastruttura dei pacchetti digitali in *web services* per la trasmissione dei documenti digitali all'Ente conservatore.

Attualmente è stato individuato l'Ente conservatore nell'Istituto per i Beni Artistici, Culturali e Naturali della Regione Emilia Romagna, è stato firmato l'accordo di collaborazione ai sensi dell'art. 15 della L. 241/90.

Sono in corso la fase di predisposizione il disciplinare tecnico, la creazione dei collegamenti in *web service* dei documenti digitali all'Ente Conservatore.

Obiettivo 1.3.1 (dal DUP 2018/2020) Migliorare l'infrastruttura I.T. attraverso interventi sulla rete informatica e sulla gestione delle procedure informatizzate

Il potenziamento delle infrastrutture tecnologiche consente alle strutture interne dell'Ente la tempestività, l'accuratezza e la semplificazione dei processi, la fornitura ai cittadini di servizi on line e la dematerializzazione degli atti: strumenti tutti correlati, che devono agire in sinergia con il supporto interno per poter condurre l'Ente all'efficacia ed efficienza dell'azione amministrativa che oggi il cittadino si aspetta e giustamente pretende.

Nel 2018 è già stato realizzato:

- lo spostamento del CED presso gli uffici di via Boito;
- il potenziamento dell'infrastruttura di rete, con l'introduzione nella connettività della fibra nelle sedi di via Boito e di via F. Gioia;
- l'implementazione dell'*help desk IT*;
- l'informatizzazione delle procedure della Polizia Locale (Multe online).

Sono in corso le fasi relative:

- al protocollo interno della gestione delle procedure informatizzate per gli uffici tecnici (Edilizia Privata, SUAP e LL.PP.);
- al miglioramento delle procedure informatizzate relative alle rette (mensa, asilo nido, ecc.), con l'integrazione relativa alla gestione dei pagamenti attraverso PagoPa;
- al miglioramento delle procedure relative alla gestione del personale, con il passaggio a nuove *Performances*.

Per quanto riguarda la pubblicità delle gare per l'affidamento o la concessione di servizi, lavori e forniture, il servizio Gare e Appalti ha effettuato 10 procedure negoziate per la pubblicazione di gare aperte effettuate dai servizi comunali.

Si sono consolidati gli acquisti On-Line, CONSIP, mercato elettronico e Centrale Unica di Committenza (CUC).

Il servizio Acquisti ha effettuato 22 procedure di acquisto online su MePa o Consip.

La Centrale Unica di Committenza ha effettuato 10 appalti relativi a gare aperte e 5 procedure negoziate di cui il servizio ha richiesto la collaborazione della CUC

Risorse umane (considerazioni e valutazioni sul Prog.110)

Le attività riferite alla gestione delle risorse umane e allo sviluppo organizzativo hanno assicurato lo svolgimento dei processi di erogazione dei servizi comunali, contribuendo alla definizione di politiche di sviluppo organizzativo, coerenti con le linee guida, con gli orientamenti dell'Ente e con le disposizioni in materia di personale fissate dalla legislazione nazionale.

E' stata assicurata la regolarità dell'azione amministrativa e della gestione del personale e redatti e monitorati gli strumenti di programmazione del personale.

E' stata data attuazione ai primi adempimenti legati alla sottoscrizione del nuovo contratto di lavoro e avviata la nuova contrattazione decentrata. Si prevede la costituzione del fondo incentivante entro il mese di luglio.

Sono stati esperiti i bandi di mobilità interna per la copertura dei seguenti posti vacanti:

- 2 posti di istruttore tecnico,
- 1 posto di istruttore amministrativo.

Purtroppo sono tutti andati deserti.

E' stata attivata la possibilità di accedere a graduatorie consorsuali di altri enti.

Si sta procedendo nell'attività di armonizzazione dei diversi orari di lavoro e di apertura degli uffici.

E' stata effettuata la pianificazione, programmazione, monitoraggio e verifica della realizzazione degli obiettivi strategici dell'ente, con attenzione alla razionalizzazione della spesa ed in coerenza con il ciclo di gestione della *performance*.

Obiettivo 1.7.3 (dal DUP 2018/2020) Elaborazione di un nuovo sistema di valutazione del personale che meglio rispecchi l'effettiva performance erogata.

L'obiettivo è in fase di elaborazione: se ne prevede la presentazione entro settembre 2018 per renderla effettivamente operativa il prossimo anno.

Obiettivo 1.8.1 (dal DUP 2018/2020) Razionalizzazione della microstruttura comunale al fine di ridurre servizi e uffici, accorpandoli per tematiche omogenee.

Per questo obiettivo sono stati effettuati gli incontri con le PO e redatti gli atti organizzativi, anche se ancora non del tutto attuati.

Obiettivo 1.9.1 (dal DUP 2018/2020) Elaborazione annuale del piano formativo dell'Ente.

E' stato redatto il piano di formazione 2018 e organizzati 2 corsi residenziali su "Trasparenza e legalità".

L'attuazione del piano è in linea con le attese.

A seguito della sottoscrizione del nuovo CCNL del personale degli Enti Locali 2016/2018, avvenuta in data 21/05/2018, si è reso necessario procedere all'applicazione dei relativi contenuti economici e conguagli retribuiti, pertanto, considerato che fra i fondi dell'avanzo di amministrazione 2017 era stata opportunamente accantonata una quota di risorse atta a fronteggiare gli effetti economici determinati dall'entrata in vigore del nuovo CCNL (arretrati) e che fra i fondi della Missione 20 era stato opportunamente previsto un accantonamento in competenza, per ciascuno degli esercizi del triennio 2018/2020 (finalizzato a fronteggiare le necessità di maggiore spesa derivante dal consolidamento a regime delle nuove misure stipendiali), con Delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 19.06.2018 si è provveduto all'approvazione di specifiche variazioni alle dotazioni del bilancio di previsione.

Altri servizi generali (considerazioni e valutazioni sul Prog.111)

Obiettivo 1.6.4 (dal DUP 2018/2020) Sviluppo delle attività di supporto giuridico.

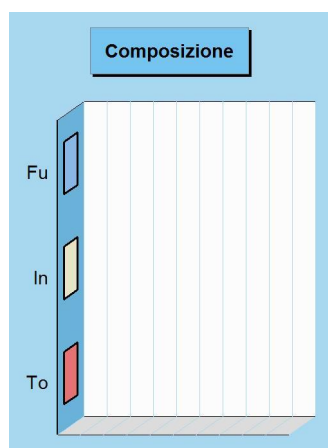
Il Servizio Affari Legali ha formulato 17 pareri alle altre aree dell'Ente, con studio della fase stragiudiziale, allo scopo di arrivare ad una soluzione che ha prodotto 11 transazioni con riduzione dei costi di gestione delle vertenze.

GIUSTIZIA

Missione 02 e relativi programmi

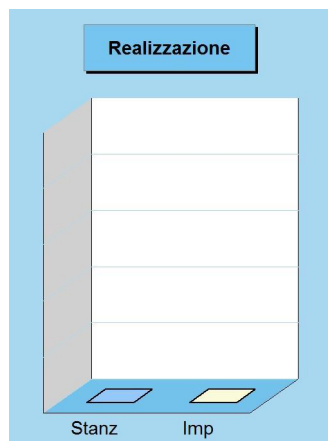
Le funzioni esercitate in materia di giustizia sono limitate all'assunzione di eventuali oneri conseguenti alla presenza, nel proprio territorio, di uffici giudiziari, di uffici del giudice di pace e della casa circondariale. L'ambito di intervento previsto in questa missione di carattere non prioritario, interessa pertanto l'amministrazione e il funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari per il funzionamento e mantenimento degli uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. I prospetti seguenti, con i relativi grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al corrispondente stato di realizzazione e grado di ultimazione.

Missione non gestita nella programmazione di bilancio del Comune di Trezzano sul Naviglio.



Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

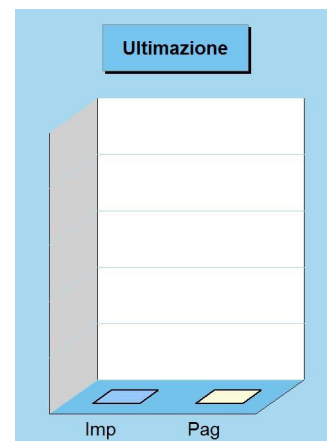


Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

Grado di ultimazione della missione 2018

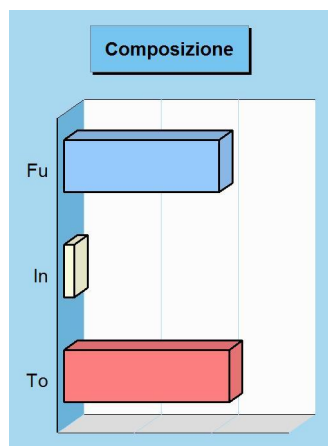
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%



ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

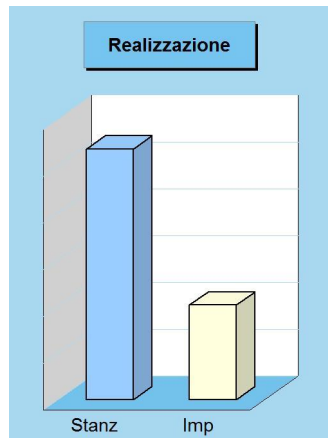
Missione 03 e relativi programmi

L'attività di programmazione connessa all'esercizio di questa missione è legata all'esercizio delle attribuzioni di amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale ed amministrativa. Sono incluse in questo contesto le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, oltre le forme di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Le competenze della polizia locale consistono nella attivazione di servizi e provvedimenti destinati alla difesa degli interessi pubblici meritevoli di tutela. I prospetti mostrano lo stanziamento aggiornato della missione con il relativo stato di realizzazione e grado d'ultimazione.



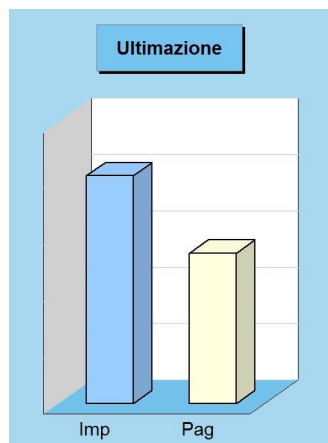
Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	1.005.367,09	-	
In conto capitale	(+)	-	65.000,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.005.367,09	65.000,00	1.070.367,09
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		1.005.367,09	65.000,00	1.070.367,09



Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	1.005.367,09	404.236,87	
In conto capitale	(+)	65.000,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.070.367,09	404.236,87	37,77%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		1.070.367,09	404.236,87	37,77%



Grado di ultimazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	404.236,87	266.664,84	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	404.236,87	266.664,84	65,97%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		404.236,87	266.664,84	65,97%

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 03

L'esercizio della funzione pubblica di Polizia Locale è stato garantito tramite l'erogazione di tutti i servizi propri d'istituto: polizia stradale, polizia amministrativa, polizia giudiziaria, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica.

