



COMUNE DI CASSINO (Prov. FR)
SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2018-2020 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011. Al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, contenente almeno i seguenti elementi:

- 1) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- 2) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e dei relativi utilizzi;
- 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- 5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 6) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- 7) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

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

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa. Nell'illustrare le entrate, si premette che sono stati considerati gli effetti della legge di bilancio 2018, articolo 1 comma 37, che prevede anche per il 2018 il blocco degli aumenti dei tributi locali, fatta eccezione per la TARI e le entrate patrimoniali.

1.1. Le entrate¹

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2018-2020 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito. Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali entrate:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Principali norme di riferimento	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	5.724.942,67		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	5.989.784,00		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	5.989.784,00	5.989.784,00	5.989.784,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	La previsione è stata stimata sulla base del gettito previsto nell'anno precedente. La legge di stabilità 2018 non ha introdotto modifiche normative al tributo I.M.U.		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Si tenga presente che la legge di bilancio 2018 prevede, anche per il 2018, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI. Comunque il comune, con il piano di riequilibrio, ha confermato le aliquote dell'anno precedente.		

TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	22.557,32		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	10.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	22.900,00	22.900,00	22.900,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	La previsione è stata stimata sulla base del gettito realizzato nell'anno precedente per le fattispecie non esenti effettivamente incassate, comunque superiori alle previsioni iniziali.		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Si tenga presente che la legge di bilancio 2018 prevede, anche per il 2018, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI. Comunque il comune, con il piano di riequilibrio, ha confermato le aliquote dell'anno precedente.		

¹ Il punto 9.11.2 del principio della programmazione dispone che la nota integrativa dedichi particolare attenzione "alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse, agli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti, con separata indicazione di quelle oggetto di prima applicazione e di quelle recanti esenzioni o riduzioni, con l'indicazione della natura delle agevolazioni, dei soggetti e delle categorie dei beneficiari e degli obiettivi perseguiti.

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	5.117.737,93		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	5.769.651,47		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	5.769.393,13	5.818.795,66	5.903.468,02
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Lo stanziamento di previsione è stato iscritto tenuto conto del piano finanziario 2018/2020 allegato al bilancio che sarà oggetto di separata approvazione da parte del consiglio comunale		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	Le tariffe sono state adeguate al totale dei costi del servizio gestione rifiuti quantificati come da piano finanziario.		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge e regolamento	Nel piano finanziario è indicato in euro 140.000,00 l'accantonamento per copertura costi, riduzioni e agevolazioni.		
...			
...			

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	3.000.000,00		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	3.032.706,00		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	3.032.706,00	3.032.706,00	3.032.706,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	<p>Lo stanziamento di previsione è stato iscritto tenuto conto del gettito realizzato nell'anno precedente con l'aggiornamento dello stime del MEF rese disponibili per l'anno d'imposta 2015:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Reddito imponibile € 389.456.039,00 - aliquota media: 0,80% <p>L'importo non è superiore a quello risultante dall'utilizzo del simulatore fiscale disponibile sul portale del federalismo fiscale.</p>		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Non sono state introdotte modifiche alle aliquote.		

TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

Principali norme di riferimento	Capo II del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	220.000,00		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	236.520,00		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	236.520,00	236.520,00	236.520,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	La previsione è stata iscritta tenendo conto degli iscritti a ruolo per le occupazioni permanenti così come aggiornati dall'ufficio tributi.		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	Le tariffe sono state confermate nella misura dell'anno precedente.		

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ICP)

Principali norme di riferimento	Capo I del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	192.379,60		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	195.984,00		
Gettito previsto nel triennio	2018	2019	2020
	195.984,00	195.984,00	195.984,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	La previsione è stata iscritta tenendo conto degli iscritti a ruolo così come aggiornati dall'ufficio tributi.		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	Le tariffe sono state confermate nella misura dell'anno precedente		

Inoltre per le seguenti entrate si mettono in evidenza alcuni aspetti qualificanti delle previsioni:

Proventi recupero evasione tributaria

La voce di entrata per recupero evasione rappresenta una componente fondamentale per il mantenimento degli equilibri di bilancio. La previsione del recupero per evasione tributaria è stata stimata sulla base dell'attività di accertamento dei tributi e di controllo delle dichiarazioni condotte a mezzo delle Società incaricate, per le annualità non ancora prescritte.

Tra le voci principali:

Descrizione entrata	capitolo	Rif. al bilancio	Previsione 2016	Previsione di bilancio 2017	Previsione di bilancio 2018	Previsione di bilancio 2019	Previsione di bilancio 2020
Recupero evasione imu	212	1,0101	€ 219.015,51	€ 1.033.270,52	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 700.000,00
Recupero evasione ici	213	1,0101	€ 577.376,49	€ 116.729,48			

Recupero evasione tasi	3207	1,0101	€ //	€ //	€ 80.000,00	€ 60.000,00	€ 80.000,00
Recupero evasione imposta comunale pubblicita'	610	1,0101	€ 3.638,55	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 100.000,00
Recupero evasione tosap	3003	1,0101	€ 74.731,80	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 80.000,00
Recupero tarsu anni precedenti	3203	1,0101	€ 1.253.759,15	€ 900.000,00	€ 900.000,00	€ 900.000,00	€ 900.000,00

L'accertamento di tale entrate sarà effettuato secondo quanto previsto dall'allegato 4/2 al D.Lgs n. 118/2011, punto 3.7.1.