Attività di polizia stradale nel primo semestre 2018.

- n. 326 posti fissi di controllo (stazionamento di 1 ora);
- n. 5.072 accertamenti violazione al Codice della Strada;
- n. 64 segnalazioni per sospensione patente o revoca patente;
- n. 44 veicoli rimossi compendio di furto, in stato di abbandono recuperati e demoliti;
- n. 14 interventi di viabilità in manifestazioni sportive;
- n. 38 interventi di viabilità in cortei funebri.

Attività di polizia giudiziaria nel primo semestre 2018.

- n. 13 denunce A.G.;
- n. 61 notifiche atti Procura;
- n. 11 denunce infortunio sul lavoro.

Attività di polizia amministrativa nel primo semestre 2018.**- Violazioni amministrative:**

- n. 314 violazioni Regolamenti comunali;
- n. 6 violazioni norme sul commercio;
- n. 44 autorizzazioni sosta e circolazione invalidi;
- n. 9 autorizzazioni transito autocarri e veicoli speciali;
- n. 17 autorizzazioni passo carrabile.

Gestione verbali Codice della Strada:

- € 810.153,32 accertati quali sanzioni ordinarie;
- n. 19.614 punti decurtati da patenti;
- n. 43 richieste rateazione/sgravio cartelle esattoriali.

Notifiche atti amministrativi:

- n. 12 controlli di pubblici esercizi;
- n. 24 verifiche presenze "spuntisti" su aree mercato per il mantenimento graduatoria;
- n. 32 rilasci pareri per autorizzazioni impianti pubblicitari;
- n. 61 rapporti di servizio;
- n. 38 ordinanze circolazione stradale;
- n. 26 autorizzazioni per occupazione suolo pubblico;
- n. 48 cessioni fabbricati.

Rapporti incidenti stradali:

- n. 63 inserimenti a terminale;
- n. 14 copie rapporti rilasciate a private.

Attività di pubblica sicurezza nel primo semestre 2018.

- n. 4 esecuzioni trattamenti ed accertamenti sanitari obbligatori;
- n. 11 servizi d'ordine per manifestazioni.

Sicurezza urbana e convivenza civile hanno rappresentato i cardini delle linee guida e operative del corpo di Polizia Locale: controllo del territorio nei diversi aspetti istituzionali di competenza, mobilità delle persone e circolazione delle merci, lotta agli abusi e all'illegalità, contrasto dei fenomeni di cosiddetta "inciviltà".

La rete viaria cittadina ha subito il fenomeno di congestione del traffico, problema ormai noto anche agli altri territori limitrofi e le strade esistenti non risultano essere dimensionate a sopportarne l'intensità veicolare, per cui l'azione di gestione condotta dalla Polizia Locale è risultata onerosa, sia sotto il profilo della comunicazione con utenti e cittadini (anche aggregati in comitati), che della operatività concreta sul campo.

Per quanto attiene la sicurezza stradale, riscontriamo una diminuzione dell'indice della sinistrosità nel primo semestre 2018: 63 i sinistri rilevati rispetto ai 91 dell'anno precedente, questo grazie ad una migliore manutenzione delle strade che ha favorito una maggiore sicurezza della circolazione stradale.

Sono stati puntualmente garantiti tutti i servizi di istituto a carattere routinario (pattugliamenti, presidi, controlli, scuole, ecc.) secondo un crono programma definito, coinvolgendo nella gestione dei servizi il Comune di Cusago, a fronte della convenzione stipulata in data 01.04.2016.

Per quanto riguarda i controlli di polizia stradale tesi a perseguire l'obiettivo fondamentale di innalzare il livello di sicurezza, il trend relativo all'attività sanzionatoria ha superato la soglia dei 5.000 accertamenti per violazioni delle norme del vigente Codice Della Strada.

In materia di sicurezza pubblica si è proceduto ad innalzare i controlli, implementando i quotidiani posti fissi in prossimità delle scuole cittadine, contribuendo in modo incisivo a favorire la percezione di sicurezza dell'utenza debole. Rimanendo in materia di sicurezza, il consolidato rapporto di collaborazione e sinergia con la locale stazione dei carabinieri ha consentito di operare congiuntamente su alcune problematiche legate al flusso migratorio di cittadini stranieri e al contrasto del fenomeno della prostituzione. Tale modalità organizzativa ha prodotto inoltre la riduzione di alcuni reati contro il patrimonio, in particolare quelli che vengono vissuti dal cittadino medio con ripercussioni psicologiche particolarmente negative.

Rilevante è risultato anche l'impegno profuso per assicurare i servizi d'ordine in occasione di manifestazioni organizzate dalle Associazioni sportive, sociali, culturali, politiche o promosse dall'Amministrazione Comunale.

Prossimità, vicinanza e ascolto hanno rappresentato un modello organizzativo ed operativo dell'intero corpo di Polizia Locale che, in sintonia con la domanda prevalente dei cittadini, ha dedicato ampio spazio al ricevimento dei medesimi presso gli Uffici del Comando, oltre alle comunicazioni telefoniche per richieste, istanze, segnalazioni, etc.

L'impegno costante in attività di polizia giudiziaria, indirizzata soprattutto a contrastare comportamenti e atti criminosi, (reati contro la sicurezza la persona e il patrimonio) ha condotto a lusinghieri risultati nelle specifiche tipologie di reato.

Gli obiettivi principali di carattere generale che l'intera struttura si è prefissa di raggiungere sono stati principalmente:

- garantire una maggiore sicurezza in generale, rafforzando la presenza della Polizia Locale (a tal proposito si è provveduto all'estensione dell'orario di servizio , per due giorni la settimana, con un terzo turno dalle ore 18.00 alle ore 24.00, onde meglio presidiare il territorio e contestualmente dare maggiori risposte d'intervento);
- supportare l'attività di controllo del territorio (mediante implementazione dell'attuale sistema di videosorveglianza, in fase di ammodernamento. per la tutela dei beni patrimoniali).

Il sistema integrato alla Centrale Operativa del Comando prevede l'utilizzo di dotazioni strumentali atti ad integrare le attività di controllo esercitate dalle restanti Forze di Polizia presenti sul territorio.

ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

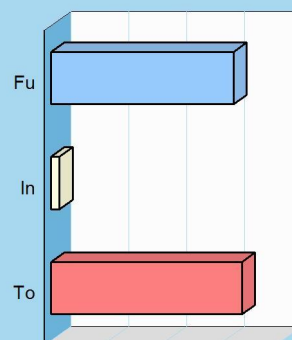
Missione 04 e relativi programmi

La programmazione in tema di diritto allo studio "abbraccia" il funzionamento e l'erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei vari servizi connessi, come l'assistenza scolastica, il trasporto e la refezione, ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse in questo contesto anche le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Si tratta, pertanto, di ambiti operativi finalizzati a rendere effettivo il diritto allo studio. I prospetti di seguito riportati, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	3.154.434,02	-	
In conto capitale	(+)	-	141.273,55	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.154.434,02	141.273,55	3.295.707,57
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		3.154.434,02	141.273,55	3.295.707,57

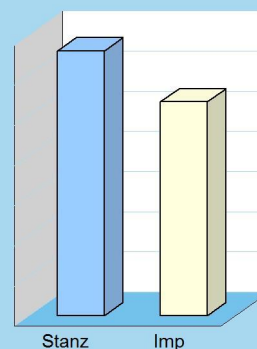
Composizione



Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	3.154.434,02	2.531.164,37	
In conto capitale	(+)	141.273,55	131.273,55	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.295.707,57	2.662.437,92	80,79%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		3.295.707,57	2.662.437,92	80,79%

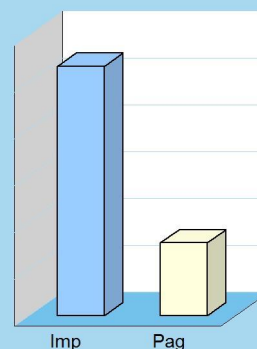
Realizzazione



Grado di ultimazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	2.531.164,37	777.725,93	
In conto capitale	(+)	131.273,55	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.662.437,92	777.725,93	29,21%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		2.662.437,92	777.725,93	29,21%

Ultimazione



Servizi ausiliari all'istruzione (considerazioni e valutazioni sul Prog.406)

Il servizio di Ristorazione collettiva ha visto la produzione di n. 142.456 pasti complessivi relativi all'utenza scolastica, agli anziani di via Boito, ai domiciliari, ai bambini del Nido comunale e al personale scolastico. Sono stati emessi n. 8.636 bollettini di c/c postale. La somma accertata è di Euro 597.518,92.

Sono stati portati a termine tutti i servizi scolastici integrativi quale pre e post scuola e assistenza scolastica agli alunni diversamente abili.

I Centri Estivi edizione 2018 presentano un numero di iscritti al 30.06.2018 pari a 656 per un corrispettivo di € 53.436,47 in via di accertamento contabile.

Tra le altre attività di assistenza ai cittadini sono state inoltrate n. 95 domande di Dote Scuola, rilasciate n. 136 dichiarazioni relative al pagamento della mensa scolastica per le detrazioni dal modello 730 e istruite n. 310 pratiche per il rilascio della certificazione ISEE.

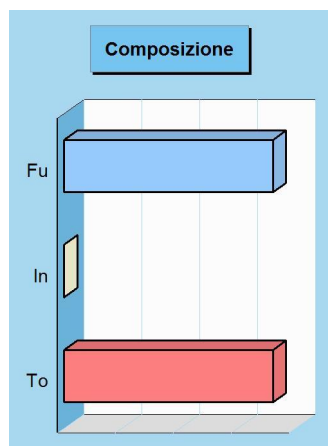
Prosegue l'attività di recupero di proventi non riscossi afferenti ad annualità precedenti.

Vengono, tuttavia, segnalate difficoltà tecniche di rendicontazione di proventi provenienti da entrate mediante sistema PAGO PA, problematiche tecniche non del tutto risolte.

VALORIZZAZIONE BENI E ATTIVITA' CULTURALI

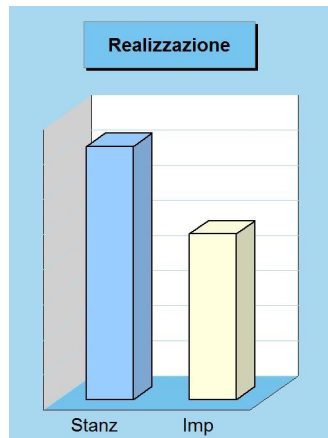
Missione 05 e relativi programmi

Appartengono alla missione, suddivisa nei corrispondenti programmi, l'amministrazione e il funzionamento delle prestazioni di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione, dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico. Rientrano nel campo l'amministrazione, il funzionamento e l'erogazione di servizi culturali, con il sostegno alle strutture e attività culturali non finalizzate al turismo, incluso quindi il supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.



Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	360.666,59	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	360.666,59	0,00	360.666,59
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		360.666,59	0,00	360.666,59

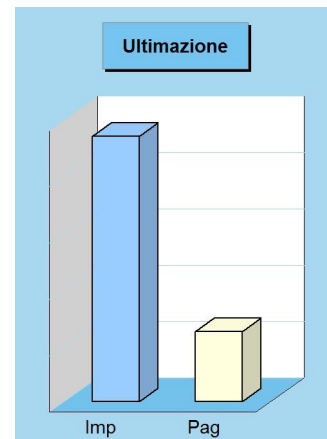


Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	360.666,59	235.681,65	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	360.666,59	235.681,65	65,35%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		360.666,59	235.681,65	65,35%

Grado di ultimazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	235.681,65	62.065,43	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	235.681,65	62.065,43	26,33%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		235.681,65	62.065,43	26,33%



Cultura e interventi culturali (considerazioni e valutazioni sul Prog.502)**SERVIZIO CULTURA**

Nel periodo gennaio/giugno 2018 sono stati realizzate numerose attività sia culturali che ricreative:

- Marzo al Femminile (9 eventi);
 - Rassegna opera lirica;
 - XXV Aprile;
 - Corte in Fiore;
 - Birreficenza;
 - Notte Bianca di giugno;
- oltre ad altre attività in fase di organizzazione:
- Notte Bianca di luglio;
 - Festival dei Graffiti.

Portata a termine l'attività del Consiglio Comunale dei Ragazzi e le lezioni dell'Università della Terza Età.

Ultimate con successo le attività dello Spazio Giovani, dell'Animazione Socio Culturale e dello Spazio Compiti.

Rispetto al primo semestre 2017, l'utilizzo dei locali comunali da parte delle associazioni ha visto un notevole calo: accertati proventi per Euro 1.422,50.

SERVIZIO BIBLIOTECA

L'attività della biblioteca ha seguito la sua regolare programmazione.

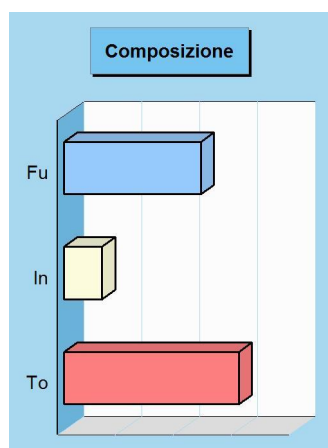
Sono stati portati a termine con successo di adesioni i famosi "Corsi nel Cassetto" organizzati con Fondazione per leggere.

La novità del primo semestre 2018 è stata l'ampliamento dell'orario della sala studio ben oltre le ore di apertura della stessa biblioteca, con la collaborazione degli studenti che abitualmente si recano in biblioteca per studiare.

POLITICA GIOVANILE, SPORT E TEMPO LIBERO

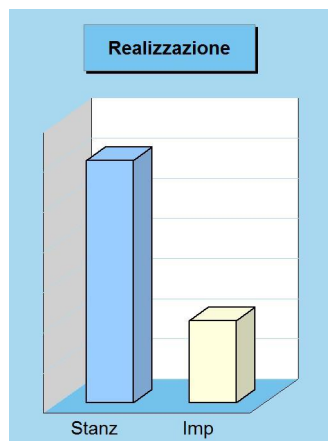
Missione 06 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sportivo e ricreativo riguardano la gestione dell'impiantistica sportiva in tutti i suoi aspetti, che vanno dalla costruzione e manutenzione degli impianti e delle attrezzature alla concreta gestione operativa dei servizi attivati. Queste attribuzioni si estendono fino a ricomprendervi l'organizzazione diretta o l'intervento contributivo nelle manifestazioni a carattere sportivo o ricreativo. Appartengono a questo genere di missione, pertanto, l'amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi. I prospetti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



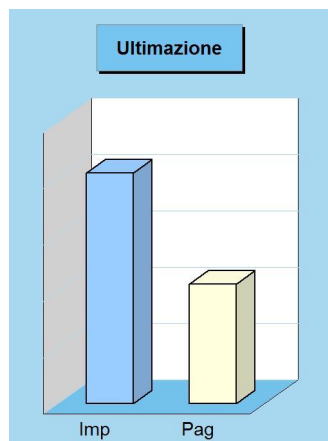
Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	472.835,82	-	
In conto capitale	(+)	-	596.000,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	472.835,82	596.000,00	1.068.835,82
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	465.000,00	
Programmazione effettiva		472.835,82	131.000,00	603.835,82



Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	472.835,82	204.839,65	
In conto capitale	(+)	596.000,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.068.835,82	204.839,65	19,16%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	465.000,00	-	
Programmazione effettiva		603.835,82	204.839,65	33,92%



Grado di ultimazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	204.839,65	106.000,09	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	204.839,65	106.000,09	51,75%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		204.839,65	106.000,09	51,75%

Sport e tempo libero (considerazioni e valutazioni sul Prog.601)

L'attività sportiva sul territorio di Trezzano sul Naviglio registra una notevole partecipazione da parte dei cittadini. Sul territorio sono presenti 13 impianti sportivi, di cui 3 rientrano tra la categoria dei "grandi impianti" (Piscina comunale, Centro Sportivo Facchetti, Centro Sportivo L. Fabbri) e 10 nella categoria "palestre scolastiche".

Oltre ai corsi comunali di attività motoria, organizzati direttamente dal Comune, vi sono ben 15 società sportive che garantiscono al territorio ogni tipo di attività.

TURISMO

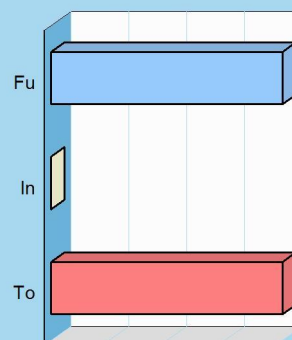
Missione 07 e relativi programmi

Le attribuzioni esercitabili nel campo turistico riguardano sia l'erogazione di servizi turistici che la realizzazione diretta o indiretta di manifestazioni a richiamo turistico. Queste funzioni possono estendersi, limitatamente agli interventi non riservati espressamente dalla legge alla regione o alla provincia, fino a prevedere l'attivazione di investimenti mirati allo sviluppo del turismo. Entrano nella missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione dell'intervento programmato.

Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	2.000,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.000,00	0,00	2.000,00
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		2.000,00	0,00	2.000,00

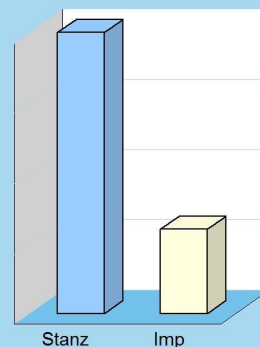
Composizione



Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	2.000,00	600,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.000,00	600,00	30,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		2.000,00	600,00	30,00%

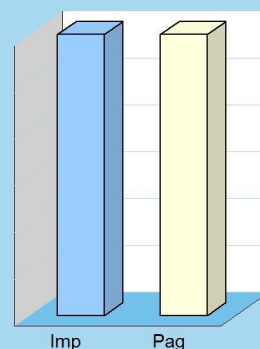
Realizzazione



Grado di ultimazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	600,00	600,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	600,00	600,00	100,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		600,00	600,00	100,00%

Ultimazione



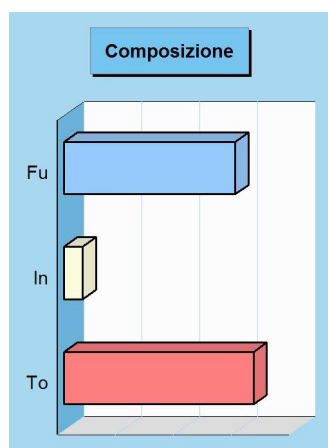
Turismo (considerazioni e valutazioni sul Prog.701)

L'attività del Gemellaggio ha visto l'organizzazione del viaggio ad Eching (Germania) da parte di una delegazione trezzanese per la partecipazione alla rituale "Festa di Primavera" nelle giornate del 13 - 14 - 15 aprile 2018.

ASSETTO TERRITORIO, EDILIZIA ABITATIVA

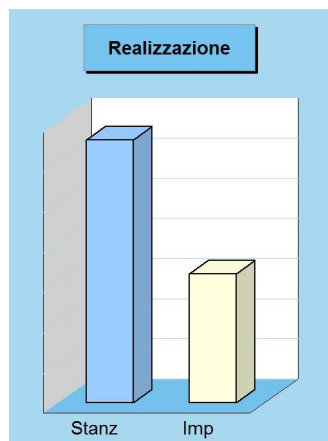
Missione 08 e relativi programmi

I principali strumenti di programmazione che interessano la gestione del territorio e l'urbanistica sono il piano regolatore generale, il piano particolareggiato e quello strutturale, il programma di fabbricazione, il piano urbanistico ed il regolamento edilizio. Questi strumenti delimitano l'assetto e l'urbanizzazione del territorio individuando i vincoli di natura urbanistica ed edilizia, con la conseguente definizione della destinazione di tutte le aree comprese nei confini della realtà locale amministrata dall'ente. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e suoi programmi, insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	591.309,86	-	
In conto capitale	(+)	-	63.690,48	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	591.309,86	63.690,48	655.000,34
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		591.309,86	63.690,48	655.000,34

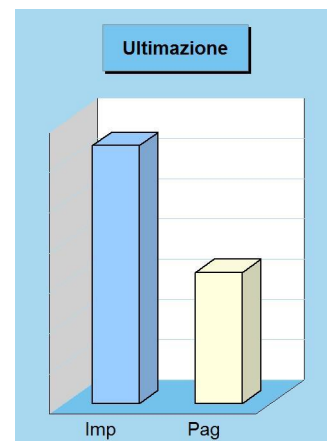


Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	591.309,86	283.924,98	
In conto capitale	(+)	63.690,48	36.690,48	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	655.000,34	320.615,46	48,95%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		655.000,34	320.615,46	48,95%

Grado di ultimazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	283.924,98	162.916,83	
In conto capitale	(+)	36.690,48	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	320.615,46	162.916,83	50,81%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		320.615,46	162.916,83	50,81%



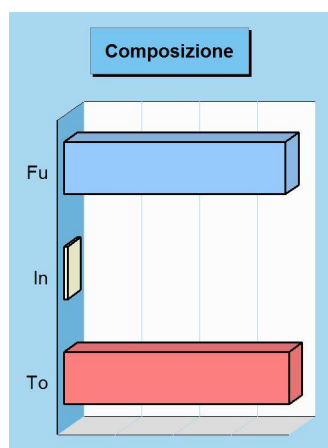
Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 08

L'Amministrazione Comunale, in coerenza con il proprio programma di mandato, nel 2017 ha portato a compimento la complessa procedura di revisione del vigente P.G.T. La variante sta riducendo il carico insediativo per armonizzarlo, in positivo, nel rapporto tra servizi disponibili e il numero dei cittadini residenti e/o gravitante. Il nuovo strumento rafforza il rilancio della competitività socio/economica e culturale della città promuovendo un riassetto urbanistico della città fondato sul riuso, la sostituzione e la rigenerazione del patrimonio edilizio e urbanistico ora dismesso o sotto utilizzato, ovvero senza generare nuovo consumo di suolo agricolo.

SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA AMBIENTE

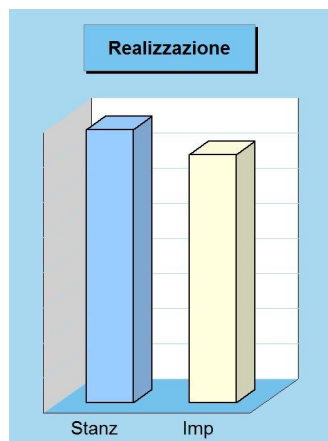
Missione 09 e relativi programmi

Le funzioni attribuite all'ente in materia di gestione del territorio e dell'ambiente hanno assunto una crescente importanza, dovuta alla maggiore sensibilità del cittadino e dell'amministrazione verso un approccio che garantisca un ordinato sviluppo socio/economico del territorio, il più possibile compatibile con il rispetto e la valorizzazione dell'ambiente. La programmazione, in questo contesto, abbraccia l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, la difesa del suolo dall'inquinamento, la tutela dell'acqua e dell'aria. I prospetti mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



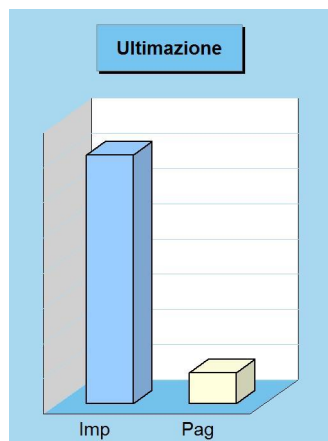
Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	3.828.582,04	-	
In conto capitale	(+)	-	60.000,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.828.582,04	60.000,00	3.888.582,04
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		3.828.582,04	60.000,00	3.888.582,04



Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	3.828.582,04	3.532.455,25	
In conto capitale	(+)	60.000,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.888.582,04	3.532.455,25	90,84%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		3.888.582,04	3.532.455,25	90,84%



Grado di ultimazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	3.532.455,25	437.668,03	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.532.455,25	437.668,03	12,39%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		3.532.455,25	437.668,03	12,39%

Tutela e recupero ambiente (considerazioni e valutazioni sul Prog.902)**Obiettivo 3.16.1 (dal DUP 2018/2020) monitoraggio e azioni di contrasto al fenomeno dello scarico abusivo di rifiuti.**

Sono stati sviluppati numerosi progetti di educazione ambientale rivolti alla popolazione scolastica; sono stati riqualificati i parchi urbani con interventi sull'arredo e sulle infrastrutture presenti, al fine di rendere la fruibilità ai cittadini delle aree più degradate. E' in corso la definizione dell'aggiornamento del Regolamento Comunale per la videosorveglianza la fine di poter installare, in linea con i dettami normativi di riferimento, telecamere in contrasto al fenomeno dell'abbandono abusivo dei rifiuti.

Rifiuti (considerazioni e valutazioni sul Prog.903)**Obiettivo 3.16.2 (dal DUP 2018/2020) studio nuove modalità di gestione dei servizi di igiene ambientale**

A partire da Settembre 2017, sono stati affidati i nuovi servizi di igiene urbana con particolare riferimento alle azioni propedeutiche all'incremento delle raccolte differenziate. Già negli ultimi mesi del 2018 si registra un incremento del 5% di raccolta differenziata, infatti è abbastanza definito un passaggio dal 49% al 60% circa già dai primi mesi del 2018.

I costi del servizio risultano attestati, così come risulta dalla Determinazione n°657/2017, su di un canone annuo pari ad € 2.408.971,60 IVA 10% inclusa. Non si sono registrate migliorie apprezzabili in termini di economicità del nuovo servizio nel corso del 2017 anche relativamente alle spese di smaltimento in quanto le azioni sono state intraprese nel corso dell'ultimo quadrimestre dell'anno.

Sono state definite, con il nuovo appalto affidato da settembre 2017, le modalità di sperimentazione della Tariffa di igiene Puntuale.

Servizio idrico integrato (considerazioni e valutazioni sul Prog.904)

Anche nel corso del 2018 si sta provvedendo alla tutela e valorizzazione del reticolo idrico minore, mediante la riqualificazione e la manutenzione spondale dei corsi d'acqua più degradati.

Il servizio idrico integrato è gestito da Cap Holding S.p.A. ai sensi della Delibera di Consiglio comunale n. 74 del 28.11.2011.

Parchi, natura e foreste (considerazioni e valutazioni sul Prog.905)

Sono in corso le manutenzioni dei boschi metropolitani, il censimento patrimonio arboreo e la tutela e valorizzazione degli alberi monumentali.

TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ

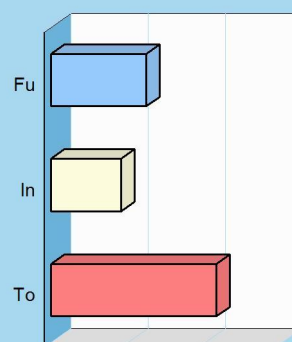
Missione 10 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nella Missione interessano il campo della viabilità e dei trasporti, e riguardano sia la gestione della circolazione e della viabilità che l'illuminazione stradale locale. I riflessi economici di queste competenze possono abbracciare il bilancio investimenti e la gestione corrente. Competono all'ente locale l'amministrazione, il funzionamento e la regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio, incluse le attività di supporto alla programmazione regionale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	1.234.952,29	-	
In conto capitale	(+)	-	907.513,72	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.234.952,29	907.513,72	2.142.466,01
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		1.234.952,29	907.513,72	2.142.466,01

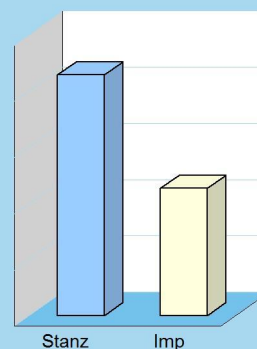
Composizione



Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	1.234.952,29	670.083,82	
In conto capitale	(+)	907.513,72	463.068,22	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.142.466,01	1.133.152,04	52,89%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		2.142.466,01	1.133.152,04	52,89%

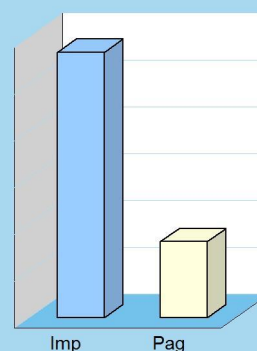
Realizzazione



Grado di ultimazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	670.083,82	324.012,30	
In conto capitale	(+)	463.068,22	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.133.152,04	324.012,30	28,59%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.133.152,04	324.012,30	28,59%

Ultimazione



Trasporto pubblico locale (considerazioni e valutazioni sul Prog.1002)**Obiettivo 3.18.1 (dal DUP 2018/2020) Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento**

Sono state perseguite le azioni necessarie al completamento del 2° lotto per il parcheggio di interscambio a servizio della stazione ferroviaria al fine di promuovere il trasporto promiscuo gomma-rotai. E' stata formalizzato un accordo quadro con i Comuni limitrofi, il Comune di Milano e Metropolitana Milanese per la redazione di uno studio di fattibilità per il prolungamento della Linea M4. Si sono sviluppati e raggiunti gli accordi con ATM per una razionalizzazione delle corse attive da e per il capolinea di Bisceglie. Si è provveduto alla razionalizzazione dei Km percorsi dal Servizio di TPL riportando da 86.000 Km/anno a 75.000 km/anno con abbattimento di costi, miglioramento degli orari di servizio nella fascia pomeridiana, abbattimento di emissioni di CO2.

E' stato costituito il tavolo per l'Agenzia del TPL presso la Città Metropolitana di Milano con il quale si intende promuovere un'interazione delle linee a più ampio raggio rispetto ai territori limitrofi al Comune di Milano.

E' stata manifestata la volontà di aderire al bando "Comuni in pista 2018", nelle forme e modi indicati dalla Città Metropolitana di Milano, finalizzata al completamento del percorso ciclabile in Via Morona/Viale Europa.

Da settembre 2018, grazie al servizio di *car sharing elettrico*, il Comune di Trezzano sul Naviglio avrà a disposizione dei veicoli elettrici della società E-Vai. I benefici della mobilità elettrica sono ormai noti, soprattutto per chi deve muoversi verso Milano (ZTL, parcheggi con linea blu e corsie preferenziali sono del tutto *free*). Trattandosi di servizio di *car sharing*, tutte le manutenzioni, bollo, assicurazioni, vetture sostitutive, cambio pneumatici estivi/invernali, sono a carico della società. La postazione di ricarica individuata è presso il parcheggio di via Curiel, inoltre entro la fine del 2018 si prevede l'installazione di n. 3 ulteriori colonnine per ricariche aperte a tutti i veicoli elettrici, dove si stima che un "pieno" costi circa 2 euro.

Viabilità e infrastrutture (considerazioni e valutazioni sul Prog.1005)**Obiettivo 3.11.1 (dal DUP 2018/2020) Ampliamento della nuova area a parcheggio di Via Curiel per un importo di Euro 145.162,95.**

L'obiettivo è stato confermato e aggiunto nei termini tecnico-economici fissati dal contratto.

Obiettivo 3.12.1 (dal DUP 2018/2020) Potenziamento dell'attività di ripristino dei manti stradali

Sono state definite le modalità accensione di mutuo con la Cassa depositi e Prestiti per euro 446.903,22 finalizzato alla manutenzione straordinaria strade per ottenere così la riqualificazione di alcune vie cittadine centrali e ad intenso traffico quali Via Mazzini e Via Gramsci; tale obiettivo è arricchito dalla previsione progettuale relativa alla realizzazione del percorso ciclabile, in parte esistente, per il collegamento tra la Via Cavour ed il Parco del Centenario e l'Alzaia del Naviglio Grande. I lavori sono stati consegnati in Maggio 2018 e la fine degli interventi su descritti è prevista per la prima decade di Settembre 2018.

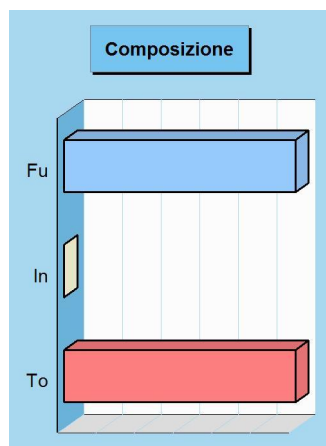
Sono stati intrapresi interventi di manutenzione ordinaria sulle strade comunali finalizzati al ripristino delle condizioni di sicurezza dei tratti più ammalorati che registravano un alto indice di sinistrosità:

- Via Maroncelli;
- Via Leonardo Da Vinci;
- Via Colombo;
- Via Giordano Bruno;
- Via Petrarca;
- Via Ariosto.

SOCCORSO CIVILE

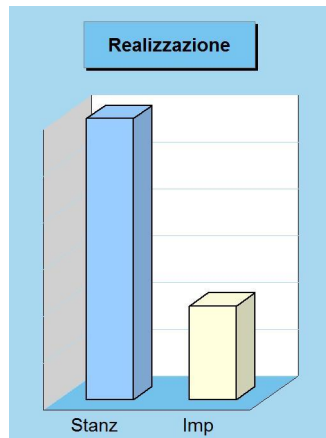
Missione 11 e relativi programmi

La presenza di rischi naturali o ambientali, unitamente all'accresciuta cultura della tutela e conservazione del territorio, produce un crescente interesse del cittadino verso questi aspetti evoluti di convivenza civile. L'ente può quindi esercitare ulteriori funzioni di protezione civile, e quindi di intervento e supporto nell'attività di previsione e prevenzione delle calamità. Appartengono alla Missione l'amministrazione e il funzionamento degli interventi di protezione civile sul territorio, la previsione, prevenzione, soccorso e gestione delle emergenze naturali. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	6.000,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	6.000,00	0,00	6.000,00
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		6.000,00	0,00	6.000,00

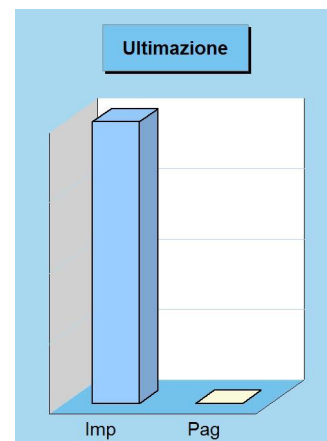


Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	6.000,00	2.000,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	6.000,00	2.000,00	33,33%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		6.000,00	2.000,00	33,33%

Grado di ultimazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	2.000,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.000,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		2.000,00	0,00	0,00%



Protezione civile (considerazioni e valutazioni sul Prog.1101)

Con delibera G.C. n. 238 del 27.09.2006, l'Amministrazione Comunale, in ottemperanza a quanto stabilito dalla normativa nazionale di riferimento ed in particolare all'art. 15 comma 3° della Legge 24 febbraio 1992, n° 225, ha istituito il Gruppo Comunale di Protezione Civile, quale struttura deputata alle attività di soccorso ed assistenza nel caso in cui si verifichino gli eventi di cui all' art. 2 della medesima legge.

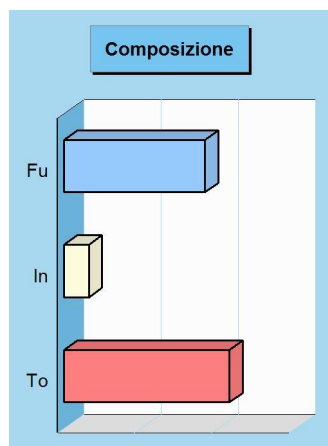
L'attività del Gruppo Volontari Civici di Protezione Civile si concretizza, oltre che nelle attività di emergenza e soccorso, anche nello studio e predisposizione di piani di intervento, addestramento, formazione, verifiche, esercitazioni periodiche , organizzazione di corsi, reperimento e gestione di materiale informativo.

Considerato che, in attuazione a quanto disposto dal D.P.R. 8 febbraio 2001 n. 194, per consolidare la preparazione del Gruppo di Volontari , affinché sia in grado di affrontare i rischi legati all'attività di Protezione Civile, è necessario procedere ad una formazione tecnico-operativa che comporti, anche, la partecipazione alla simulazione di eventi di emergenza, anche nel corso del 2018 è previsto un contributo pro-quota del Comune di Trezzano sul Naviglio per la costituzione del fondo spese adibito all'organizzazione e la gestione dell'iniziativa di esercitazione Protezione Civile denominata: " Oktober-Test " 2018 d'intesa con i Comuni di: Abbiategrasso, Assago, Basiglio, Buccinasco, Binasco, Casarile, Cesano Boscone, Corsico, Lacchiarella, Locate Triulzi, Noviglio, Pieve Emanuele, Rozzano e Zibido San Giacomo (Determinazione n. 382/2018).

POLITICA SOCIALE E FAMIGLIA

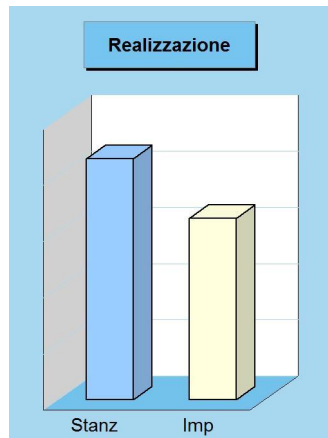
Missione 12 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sociale riguardano aspetti molteplici della vita del cittadino che richiedono un intervento diretto o indiretto dell'ente dai primi anni di vita fino all'età senile. La politica sociale adottata nell'ambito territoriale ha riflessi importanti nella composizione del bilancio e nella programmazione di medio periodo, e questo sia per quanto riguarda la spesa corrente che gli investimenti. Questa missione include l'amministrazione, il funzionamento e la fornitura dei servizi in materia di protezione sociale a favore della famiglia, dei minori, degli anziani. I prospetti, con i grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



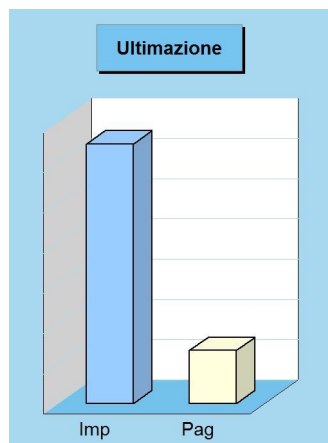
Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	3.649.370,61	-	
In conto capitale	(+)	-	637.989,68	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.649.370,61	637.989,68	4.287.360,29
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		3.649.370,61	637.989,68	4.287.360,29



Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	3.649.370,61	2.595.263,25	
In conto capitale	(+)	637.989,68	630.989,68	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.287.360,29	3.226.252,93	75,25%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		4.287.360,29	3.226.252,93	75,25%



Grado di ultimazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	2.595.263,25	658.224,90	
In conto capitale	(+)	630.989,68	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.226.252,93	658.224,90	20,40%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		3.226.252,93	658.224,90	20,40%

Infanzia, minori e asilo nido (considerazioni e valutazioni sul Prog.1201)

A decorrere dall'a.s. 2018/2019 è stato attivato un nuovo Nido Comunale in Via Malibran intitolato ad Anna Frank, finanziato da un privato a scomputo oneri. La capacità ricettiva dell'Unità di Offerta è 32 bambini: con la graduatoria approvata è stata raggiunta già a settembre 2017 la massima capacità ricettiva, grazie all'assunzione di educatrici a tempo determinato atte a mantenere il rapporto educatore bambino, ai sensi della DGR 20588/2005;

Servizio Tutela Minori: Dal 1 novembre 2016 sino al 31 ottobre 2019 il servizio è gestito da un'ATI composta da diverse Cooperative che operano a livello distrettuale. Ciò consente un monitoraggio dei casi grazie a professionisti quali: Assistenti Sociali, Psicologi e Supervisione da parte del Coordinatore dell'Equipe;

E' stato attivato nel 2016 e sino al mese di dicembre 2018 il servizio ADM (Assistenza Domiciliare Preventiva), al fine di evitare l'adozione di decreti da parte del Tribunale dei Minorenni.

Disabilità (considerazioni e valutazioni sul Prog.1202)

Nell'anno 2016, a seguito di diversi incontri con le Associazioni e gli Organismi del Terzo Settore, è stato approvato il Progetto Explorabile al fine di realizzare laboratori che hanno visto attori i ragazzi disabili del nostro territorio.

Il progetto ha avuto un esito positivo e sia nel 2017 che nel 2018 è stato riconfermato.

E' stato approvato il progetto sperimentale Durante Noi nel mese di dicembre 2017 grazie ad una co-progettazione con Organismi del Terzo Settore a favore di ragazzi disabili finalizzato ad un percorso di autonomia graduale dalla famiglia: in data 19 maggio 2018 è stata inaugurata la struttura in Via L. Da Vinci 243/B ed è stata stipulata concessione decennale.

Esclusione sociale (considerazioni e valutazioni sul Prog.1204)

L'Ente gestisce dal 1 gennaio 2016 il progetto SPRAR MSNA, a seguito di un bando indetto dal Ministero dell'Interno, vinto dal Comune di Trezzano Sul Naviglio in collaborazione con un organismo del Terzo Settore.

I minori sono collocati in una struttura in Via Pitagora, una in Via L. Da Vinci ed una in Via Fermi.

Il progetto è gestito in partnership con il Comune di Buccinasco, che ha concesso in comodato gratuito al Comune una struttura sita in Via Nearco a Buccinasco.

Dal 1 luglio 2017 è decollato il progetto SPRAR ADULTI, in collaborazione con la Diaconia Valdese e con l'Associazione Villa Amantea ed è stato ammesso per l'accoglienza di n. 14 profughi adulti (10 maschi e 4 femmine) accolti in due strutture a Trezzano Sul Naviglio

Sono state attivate borse lavoro a favore di sette utenti dei Servizi e nel corso dell'anno sono proseguite sino a giugno le borse lavoro anno 2017, che prevedono l'erogazione di un sussidio economico e l'erogazione di un assegno da parte di AFOL previa frequenza di corsi specifici collegati con Dote Regione Lombardia.

Diritto alla casa (considerazioni e valutazioni sul Prog.1206)

Sono state attivate le misure regionali della DGR 6465/2018 per favorire l'accesso alla casa ad utenti in disagio abitativo.

E' stata prorogata la misura regionale del contributo di solidarietà volta a comprimere la morosità degli utenti casa.

E' stato attivato un percorso a livello di Piano di Zona per la predisposizione del Piano Offerta Abitativa, propedeutico all'avviso ERP che sarà divulgato nel mese di settembre 2018.

Gli immobili ERP di proprietà comunale sono 136 ubicati nel territorio di Trezzano Sul Naviglio.

A seguito di procedure di gara non andate a buon fine negli anni precedenti, nel corso del 2018 dapprima è stato effettuato l'affidamento diretto di servizi amministrativi e manutentivi degli immobili ERP (per garantire la prosecuzione delle attività), e, successivamente si è proceduto con l'indizione di una nuova procedura di gara per l'assegnazione di detti servizi. In data 4 luglio 2018 è stata predisposta proposta di aggiudicazione per la gestione dei servizi amministrativi ERP in favore della società PROGEL SRL.

A partire dal mese di dicembre 2017 si è svolto il passaggio di consegne dall'ufficio Demanio e Patrimonio all'ufficio Casa delle pratiche ERP. La documentazione trasmessa presentava un grave quadro di morosità (al 31.12.2017 la morosità complessiva ammontava ad € 1.109.612,45) in capo a 73 nuclei familiari (su 136 totali), di cui:

- n. 14 casi inviati alla riscossione coattiva (Sorit) per debiti su canoni, spese di gestione e riscaldamento maturati dal 1998 ad oggi;
- n. 31 nuclei familiari con rateizzazioni concordate, a cui però 18 di questi non si sono attenuti;
- n. 35 casi assistiti dai Servizi Sociali, alcuni dei quali anche indigenti per cui non in grado di pagare;
- n. 28 casi risultano ancora da contattare.