Sugli stanziamenti delle previsioni per recupero evasione tributaria è stato accantonato il FCDE nell'importo che segue:

			2018	2019	2020
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità			€ 770.393,65	€ 889.749,48	€ 1.088.965,16

Fondo di solidarietà comunale

Le previsioni di entrata sono state iscritte secondo le attribuzioni pubblicate dal Ministero della economia e finanza pubblicate sul sito della finanza locale al netto dei recuperi e delle riduzioni. Il gettito iscritto in bilancio è di € **4.995.351,41** in diminuzione rispetto alle spettanze dell'anno precedente pari ad € 5.089.073,58.

Proventi sanzioni codice della strada

Il gettito delle sanzioni del codice della strada è stato iscritto in bilancio sulla base delle indicazioni di destinazione approvate con delibera di G.C. n. 57 del 09.02.2018, per ogni annualità del redigendo bilancio 2018/2020, tenuto conto del gettito degli anni precedenti.

Descrizione	Risorsa	Previsioni 2016	Previsioni 2017	Previsioni 2018/2020	FCDE
Violazione alle norme stradali (vedi Spesa cap. 445).	42900	€ 258.210,00	€ 60.000,00	€ 150.000,00	€ 33.750,00
Piano parcheggi violazioni accertate dagli ausiliari del traffico	42901	€ 550.982,00	€ 450.000,00	€ 550.000,00	€ 123.750,00
Violazioni norme stradali anni precedenti	42902	€ 598.067,97	€ 210.000,00	€ 450.000,00	€ 101.250,00

L'accertamento di tali entrate sarà effettuato secondo quanto previsto dall'allegato 4/2 al D.Lgs n. 118/2011, esempio n. 4:

Per tali entrate è escluso il cd. accertamento per cassa ed è obbligatorio effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

L'accertamento delle sanzioni avviene:

- alla data di notifica del verbale (non quindi alla data della violazione), in quanto la notifica del verbale, come la contestazione immediata, rende l'obbligazione esigibile. Nel caso in cui il verbale notificato non indichi l'importo della sanzione, oggetto di determinazione successiva, l'accertamento dell'entrata è effettuato sulla base della notifica dell'atto che quantifica la sanzione;
- per le sanzioni non riscosse, che diventano titolo esecutivo dopo 60 giorni, si provvede ad integrare l'accertamento originario con le maggiori somme iscritte ruolo (differenza tra somma iscritta a ruolo e somma originariamente accertata). E' possibile accertare per cassa le maggiori entrate derivanti da interessi e sanzioni per il ritardato pagamento;
- per le sanzioni archiviate/annullate in sede di autotutela, si provvede alla riduzione dell'accertamento originario.

1.2. Le spese

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

- dei contratti in essere;
- dei mutui in ammortamento
- del personale in servizio e dei prevedibili oneri collegati alla programmazione del fabbisogno del personale
- del piano finanziario tari per il servizio rifiuti
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili
- della valutazione di accantonamento di fondi spese potenziali e fondi rischi
- dell'accantonamento al FCDE quantificato come descritto nei paragrafi che seguono
- dell'accantonamento obbligatorio al fondo di riserva.

Nella parte spesa risulta iscritto il seguente disavanzo:

Disavanzo	2018	2019	2020
Disavanzo applicato totale di cui:	477.305,91	477.305,91	477.305,91
Disavanzo di amministrazione ordinario	266.513,72	266.513,72	266.513,72
Disavanzo da riaccertamento straordinario	210.792,19	210.792,19	210.792,19

La quota del disavanzo si compone di due parti:

- quella legata al piano di riequilibrio risultante dalla revisione straordinaria dei residui, di cui all'art. 243-bis, comma 8, lett. e) del D.Lgs n. 267/2000;
- quella legata al disavanzo da riaccertamento straordinario approvato con delibera di G.C. n. 104/2015.

Con particolare riferimento al recupero del disavanzo del piano di riequilibrio, si ricorda che con la deliberazione del C.C. n. 117 in data 29/12/2017, sono stati recepiti gli effetti della deliberazione della Corte dei Conti n. 54/2017 prsp e per effetto di essa è stato confermato lo scorporo dell'attuale quota di disavanzo risultante dalla revisione straordinaria dei residui, di cui all'art. 243-bis, comma 8, lett. e) del D.Lgs n. 267/2000, limitatamente ai residui antecedenti al 1° gennaio 2015, accertato in € 7.195.870,33 alla data del 31.12.2015 e distribuita la copertura finanziaria nell'arco di un trentennio secondo le modalità previste dal decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 2 aprile 2015, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 89 del 17/4/2015.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nel secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi quattro anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio. L'ente può, con riferimento all'ultimo esercizio del quinquennio, considerare gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'es. n. In tal caso occorre scorrere di un anno indietro il quinquennio di riferimento.

Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuata assumendo dati extracontabili.

La normativa, tuttavia, prevede un inserimento graduale del Fondo crediti dubbia esigibilità all'interno del bilancio di previsione, riconoscendo la possibilità di non accantonare integralmente nel fondo l'intero importo determinato con la media quinquennale, ma una percentuale dello stesso, peraltro recentemente così modificata dalla legge di bilancio 2018: il 1° anno (2018) una quota pari al 75%; il secondo (2019) una quota pari all'85% e il terzo anno (2020) una quota pari al 95%.

FASE	ENTI	ANNO DI PREVISIONE DEL BILANCIO				
		2016	2017	2018	2019	2020
PREVISIONE	Sperimentatori	55%	70%	75%	85%	95%
	Non sperimentatori					
RENDICONTO	Tutti gli enti	55%	70%	75%	85%	95%

L'ente si è avvalso di tale facoltà.