Per le rateizzazioni disattese, l'Area Servizi alla Persona ha già convocato i nuclei familiari per sottoscrivere una scrittura privata mediante la quale si impegneranno a rivedere la rateizzazione in base alla nuova Delibera di Giunta Comunale n. 241 del 24/11/2017 di modifica dei criteri per la rateizzazione dei debiti pregressi ERP sulla base del R.R. n.4/2017. Se detti nuclei non osserveranno l'accordo firmato, il Comune attiverà l'agenzia di riscossione coattiva SORIT.

Ulteriori colloqui saranno programmati a breve per contattare gli altri nuclei familiari morosi che non hanno concordato ad oggi una rateizzazione.

E' in fase di ultimazione il file da trasmettere a SORIT per la riscossione coattiva delle morosità al 31 maggio 2018.

Di seguito si elenca la situazione contabile a decorrere dal 2016 fino al primo semestre 2018, al fine di evidenziare la differenza tra gli importi emessi e quelli realmente incassati:

	CANONI EMESSI 2016	TOTALE INCASSATO PER COMPETENZA	DIFFERENZA
VIA PIRANDELLO	194.670,29	159.492,50	35.177,79
VIA FERMI	15.086,43	13.801,83	1.284,60
ALTRI ALLOGGI	12.729,82	12.538,22	191,60
TOTALI	222.486,54	185.832,55	36.653,99

	SPESE RICHIESTE 2016	TOTALE INCASSATO PER COMPETENZA	DIFFERENZA
VIA PIRANDELLO	221.392,33		
SALDO 2015*	13.855,72	217.974,12	17.273,93
VIA FERMI	23.000,00		
SALDO 2015*	-1.403,77	13.162,54	8.433,69
ALTRI ALLOGGI	6.645,00	5.610,00	1.035,00
TOTALI	263.489,28	236.746,66	26.742,62

	CANONI EMESSI 2017	TOTALE INCASSATO PER COMPETENZA	DIFFERENZA
VIA PIRANDELLO	179.031,38	148.774,62	30.256,76
VIA FERMI	13.816,06	12.209,74	1.606,32
ALTRI ALLOGGI	12.730,00	12.730,00	0,00
TOTALI	205.577,44	173.714,36	31.863,08

	SPESE RICHIESTE 2017	TOTALE INCASSATO PER COMPETENZA	DIFFERENZA
VIA PIRANDELLO	207.000,00		
SALDO 2016*	-34.386,92	148.708,66	23.904,42
VIA FERMI	23.000,00		
SALDO 2016*	-1.955,02	15.108,39	5.936,59

ALTRI ALLOGGI

TOTALI	193.658,06	178.925,44	29.841,01
	CANONI EMESSI PRIMO SEMESTRE 2018	TOTALE INCASSATO PER COMPETENZA**	DIFFERENZA
VIA PIRANDELLO	99.426,87	73.916,56	25.510,31
VIA FERMI	8.838,05	6.462,81	2.375,24
ALTRI ALLOGGI	7.549,98	6.675,48	874,50
TOTALI	115.814,90	87.054,85	28.760,05

* I saldi spese si riferiscono alle differenze preventivi/consuntivi.

Vengono emessi e rendicontati come incassi nell'anno successivo

** Gli incassi sono aggiornati al 30/06/2018

Le predette somme sono in fase di progressiva contabilizzazione a bilancio e sono oggetto di costante monitoraggio.

Per il secondo semestre 2018 si procederà con l'emissione di canoni per € 114.321,82 e spese per € 104.687,46.

Resta da definire la situazione del carico creditorio antecedente all'anno 2016 per cui sono in corso le procedure di riscossione coattiva. Il carico complessivo rilevato al 31.12.2016 ammonta ad € 1.106.031,00.

Cooperazione e associazioni (considerazioni e valutazioni sul Prog.1208)

Nel mese di novembre 2017 è stata inaugurata Casa Lea Garofalo destinata all'accoglienza di donne sole con figli minori a carico. Il servizio è gestito da una Cooperativa del Terzo Settore alla quale è stato assegnato l'immobile a seguito di manifestazione di interesse ad evidenza pubblica.

E' stata effettuata apposita manifestazione di interesse per la realizzazione di un Centro per l'Accoglienza di Minori presso l'ex Casa delle Associazioni.

TUTELA DELLA SALUTE

Missione 13 e relativi programmi

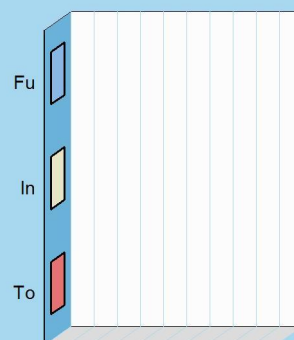
La competenza dell'ente locale in ambito sanitario è limitata dalla presenza, in un contesto a carattere così specialistico, di altri soggetti che operano direttamente sul territorio con una competenza di tipo istituzionale che non di rado è esclusiva. Con questa doverosa premessa, appartengono alla Missione con i relativi programmi le attribuzioni di amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi relativi alle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute, unitamente ad eventuali interventi residuali in materia di edilizia sanitaria. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

Missione non gestita nella programmazione di bilancio del Comune di Trezzano sul Naviglio.

Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

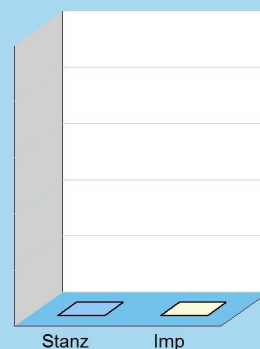
Composizione



Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

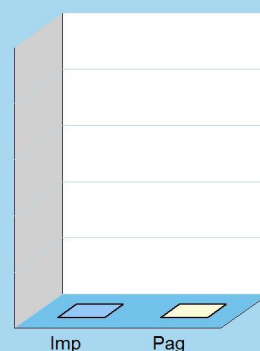
Realizzazione



Grado di ultimazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

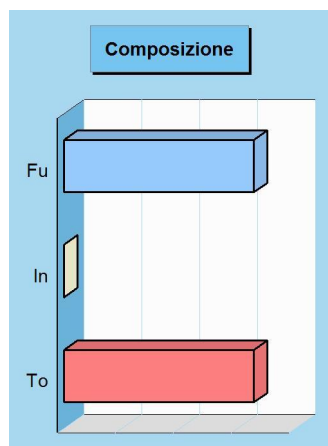
Ultimazione



SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ

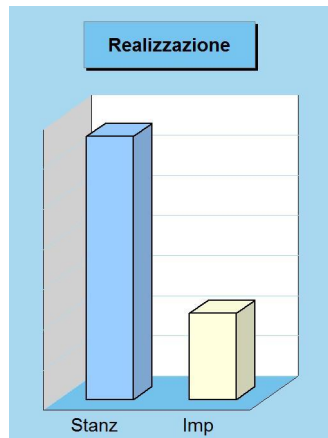
Missione 14 e relativi programmi

L'azione dell'ente nelle più vaste tematiche economiche e produttive è spesso indirizzata a stimolare un più incisivo intervento di altre strutture pubbliche, come la regione, la provincia e la camera di commercio che, per competenza istituzionale, operano abitualmente in questo settore. Premesso questo, sono comprese in questa Missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo delle attività produttive di commercio, artigianato ed industria. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	65.560,77	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	65.560,77	0,00	65.560,77
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		65.560,77	0,00	65.560,77

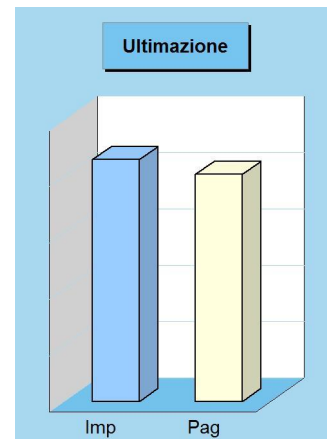


Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	65.560,77	21.464,81	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	65.560,77	21.464,81	32,74%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		65.560,77	21.464,81	32,74%

Grado di ultimazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	21.464,81	20.158,06	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	21.464,81	20.158,06	93,91%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		21.464,81	20.158,06	93,91%



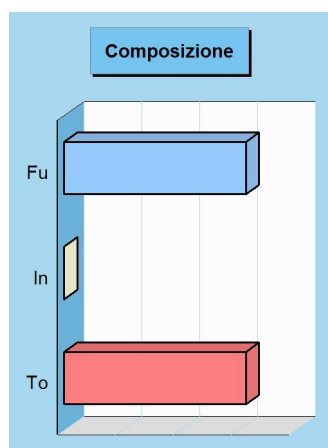
Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 14

Lo sviluppo del territorio, oltre alle modifiche allo strumento urbanistico, è stato rafforzato con una ridefinizione degli oneri di urbanizzazione, vigenti per il triennio 2018/2020, che agevoleranno, in modo consistente la riattivazione di attività produttive, i cambi d'uso e le demolizioni con ricostruzione che prevedono l'insediamento di nuove funzioni produttive nel campo dei servizi, dell'industria e del commercio, aprendo le possibilità per i privati di concorrere nella realizzazione e gestione di servizi di interesse generale o di seguire interventi di elevata sostenibilità ambientale.

LAVORO E FORMAZIONE PROFESSIONALE

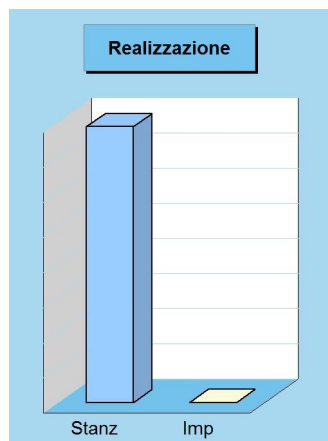
Missione 15 e relativi programmi

I principali interventi nell'ambito del lavoro rientrano nelle competenze prioritarie di strutture che fanno riferimento allo stato, alla regione ed alla provincia. L'operatività dell'ente in questo contesto così particolare è quindi sussidiaria rispetto le prestazioni svolte da altri organismi della pubblica amministrazione. Partendo da questa premessa, l'ente locale può operare sia con interventi di supporto alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione, che mediante azioni volte al successivo inserimento del prestatore d'opera nel mercato del lavoro. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



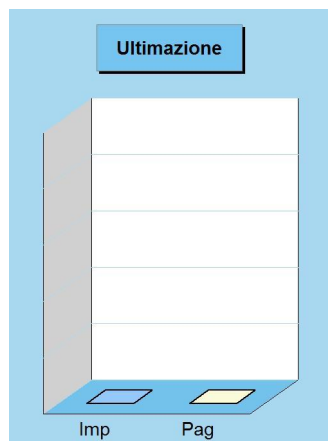
Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	15.718,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	15.718,00	0,00	15.718,00
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		15.718,00	0,00	15.718,00



Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	15.718,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	15.718,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		15.718,00	0,00	0,00%



Grado di ultimazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 15

Al fine di sostenere e promuovere l'occupazione attraverso servizi per l'impiego, di formazione e politica attiva del lavoro, con Delibera di Consiglio comunale n. 65 del 12 settembre 2007, sono stati approvati lo Statuto e la convenzione tra il Comune di Trezzano sul Naviglio e AFOL - Agenzia per la Formazione, l'Orientamento ed il lavoro del Sud Milano. La programmazione di bilancio contempla gli stanziamenti relativi alle quote di partecipazione previste dal Comune di Trezzano sul Naviglio, come stabilito dalla convenzione.

AGRICOLTURA E PESCA

Missione 16 e relativi programmi

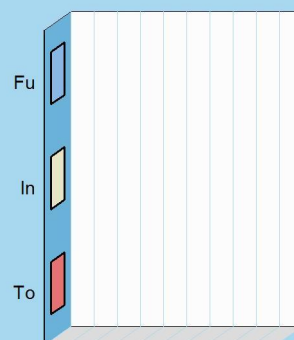
Rientrano in questa Missione, con i relativi programmi, l'amministrazione, funzionamento e l'erogazione di servizi inerenti allo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agro-industriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Queste competenze, per altro secondarie rispetto l'attività prioritaria dell'ente locale, possono abbracciare sia la programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche sul territorio, in accordo con la programmazione comunitaria e statale, oltre che regionale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

Missione non gestita nella programmazione di bilancio del Comune di Trezzano sul Naviglio.

Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

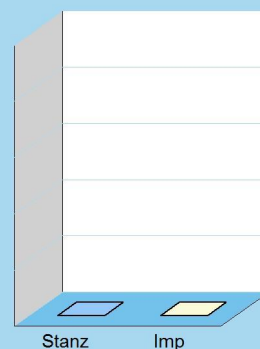
Composizione



Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

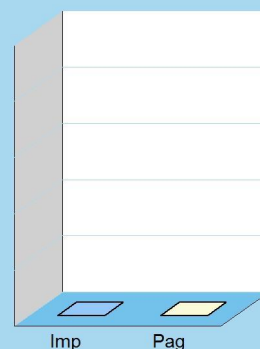
Realizzazione



Grado di ultimazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

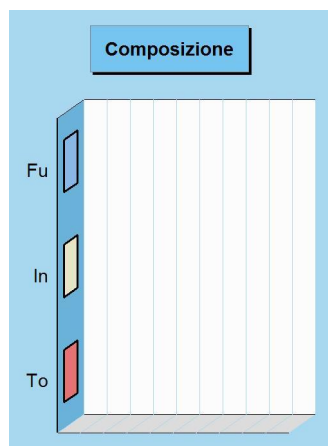
Ultimazione



ENERGIA E FONTI ENERGETICHE

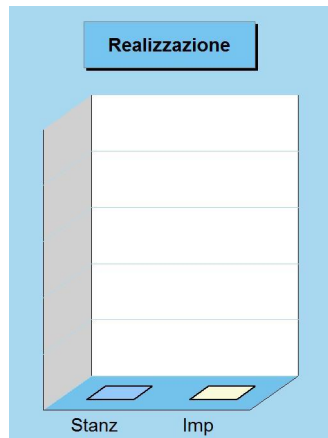
Missione 17 e relativi programmi

L'organizzazione di mezzi strumentali ed umani richiesti per l'esercizio di attività produttive o distributive, come la produzione o l'erogazione del gas metano, dell'elettricità e del teleriscaldamento, hanno bisogno di un bagaglio di conoscenze economiche ed aziendali molto specifiche. Si tratta di attività produttive che sono spesso gestite da società a capitale pubblico più che da servizi gestiti in economia. Queste competenze possono estendersi fino ad abbracciare le attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e programmi, insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

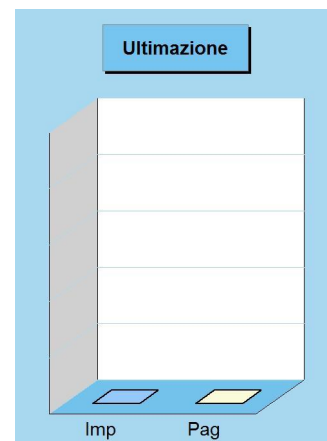


Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

Grado di ultimazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

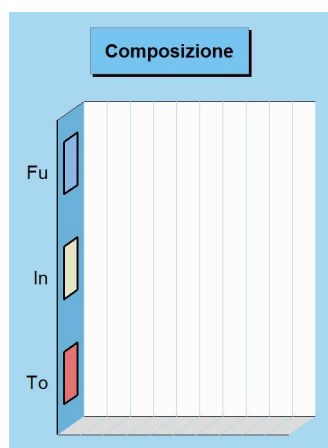


RELAZIONI CON AUTONOMIE LOCALI

Missione 18 e relativi programmi

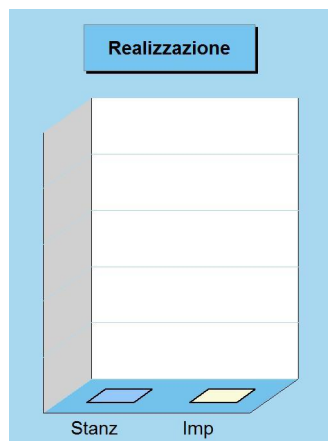
Questa missione, insieme all'analoga dedicata ai rapporti sviluppati con l'estero, delimita un ambito operativo teso a promuovere lo sviluppo di relazioni intersettoriali con enti, strutture e organizzazioni che presentano gradi di affinità o di sussidiarietà, e questo sia per quanto riguarda le finalità istituzionali che per le modalità di intervento operativo sul territorio. Rientrano in questo contesto le erogazioni verso altre amministrazioni per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, i trasferimenti perequativi e per interventi in attuazione del federalismo fiscale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

Missione non gestita nella programmazione di bilancio del Comune di Trezzano sul Naviglio.



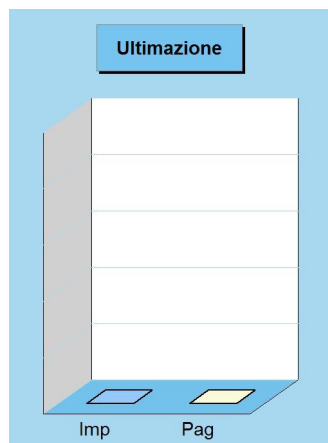
Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%



Grado di ultimazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

RELAZIONI INTERNAZIONALI

Missione 19 e relativi programmi

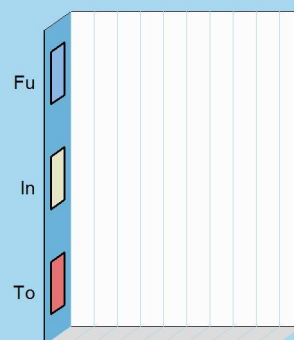
Il contesto in cui opera la missione è molto particolare ed è connesso a situazioni specifiche dove, per effetto di affinità culturali, storiche o sociali, oppure in seguito alla presenza di sinergie economiche o contiguità territoriali, l'ente locale si trova ad operare al di fuori del contesto nazionale. Sono caratteristiche presenti in un numero limitato di enti. In questo caso, gli interventi possono abbracciare l'amministrazione e il funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali anche a carattere transfrontaliero. I prospetti che seguono, con i grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.

Missione non gestita nella programmazione di bilancio del Comune di Trezzano sul Naviglio.

Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

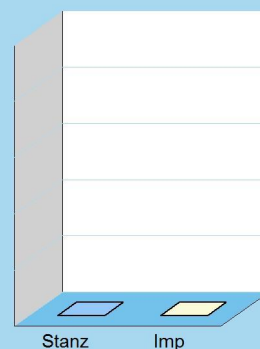
Composizione



Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

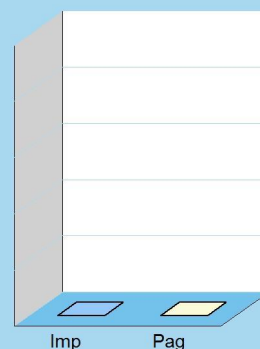
Realizzazione



Grado di ultimazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%

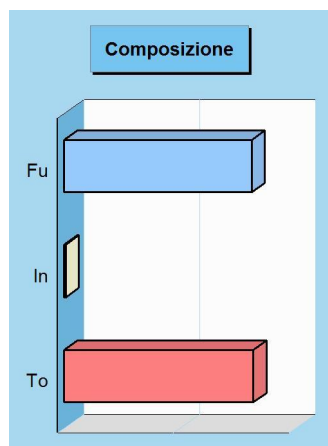
Ultimazione



FONDI E ACCANTONAMENTI

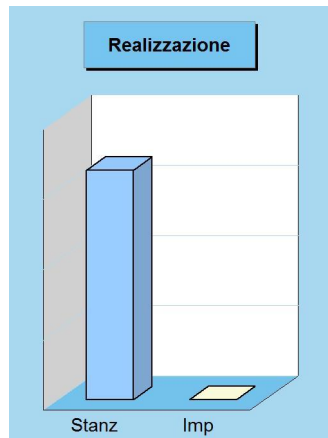
Missione 20 e relativi programmi

Questa missione, dal contenuto prettamente contabile, è destinata ad evidenziare gli importi degli stanziamenti di spesa per accantonamenti al fondo di riserva per spese impreviste ed al fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità. Per quanto riguarda questa ultima posta, in presenza di crediti di dubbia esigibilità l'ente effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. Il valore complessivo del fondo dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che presumibilmente si formeranno nell'esercizio entrante. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	1.621.094,44	-	
In conto capitale	(+)	-	12.520,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.621.094,44	12.520,00	1.633.614,44
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		1.621.094,44	12.520,00	1.633.614,44

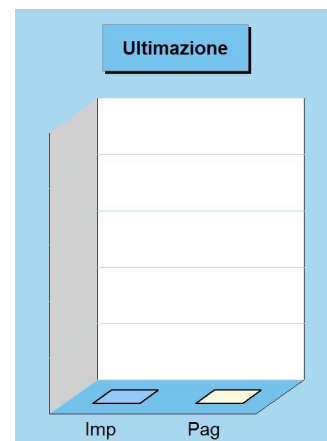


Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	1.621.094,44	0,00	
In conto capitale	(+)	12.520,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.633.614,44	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		1.633.614,44	0,00	0,00%

Grado di ultimazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00%



Fondo crediti dubbia esigibilità (considerazioni e valutazioni sul Prog.2002)

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è una posta cautelativa costituita per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono ragionevoli elementi che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

Il Fondo stanziato post - assestamento è adeguato rispetto al valore delle entrate oggetto di svalutazione, tenuto conto della gradualità del regime di FCDE previsto dai principi contabili.

Altri fondi (considerazioni e valutazioni sul Prog.2003)**Accantonamenti fondo rischi.**

Negli accantonamenti fondo rischi sono stati previsti stanziamenti per € 3.030,00 quali fondo spese per indennità di fine mandato (quota 2018) ed € 12.520,00 relativi all'accantonamento 10% dei proventi da alienazioni immobiliari.