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli. Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere o di non procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

Tip/Cat/Ca P.	DESCRIZIONE ²	FCD E	Motivazione
	Tassa rifiuti	SI	Accertamento ruolo
	Proventi recupero evasione tributaria (imu)	SI	Accertamento ruolo
	Proventi recupero evasione tributaria (ici)	SI	Accertamento ruolo
	Proventi recupero evasione tributaria (icp)	SI	Accertamento ruolo
	Proventi recupero evasione tributaria (tosap)	SI	Accertamento ruolo
	Proventi recupero evasione tributaria (rifiuti)	si	Accertamento ruolo
	Proventi recupero evasione tributaria (tasi)	si	Accertamento ruolo
	Imposta comunale sulla pubblicità	SI	Accertamento competenza
	Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche	SI	Accertamento competenza
	T.A.R.I	SI	Accertamento competenza
	Assistenza scolastica	SI	Accertamento competenza
	Proventi teatro	SI	Accertamento competenza
	Parcheggi	SI	Accertamento competenza
	Acquedotto comunale	SI	Accertamento competenza
	Proventi servizi idrici eccedenze	SI	Accertamento competenza
	Acquedotto comunale (ruoli anni prece.)	SI	Accertamento ruolo
	Illuminazione votiva	SI	Accertamento competenza
	Canoni non ricognitori	SI	Accertamento competenza
	Violazioni al codice della strada	SI	Accertamento competenza
	Parcheggi violazioni accertatori	SI	Accertamento competenza
	Violazioni norme stradali anni precedenti	SI	Accertamento ruolo

² L'elencazione è puramente indicativa.

- **metodo A:** media semplice;

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2018

Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2017	€ 2.321.831,67
---	----------------

[illegible]

Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2018	€ 2.360.246,10
---	----------------

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2020

Descrizione entrata	capitolo	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acc.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione al (max 70%)	Importo accantonato a FCDE
RECUPERO EVASIONE IMU	212		€ 700.000,00		59,02%	€ 413.107,97	95%	€ 392.452,57
RECUPERO EVASIONE TASI	3207		€ 80.000,00		59,02%	€ 47.212,34	95%	€ 44.851,72
600 / Imposta comunale sulla pubblicità	600		€ 195.984,00		41,57%	€ 81.475,94	95%	€ 77.402,14
610 / RECUPERO EVASIONE IMPOSTA CO	610		€ 100.000,00		53,12%	€ 53.124,82	95%	€ 50.468,58
3000 / Tassa per l'occupazione di spazi ec	3000		€ 236.520,00		23,18%	€ 54.822,81	95%	€ 52.081,67
3003 / RECUPERO EVASIONE TOSAP	3003		€ 80.000,00		90,36%	€ 72.286,19	95%	€ 68.671,88
3210 / T.A.R.I. - Tariffa Rifiuti	3210		€ 5.903.468,02		17,09%	€ 1.008.797,58	95%	€ 958.357,70
3203 / RECUPERO TARSU ANNI PRECEDE	3203		€ 900.000,00		62,28%	€ 560.547,79	95%	€ 532.520,40
42900 / Violazione alle norme stradali (ve	42900		€ 150.000,00		30,00%	€ 45.000,00	95%	€ 42.750,00
42901 / Piano parcheggi violazioni accerta	42901		€ 550.000,00		30,00%	€ 165.000,00	95%	€ 156.750,00
42902 / Violazioni norme stradali anni pre	42902		€ 450.000,00		30,00%	€ 135.000,00	95%	€ 128.250,00
43800 / Assistenza scolastica - proventi S	43800		€ 33.200,00		2,65%	€ 879,14	95%	€ 835,19
48203/ Parcheggi	48203		€ 245.000,00		27,26%	€ 66.785,32	95%	€ 63.446,06
50200 / Acquedotto comunale - proventi	50200				30,62%	€ -	95%	€ -
50300 / PROVENTI DEL SERVIZIO IDRICO	50300				30,62%	€ -	95%	€ -
51001 / Acquedotto Comunale ruoli anni p	51001		€ 185.000,00		65,55%	€ 121.266,63	95%	€ 115.203,30
53800 / Illuminazione votiva - proventi	53800		€ 91.600,00		16,73%	€ 15.325,80	95%	€ 14.559,51
45200 / Teatro - proventi	45200		€ -		100,00%	€ -	95%	€ -
43505/canoni non ricognitori	43505	3,02	€ 10.000,00		100,00%	€ 10.000,00	95%	€ 9.500,00
40503 - multe e sanzioni	40503	3,03	€ 80.000,00	a	31,35%	€ 25.077,51	95%	€ 23.823,64
87801 - oneri urbanizzazione	87801	4,05	€ 500.000,00	a	3,01%	€ 15.034,29	95%	€ 14.282,58
			€ 10.490.772,02			1 to a FCDE nel bilancio di previsione 2019		€ 2.746.206,93

Fondi di riserva

Il Fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente 0,49.% per il 2018, 0,58% per il 2019 e 0,45% per il 2020.