Relativamente all'accantonamento 10% dei proventi da alienazioni immobiliari, si fa presente che trattasi di fondo di parte capitale, quota da reinvestire per le finalità di cui all'art. 56 bis, comma 11 del D.L. 21.06.2013, n. 69 che testualmente recita:

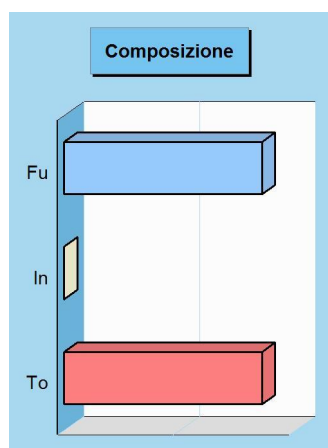
"11. In considerazione dell'eccezionalità della situazione economica e tenuto conto delle esigenze prioritarie di riduzione del debito pubblico, al fine di contribuire alla stabilizzazione finanziaria e promuovere iniziative volte allo sviluppo economico e alla coesione sociale, è altresì destinato al Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato, con le modalità di cui al comma 5 dell'articolo 9 del decreto legislativo 28 maggio 2010, n. 85, il 10 per cento delle risorse nette derivanti dall'alienazione dell'originario patrimonio immobiliare disponibile degli enti territoriali, salvo che una percentuale uguale o maggiore non sia destinata per legge alla riduzione del debito del medesimo ente. Per gli enti territoriali la predetta quota del 10% è destinata prioritariamente all'estinzione anticipata dei mutui e per la restante quota secondo quanto stabilito dal comma 443 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228. Per la parte non destinata al Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato, resta fermo quanto disposto dal comma 443 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228".

La creazione del fondo consente il "congelamento" delle relative risorse in attesa di definitiva destinazione.

DEBITO PUBBLICO

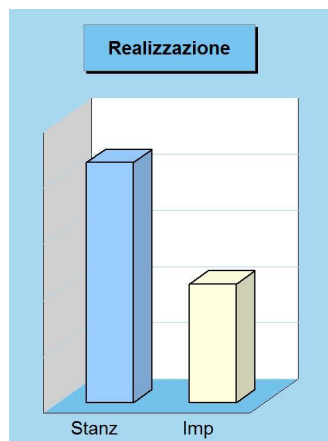
Missione 50 e relativi programmi

La missione, di stretta natura finanziaria, è destinata a contenere gli stanziamenti di spesa destinati al futuro pagamento delle quote interessi e capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente con relative spese accessorie, oltre alle anticipazioni straordinarie. In luogo di questa impostazione cumulativa, la norma contabile prevede la possibile allocazione degli oneri del debito pubblico in modo frazionato dentro la missione di appartenenza. Rientrano in questo ambito le spese per il pagamento degli interessi e capitale a breve, medio o lungo termine, comunque acquisito. I prospetti ed i grafici mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



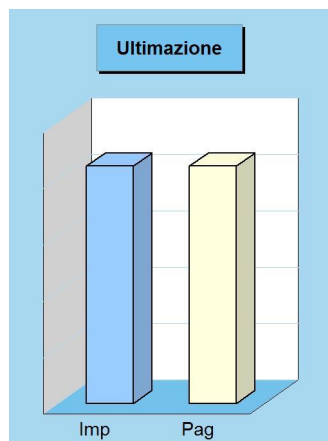
Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	854.280,41	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	854.280,41	0,00	854.280,41
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		854.280,41	0,00	854.280,41



Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	854.280,41	421.619,88	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	854.280,41	421.619,88	49,35%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		854.280,41	421.619,88	49,35%



Grado di ultimazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	421.619,88	421.619,88	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	421.619,88	421.619,88	100,00%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		421.619,88	421.619,88	100,00%

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 50

La programmazione di bilancio contempla gli stanziamenti necessari al sostenimento delle passività pluriennali derivanti dalla contrazione di mutui e indebitamenti. Il finanziamento di dette spese, in conformità dell'art. 162 comma 6 del D.Lgs. 267/2000, avviene integralmente mediante risorse correnti. Gli impegni assunti alla data odierna sono rappresentativi delle rate (saldate) in scadenza al 30.06.2018.

Le spese per interessi passivi su mutui sono imputate alla missione/programma di riferimento della spesa per cui è stato contratto l'indebitamento.

ANTICIPAZIONI FINANZIARIE

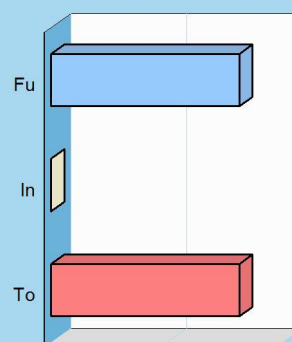
Missione 60 e relativi programmi

Questa missione comprende le spese sostenute dall'ente per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria. Queste anticipazioni di fondi vengono concesse dal tesoriere per fronteggiare momentanee esigenze di cassa e di liquidità in seguito alla mancata corrispondenza tra previsioni di incasso e relativo fabbisogno di cassa per effettuare i pagamenti. In questo comparto sono collocate le previsioni di spesa per il pagamento degli interessi passivi addebitati all'ente in seguito all'avvenuto utilizzo dell'anticipazione di tesoreria. I prospetti ed i grafici che seguono, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.

Composizione contabile della missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	8.125.886,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	8.125.886,00	0,00	8.125.886,00
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		8.125.886,00	0,00	8.125.886,00

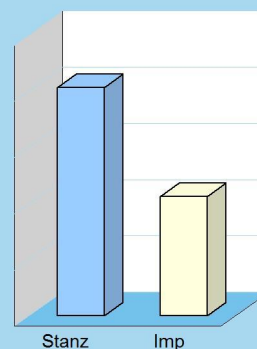
Composizione



Stato di realizzazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	8.125.886,00	4.248.016,04	
Totale (al lordo FPV)	(+)	8.125.886,00	4.248.016,04	52,28%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		8.125.886,00	4.248.016,04	52,28%

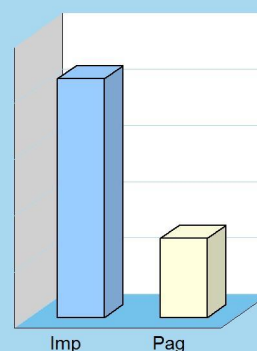
Realizzazione



Grado di ultimazione della missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	4.248.016,04	1.408.283,62	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.248.016,04	1.408.283,62	33,15%
FPV spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV spese C/cap. (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		4.248.016,04	1.408.283,62	33,15%

Ultimazione



Anticipazione di tesoreria (considerazioni e valutazioni sul Prog.6001)

Fin dai primi mesi dell'anno il controllo sull'andamento della gestione 2018 si è concentrato particolarmente su quanto concerne la cassa dell'Ente. La gestione di cassa del Comune di Trezzano sul Naviglio fa registrare, negli ultimi anni, il sistematico ricorso all'anticipazione di tesoreria, ma con specifici accorgimenti gestionali si sta cercando di ridurre e prevenire questo fenomeno.

L'esercizio finanziario 2017 ha chiuso in anticipazione di tesoreria per Euro 357.961,44; tale ricorso è stato determinato dal tardivo riversamento delle riscossioni del saldo IMU 2017, avvenuto solo nei primi di gennaio 2018 in considerazione del calendario delle festività di fine anno (e della conseguente inoperatività del sistema bancario).

Al 31.12.2017 risultavano pertanto anticipazioni di tesoreria non restituite per € 357.961,44, debitamente regolarizzate a inizio gennaio 2018.

Al 30.06.2018 la cassa giacente presso il sistema di tesoreria riportava un saldo positivo di € 668.072,61.

Nel corso del primo semestre 2018 si è ricorso all'anticipazione di tesoreria per n. 87 giorni, registrando la massima esposizione in data 23.05.2018, dove il saldo risultava di - €1.783.659,19.

**COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO
PROVINCIA DI MILANO**

**PARERE N. 9/2018 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE RELATIVA AD ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO –
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E RICOGNIZIONE SULLO STATO
DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI – ARTT. 175 E 193 DEL D.LGS. 267/2000**

Il Collegio dei Revisori del Comune di Trezzano sul Naviglio (MI) , nelle persone di:

- Dr. Michele Luccisano - Presidente
- Dr.ssa Laura Raimondi Cominesi – Componente
- Dr. Luca Perico – Componente – Assente giustificato

VERIFICATO

- che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello Statuto dell'Ente, dei principi previsti dall'art. 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. 118/2011 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- che il saldo degli equilibri di bilancio rilevanti ai fini della verifica dei vincoli di finanza pubblica, sui dati assestati, assomma a Euro 1.081.245,53 per il 2018, dimezzandosi rispetto a quello previsto approvato con il bilancio;

RILEVATA

la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

VISTI

- il D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;
- il D.Lgs. 118/2011;

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE alla proposta n. 2018/1808 avente ad oggetto: "Esercizio finanziario 2018: Assestamento generale del bilancio – Salvaguardia degli equilibri di bilancio e ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi – Artt. 175 e 193 del D.Lgs. 267/2000" e sui documenti allegati.

12 luglio 2018

Il Collegio dei revisori dei conti

Il Presidente

Dr. Michele Luccisano

I componenti

Dr.ssa Laura Raimondi Cominesi

Dr. Luca Perico

(assente giustificato)



COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

PROVINCIA DI MILANO

Via IV Novembre, 20090

Proposta N. 2018 / 1808
AREA FINANZIARIA

OGGETTO: ESERCIZIO FINANZIARIO 2018: ASSESTAMENTO GENERALE DEL
BILANCIO - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E RICOGNIZIONE SULLO
STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI - ARTT. 175 E 193 DEL D.LGS. 267/2000

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Per i fini previsti dall'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di
deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità tecnica.

Lì, 12/07/2018

IL FUNZIONARIO
ZENDRA ERMANNO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

PROVINCIA DI MILANO

Via IV Novembre, 20090

Proposta N. 2018 / 1808
AREA FINANZIARIA

OGGETTO: ESERCIZIO FINANZIARIO 2018: ASSESTAMENTO GENERALE DEL
BILANCIO - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E RICOGNIZIONE SULLO
STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI - ARTT. 175 E 193 DEL D.LGS. 267/2000

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Per i fini previsti dall'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di
deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità contabile.

Lì, 12/07/2018

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
ZENDRA ERMANNO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

PROVINCIA DI MILANO

Via IV Novembre, 20090

Attestazione di Pubblicazione

Deliberazione di Consiglio Comunale N. 31 del 17/07/2018

Area AREA FINANZIARIA

Oggetto: ESERCIZIO FINANZIARIO 2018: ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI - ARTT. 175 E 193 DEL D.LGS. 267/2000.

Il presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio on line per 15gg. consecutivi, dal 26/07/2018 al 10/08/2018

Comune di Trezzano Sul Naviglio li, 13/08/2018

Il Messo Comunale
(MEAZZINI UMBERTO)
(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)