Per il primo esercizio è stato inoltre stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di €. pari al 5% (min 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

Accantonamenti per passività potenziali

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti accantonamenti per passività potenziali:

DESCRIZIONE	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Indennità di fine mandato del sindaco (1403)	2.896,23	2.896,23	2.896,23
Fondo rischi contenzioso (35650+35602+35900)	749.192,67	729.192,67	710.154,15
Fondo rischi indennizzi assicurativi (4215)	190.000,00	190.000,00	188.000,00
Fondo rischi altre passività potenziali (106000)	792.116,73	41.082,66	
Altri fondi e accantonamenti perdite e passività (326020)	178.811,78	178.811,78	0

Entrate e spese non ricorrenti

Nel bilancio di previsione sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo:

ENTRATE	IMPORTO	SPESE	IMPORTO
Rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico di altre PA	209.887,00	Consultazioni elettorali o referendarie locali	209.887,00
Donazioni		Ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale	
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	830.250,52 (al netto del FCDE)	Sentenze esecutive ed atti equiparati (da MEF)	156.250,00

Proventi sanzioni Codice della Strada (50%)	402.500,00	Passività potenziali	749.192,67
		Progetto stradale sicurezza	40.350,00
Entrate per eventi calamitosi		Spese per eventi calamitosi	
Sanatorie, abusi edilizi e sanzioni		Rimborso fondo di rotazione	336.280,00
Condoni		Copertura disavanzo	477.305,91
Alienazione di immobilizzazioni			
Accensioni di prestiti		Gli investimenti diretti	
Contributi agli investimenti ³		Contributi agli investimenti	
TOTALE ENTRATE	1.442.637,52	TOTALE SPESE	1.969.265,58

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

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 54 in data 29/5/2017 ed ammonta ad €. -12.834.671,04. Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso dell'esercizio e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2017 ammonta a €. -12.381.791,91 come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2018-2020 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 non prevede l'utilizzo delle quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione.

Il principio contabile relativo alla contabilità finanziaria, al punto 9.2, prevede che, fermo restando il prioritario utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione ai provvedimenti di salvaguardia degli equilibri, *"La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti."*

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. La quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, mentre le quote vincolate sono costituite da tutte le entrate che in base alla legge o ai principi contabili devono essere finalizzate a specifiche tipologie di spesa.

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate, accantonate o destinate del risultato di amministrazione, compilare le schede seguenti.

³ Salvo che non siano espressamente previsti a regime.

Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto.

	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/ N-1	Accertamenti i presunti esercizio N-1 ⁽²⁾	Impegni pres.eserc. N-1	Fondo plur. vinc. pres. al 31/12/N-1	Cancellaz. dell'accertamento o eliminaz. del vincolo	Risorse vincolate presunte al 31/12/N-1	Utilizzo risorse vincolate presunte nell'eserc. N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
Vincoli derivanti dalla legge										
				166.755,820	168.990,70	111.120,55		0	224.625,97	
Totale vincoli derivanti dalla legge (1)				166.755,820	168.990,70	111.120,55		0	478.681,05	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti										
				533.977,05	31.900,00	55.296,00			510.581,05	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (t)				533.977,05	31.900,00	55.296,00			510.581,05	0
Vincoli derivanti da finanziamenti										
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (f)				0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (e)										
Altri vincoli										
Somme incassate convenzionate										
metanodo				100.000,00	42.922,32	100.000,00	0		42.922,32	0

Elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto elaborato sulla base di dati di preconsuntivo(*)

Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N-1	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio N-1	Accantonamenti stanziati nell'esercizio N-1	Risorse accantonate presunte al 31/12/ N-1
		(a)	(b)	(c)	(d)=(a)-(b)+(c)
	Fondo crediti dubbia esigibilità	9.012.068,23	(2)	5.257.475,41	14.269.543,74
	Debiti fuori bilancio e passività potenziali	2.404.622,65	813.518,25	515.260,45	2.106.364,85
	tfm	1.539,30	0	2.896,23	4.435,53
	Mutuo liquidità d.l. 35	6.897.212,66	173.877,55	0	6.723.335,11
	Fondo accantonamento rinnovi contratto			400.000,00	400.000,00
Totale		18.315.442,84	987.395,80	6.175.632,19	23.503.679,23

(*) Analoga tabella è compresa anche nella relazione della gestione al rendiconto.

- (1) La nota integrativa comprende anche l'elenco dei residui perenti delle regioni, con separata indicazione dei residui perenti a valere di risorse vincolate
- (2) Indicare l'utilizzo del fondo che si prevede di effettuare in occasione del riaccertamento ordinario (o straordinario) dei residui.

Analisi delle risorse destinate agli investimenti rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto elaborato sulla base di dati di preconsuntivo (*).

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N-1	Accert. Pres. esercizio N-1	Impegni pres. eserc.N-1	Fondo pluri en. vinc. pres. al 31/12 /N-1	Cancellazione dell'accert am.	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N-1
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c)-(d)-(e)
			Totale di cui:	2.107.051,94	1.596.618,93	1.831.708,11			1.871.962,77
			Oneri di urbanizzazione	68.229,35		68.229,35			0,00
			Concessioni cimiteriali	1.791.971,2680	1.596.618,93	1.516.627,42			1.871.962,77
			Altri fondi parte investimenti	246.851,34		246.851,34			0,00
Totale				2.107.051,94	1.596.618,93	1.831.708,11			1.871.962,77
Quota del risultato di amministrazione accantonata al fondo residui perenti riguardante le spese vincolate (solo per le regioni)									
Quota del risultato di amministrazione accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità riguardanti le risorse vincolate (3)									
Quota del risultato di amministrazione accantonato per altri fondi rischi riguardanti le risorse vincolate									
Totale risorse destinate agli investimenti al netto degli accantonamenti, rappresentato nell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto				1.871.962,77					

(*) Analoga tabella è compresa anche nella relazione della gestione al rendiconto.

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

3. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili proprie o altre fonti di finanziamento

Nel triennio 2018-2020 sono previsti un totale di €. 64.827.287,76 milioni di investimenti.

Tali spese sono finanziate con:

Fonti di finanziamento	2018	2019	2020
Altre entrate in conto capitale (oneri di urbanizzazione)	1.169.312,18	1.104.712,18	1.582.108,40
Contributo investimenti	18.477.150,00	23.260.200,00	14.045.400,00
Tributi c/c capitale (oneri da condoni)	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Bilancio corrente	1.265.747,00	2.000,00	1.000,00
Devoluzione mutui in ammortamento	269.658,00	0	0
Valorizzazione patrimonio	1.500.000,00	1.000.000,00	100.000,00
TOTALE Entrate Specifiche	23.031.867,18	25.716.912,18	16.078.508,40

Per quanto riguarda le opere pubbliche risulta approvato lo schema del programma triennale 2018/2020 ed elenco annuale 2018 con delibera della G.C. n. 565 del 6/12/2017.

4.1 Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria cd "potenziata" di cui ai Principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di detti due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2018	2019	2020
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	51.149,47		
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	20.292,90		
Totale Entrate FPV	71.442,37	0	0

4.2 Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

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

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore di detti due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2018	2018	2020
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	0,00	0,00	0,00

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

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

6. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

7. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI ⁴	Valore di attribuzione del patrimonio netto	SITO INTERNET
Consorzio per lo Sviluppo industriale del Lazio Meridionale (Co.S.I.La.M.)	17,50 %	www.cosilam.it
Consorzio dei comuni del casinate per la programmazione e gestione dei servizi sociali	30,06 %	www.consorzioservizisociali.fr.it
Consorzio Acquedotti riuniti degli Aurunci (C.A.,R.A.) in liquidazione	1,6714%	Non presente

⁴ Secondo il principio gli **enti strumentali partecipati** sono gli enti pubblici e privati e le aziende nei cui confronti l'amministrazione pubblica ha una partecipazione in assenza delle condizioni di controllo.

8. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Al 1° gennaio 2017 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE IN VIA DIRETTA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
SAF. - SOCIETA' AMBIENTE SPA	1,09 %

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE IN VIA INDIRETTA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Servizi Sociali del Cassinate s.r.l.	
Ente partecipato dal Consorzio dei Comuni del Cassinate al 100%	
"AeA" Società a responsabilità limitata	
Ente partecipato dal COSILAM per il 43%	

Alla data della presente l'ente ha adottato la delibera di individuazione degli enti, aziende e società componenti il gruppo amministrazione pubblica e degli enti, aziende e società da ricomprendere nell'area di consolidamento ai sensi dell'art. art. 11 bis d. Lgs n. 118/2011 come modificato dal d. Lgs n. 126/2014 – Delibera di G.C. n. 610 del 29/12/2017 – per il consolidamento anno 2017.

9. Misure di contenimento e di razionalizzazione delle spese – previsione 2018/2020

L'art. 6 "Riduzione dei costi degli apparati amministrativi" del D.L. n° 78/2010 convertito dalla Legge n° 122/2010 ha previsto per le pubbliche amministrazioni, tra l'altro, dei limiti alla spesa corrente a decorrere dall'esercizio 2011.

L'art. 21-bis del D.L. n. 50/2017 ha previsto per gli enti che approvano il bilancio di esercizio entro il 31/12/2017 la premialità di non rispettare le limitazioni ed i vincoli di cui a) all'articolo 6, commi 7, 8, fatta eccezione delle spese per mostre, 9 e 13, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122; b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.

Di seguito vengono indicati i limiti massimi di spesa disposti dalla normativa sopra richiamata.

Le previsioni per l'anno 2018 rispettano i limiti disposti:

- dall'art. 6, comma 7, del D.L. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione
Spesa per studi incarichi e consulenza	0	80%	0	0

- dall'art. 6, comma 8, del D.L. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	40.401,00	80%	8.080,20	8.000,00

- dall'art. 6, comma 9, del DL. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;

Tipologia spesa				Previsione
Sponsorizzazioni				0

- dall'art. 6, comma 12, del DL. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione
Missioni	6.665,65	50%	3.332,82	0

- dall'art. 6, comma 13, del DL. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione
Formazione (ad esclusione di quella obbligatoria)	7.719,00	50%	3.859,50	3.800,00

- dall'art. 1, commi 141 e 165, Legge n. 228/12 e art 18, comma 8-septies, del DL. n. 69/13, convertito con Legge n. 98/13), come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Media rendiconto 2010 e 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione
Acquisto mobili e arredi	0	20%	0	0

- dall'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133), come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Spesa 2007	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione
Taglia carta la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni	0	50%	0	0

10 Prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio

SPESA PERSONALE BILANCIO 2018/2020

Codice_capitolo	2018	2019	2020
201	€ 354.225,00	€ 354.225,00	€ 354.225,00
205	€ 116.350,00	€ 116.350,00	€ 116.350,00
206	€ 3.246,00	€ 3.246,00	€ 3.246,00
207	€ 8.954,00	€ 8.954,00	€ 8.954,00
1804	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5300	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
14002	€ 30.600,00	€ 30.600,00	€ 30.600,00
5601	€ 553.100,00	€ 553.100,00	€ 553.100,00
5605	€ 158.481,00	€ 158.481,00	€ 158.481,00
5606	€ 3.059,00	€ 3.059,00	€ 3.059,00
5801	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
5810	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
6200	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6400	€ 516,00	€ 516,00	€ 516,00
14005	46970,00	46970,00	46970,00
14601	€ 231.200,00	€ 231.200,00	€ 231.200,00
14603	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
14605	€ 71.751,00	€ 71.751,00	€ 71.751,00
14606	€ 840,00	€ 840,00	€ 840,00
14607	€ 1.350,00	€ 1.350,00	€ 1.350,00
16600	13920,00	16400,00	16400,00
5613	36791,00	0,00	0,00
5614	9850,00	0,00	0,00
5615	3150,00	0,00	0,00
17201	€ 225.932,00	€ 225.932,00	€ 225.932,00
17202	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
17203	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
17205	€ 67.715,00	€ 67.715,00	€ 67.715,00
17206	€ 1.422,00	€ 1.422,00	€ 1.422,00
17207	€ 1.800,00	€ 1.800,00	€ 1.800,00
20000	19501,00	19501,00	19501,00
20601	€ 413.245,00	€ 413.245,00	€ 413.245,00
20604	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
20605	€ 111.800,00	€ 111.800,00	€ 111.800,00
20606	€ 2.910,00	€ 2.910,00	€ 2.910,00
20607	€ 1.560,00	€ 1.560,00	€ 1.560,00
23300	33200,00	33200,00	33200,00
24001	€ 104.465,00	€ 104.465,00	€ 104.465,00
24002	€ 29.000,00	€ 29.000,00	€ 29.000,00
24004	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
24006	€ 50.190,00	€ 50.190,00	€ 50.190,00
24007	€ 988,00	€ 988,00	€ 988,00
24008	€ 2.900,00	€ 2.900,00	€ 2.900,00
24009	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00

26600	16232,00	16232,00	16232,00
27201	€ 311.363,00	€ 311.363,00	€ 311.363,00
27203	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
27205	€ 83.700,00	€ 83.700,00	€ 83.700,00
27206	€ 1.670,00	€ 1.670,00	€ 1.670,00
27207	€ 3.130,00	€ 3.130,00	€ 3.130,00
30200	30750,00	30750,00	30750,00
27210	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ 130.000,00
27211	€ 30.940,00	€ 30.940,00	€ 30.940,00
30300	11050,00	11050,00	11050,00
32301	€ 110.000,00	€ 110.000,00	€ 110.000,00
32302	€ 76.033,00	€ 76.033,00	€ 76.033,00
32303	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
32304	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
32305	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
32306	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
32307	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
32502	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
33000	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
35103	24907,00	24907,00	24907,00
33600	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
37801	€ 76.214,00	€ 76.214,00	€ 76.214,00
37803	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
37805	€ 27.595,00	€ 27.595,00	€ 27.595,00
37806	€ 1.198,00	€ 1.198,00	€ 1.198,00
37807	€ 650,00	€ 650,00	€ 650,00
39801	8200,00	8200,00	8200,00
44001	€ 698.767,00	€ 751.370,00	€ 751.370,00
44002	€ 22.000,00	€ 22.000,00	€ 22.000,00
44003	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
44004	€ 5.236,00	€ 5.236,00	€ 5.236,00
44005	€ 200.450,00	€ 200.450,00	€ 200.450,00
44006	€ 7.145,00	€ 7.145,00	€ 7.145,00
44008	€ 14.400,00	€ 14.400,00	€ 14.400,00
44009	€ 1.600,00	€ 1.600,00	€ 1.600,00
44010	€ 52.603,00	€ 0,00	€ 0,00
44011	€ 16.830,00	€ 0,00	€ 0,00
44012	€ 4.490,00	€ 0,00	€ 0,00
56205	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
63305	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
44013	1430,00	0,00	0,00
49501	65705,00	65705,00	65705,00
63801	€ 362.100,00	€ 362.100,00	€ 362.100,00
63803	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
63805	€ 96.800,00	€ 96.800,00	€ 96.800,00
63806	€ 5.788,00	€ 5.788,00	€ 5.788,00

63807	€ 1.300,00	€ 1.300,00	€ 1.300,00
68903	37600,00	37600,00	37600,00
71201	€ 86.037,00	€ 86.037,00	€ 86.037,00
71203	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
71205	€ 22.894,00	€ 22.894,00	€ 22.894,00
71206	€ 187,00	€ 187,00	€ 187,00
71100	€ 7.441,00	€ 7.441,00	€ 7.441,00
95401	€ 194.100,00	€ 194.100,00	€ 194.100,00
95403	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
95405	€ 64.300,00	€ 64.300,00	€ 64.300,00
95406	€ 5.610,00	€ 5.610,00	€ 5.610,00
95407	€ 5.900,00	€ 5.900,00	€ 5.900,00
96456	€ 51.600,00	€ 0,00	€ 0,00
110100	19051,00	19051,00	19051,00
107401	€ 169.700,00	€ 169.700,00	€ 169.700,00
107402	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
107405	€ 48.700,00	€ 48.700,00	€ 48.700,00
107406	€ 1.097,00	€ 1.097,00	€ 1.097,00
107407	€ 600,00	€ 600,00	€ 600,00
111400	14450,00	14450,00	14450,00
112001	€ 41.224,00	€ 41.224,00	€ 41.224,00
112003	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
112005	€ 11.900,00	€ 11.900,00	€ 11.900,00
112006	€ 163,00	€ 163,00	€ 163,00
114600	3550,00	3550,00	3550,00
115201	€ 18.600,00	€ 18.600,00	€ 18.600,00
115204	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
115206	€ 5.406,00	€ 5.406,00	€ 5.406,00
115207	€ 92,00	€ 92,00	€ 92,00
115208	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
118000	1600,00	1600,00	1600,00
118601	€ 214.850,00	€ 214.850,00	€ 214.850,00
118603	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
118605	€ 61.615,00	€ 61.615,00	€ 61.615,00
118606	€ 10.231,00	€ 10.231,00	€ 10.231,00
118607	€ 3.016,00	€ 3.016,00	€ 3.016,00
123500	18517,00	18517,00	18517,00
127500	€ 7.559,00	€ 7.559,00	€ 7.559,00
127501	€ 1.799,00	€ 1.799,00	€ 1.799,00
127502	642,00	642,00	642,00
129801	€ 93.904,00	€ 93.904,00	€ 93.904,00
129805	€ 27.361,00	€ 27.361,00	€ 27.361,00
129806	€ 1.890,00	€ 1.890,00	€ 1.890,00
129807	€ 2.080,00	€ 2.080,00	€ 2.080,00
131101	8141,00	8141,00	8141,00
133401	€ 185.900,00	€ 186.977,00	€ 186.977,00
133405	€ 53.310,00	€ 53.310,00	€ 53.310,00
133406	€ 2.280,00	€ 2.280,00	€ 2.280,00
135506	15800,00	15800,00	15800,00
139801	€ 121.180,00	€ 121.180,00	€ 121.180,00

139805	€ 41.650,00	€ 41.650,00	€ 41.650,00
139806	€ 940,00	€ 940,00	€ 940,00
146700	12400,00	12400,00	12400,00
147201	€ 178.650,00	€ 178.650,00	€ 178.650,00
147205	€ 51.225,00	€ 51.225,00	€ 51.225,00
147206	€ 2.910,00	€ 2.910,00	€ 2.910,00
147207	€ 3.300,00	€ 3.300,00	€ 3.300,00
151000	15200,00	15200,00	15200,00
160201	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
162801	€ 169.150,00	€ 169.150,00	€ 169.150,00
162805	€ 48.550,00	€ 48.550,00	€ 48.550,00
162806	€ 1.045,00	€ 1.045,00	€ 1.045,00
162807	€ 2.600,00	€ 2.600,00	€ 2.600,00
16500	14400,00	14400,00	14400,00
totale	€ 7.973.154,00	€ 7.852.570,00	€ 7.852.570,00

134015	10.000,00	10.000,00	10.000,00
65950	5.000,00	5.000,00	5.000,00
125060	125.542,30	0,00	0,00
10800	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE SPESA PERSONALE	8.123.696,30	7.877.570,00	7.877.570,00
DI CUI			
MACRO 101	7.452.106,00	7.380.263,00	7.380.263,00
MACRO 102	471.257,00	472.307,00	472.307,00
MACRO 109	49.791,00	0,00	0,00
MACRO 103	150.542,30	25.000,00	25.000,00

spesa corrente 29.984.105,47 28.247.488,52 28.422.553,18

Percentuale incidenza 27,09% 27,89% 27,72%

11. Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme

Al fine di analizzare gli equilibri del bilancio di previsione 2018/2020, si procederà a suddividere il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, e si cercherà di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

- a) Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- b) Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- c) Bilancio movimento fondi, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- d) Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

Nella tabella seguente vengono riportati, per una lettura integrata, i risultati parziali e totali di ciascuna delle quattro parti richiamate, ottenuti come differenza tra entrate e correlate spese, rinviando ai successivi paragrafi per l'analisi dettagliata di ciascuno di essi.

Le parti del Bilancio	Previsioni 2018
Risultato del Bilancio corrente (Entrate correnti - Spese correnti)	0,00
Risultato del Bilancio investimenti (Entrate investimenti - Spese investimenti)	0,00
Risultato del Bilancio movimenti di fondi (Entrate movimenti di fondi - Spese movimenti di fondi)	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) (Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)	0,00
Saldo complessivo 2018 (Entrate - Spese)	0,00

11.1 L'equilibrio del Bilancio corrente

Il Bilancio corrente trova la sua definizione, seppur in modo implicito, nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, che così recita:

"Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità".

In generale potremmo dire che tale equilibrio misura la quantità di entrate destinate

all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per i servizi alla cittadinanza (pubblica illuminazione, trasporto, raccolta rifiuti, ...) e più in generale per tutte quelle uscite che trovano utilizzo solo nell'anno in corso. L'equilibrio è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate correnti} \geq \text{Spese correnti}$$

Nella tabella sotto riportata vengono evidenziate le varie componenti dell'entrata e della spesa che concorrono al suo risultato finale.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.571.963,88		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	51.149,47	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	477.305,91	477.305,91	477.305,91
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	33.402.076,45	30.721.207,79	30.966.618,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	29.984.105,47	28.247.488,52	28.422.553,18
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti		2.321.831,67	2.360.246,10	2.746.206,93
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	(-)	1.926.067,54	1.994.413,36	2.065.759,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.065.747,00	2.000,00	1.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(+)	200.000,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	1.265.747,00	2.000,00	1.000,00
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

Dalla sua lettura si evidenzia come gli equilibri finanziari correnti risultano influenzati dalle seguenti variabili:

b) destinazione di entrate in conto capitale destinate a finanziare spese correnti in base a disposizione di legge tra cui oneri di urbanizzazione € 200.000,00 secondo le previsioni di cui all'art. 1 comma 460 della legge 11 dicembre 2016, n. 232 interamente destinati a manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria (strade e scuole)

c) destinazione delle entrate correnti per destinare le spese iscritte nel bilancio investimenti (1.265.747,00) tra cui € 1.217.755,00 cimitero, € 44.992,00 interventi a strade e piazze, € 3.000,00 beni hardware e software.

11.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese riferite al breve termine, il Bilancio investimenti analizza il sistema delle relazioni esistenti tra le fonti e gli impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuta confrontando le entrate per investimenti previste nei Titoli 4[^], 5[^] e 6[^] (con l'esclusione delle somme che sono già state esposte nel Bilancio corrente, quali gli oneri di urbanizzazione) con le spese dei Titoli 2[^] e 3[^] da cui dovremmo però sottrarre l'intervento "Concessioni di crediti" che, come vedremo, sarà ricompreso nel successivo equilibrio di bilancio.

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto per il Bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate per investimenti} \leq \text{Spese per investimenti}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti.

Bilancio di parte investimenti 2018/2020

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 (*)	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		20.232,90	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		21.966.120,18	25.714.912,18	16.077.508,40
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	(-)		200.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(+)		1.265.747,00	2.000,00	1.000,00
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>	(-)		23.052.100,08 0,00	25.716.912,18 0,00	16.078.508,40 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

Il risultato del bilancio investimenti è in equilibrio con l'utilizzo di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili come sopra specificate.

11.3 L'equilibrio del Bilancio movimento fondi e dei servizi in conto terzi

Il bilancio dell'ente, oltre alla parte corrente ed a quella per investimenti, si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo né, tanto meno, sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale avremo il cosiddetto "Bilancio per movimento fondi" che, come si comprende dalla stessa denominazione, pone in correlazione tutti i flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

In particolare, sono da considerare appartenenti a detta parte di bilancio tutte quelle permutazioni finanziarie previste nell'anno 2017, quali:

- le anticipazioni di cassa ed i relativi rimborsi;
- i finanziamenti a breve termine ed i relativi rimborsi;
- le riscossioni e le concessioni di crediti.

L'equilibrio del Bilancio movimento fondi è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Totale Entrate movimento fondi} = \text{Totale Spese movimento fondi}$$

In particolare, nella seguente tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

Bilancio movimento fondi 2018/2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)		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 Concessioni di 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
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.			0,00	0,00	0,00

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi nel bilancio sono collocate rispettivamente al titolo 9 ed al titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'Ente è, al tempo stesso, creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000 nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie: le ritenute d'imposta sui redditi, le somme destinate al servizio economato oltre ai depositi contrattuali.

Le correlazioni delle voci di entrata e di spesa (previsioni nel bilancio di previsione, accertamenti ed impegni in sede consuntiva) presuppongono un equilibrio che pertanto risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è stato l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

11.4 Il pareggio di Bilancio

Il concorso alla manovra da parte degli enti territoriali dal 2016 non sarà più declinato nel conseguimento di un saldo di competenza mista, dove per la parte corrente del bilancio rilevavano gli accertamenti e gli impegni registrati, mentre per la parte in conto capitale i movimenti di cassa si sommavano ai movimenti di competenza finanziaria del bilancio corrente.

Dal 2017 il nuovo obiettivo di finanza pubblica è disciplinato dal comma 466 e segg. della legge di stabilità 2017.

La nuova disciplina prevede che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio. Viene, inoltre, specificato che, per il triennio 2017-2019, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento. La possibilità di considerare tra le entrate finali rilevanti ai fini del pareggio anche il saldo del Fondo pluriennale vincolato facilita il rispetto dell'equilibrio di bilancio e può avere effetti espansivi sulla capacità di spesa degli enti. Il richiamato comma 466 precisa, inoltre, che, a decorrere dal 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali. Non rileva la quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

L'articolo 9, comma 2, della legge n. 243 del 2012, prevede, poi, che, nel caso in cui un ente registri un valore negativo del saldo, debba adottare, al fine di assicurare gli obiettivi di finanza pubblica, misure di correzione tali da assicurarne il recupero entro il triennio successivo, in quote costanti. Il successivo comma 4 introduce la previsione che, con legge dello Stato, siano definiti i premi e le sanzioni da applicare ai richiamati enti territoriali in base ai seguenti principi:

1. proporzionalità tra premi e sanzioni;
2. proporzionalità tra sanzioni e violazioni;
3. destinazione dei proventi delle sanzioni a favore dei premi agli enti del medesimo comparto che hanno rispettato i propri obiettivi.

La legge di bilancio 2017 ha dato piena attuazione alle predette disposizioni, prevedendo, all'articolo 1, commi 475 e 476, un trattamento differenziato per gli enti che:

1. non hanno rispettato il saldo di finanza pubblica in misura uguale o superiore al 3 per cento delle entrate finali (accertamenti);
2. non hanno rispettato il saldo di finanza pubblica in misura inferiore al 3 per cento delle entrate finali (accertamenti).

Il comma 479 introduce, inoltre, un meccanismo volto a premiare gli enti che rispettano il saldo di cui al comma 466 e che conseguono un saldo finale di cassa non negativo, fra le entrate e le spese finali. Tale meccanismo prevede che vengano assegnate loro le eventuali risorse incassate dal bilancio dello Stato derivanti dall'applicazione delle sanzioni comminate agli enti non rispettosi del predetto saldo per essere destinate alla realizzazione di investimenti pubblici.

Si segnala, altresì, che l'articolo 9, comma 5, della legge n. 243 del 2012, mantiene ferma la possibilità di prevedere con legge dello Stato ulteriori obblighi a carico degli enti, in materia di concorso al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, al fine di assicurare il rispetto dei vincoli derivanti dall'ordinamento dell'Unione europea.

Da ultimo, l'articolo 10 della legge n. 243 del 2012, come novellato dalla legge n. 164 del 2016, disciplina le operazioni d'investimento realizzate attraverso il ricorso al debito e l'utilizzo dei risultati d'amministrazione degli esercizi precedenti. In un'ottica di sostenibilità di medio-lungo periodo e di finalizzazione del ricorso al debito, sono stati mantenuti fermi i principi generali dell'articolo 10, in particolare:

1. il ricorso all'indebitamento da parte degli enti territoriali è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento, nei limiti previsti dalla legge dello Stato (per gli enti locali, dall'articolo 204 e successivi del decreto legislativo n. 267 del 2000, per le regioni e le province autonome dall'articolo 62, comma 6, del decreto legislativo n. 118 del 2011);
2. le operazioni di indebitamento devono essere accompagnate da piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, dove sono evidenziati gli oneri da sostenere e le fonti di copertura nei singoli esercizi finanziari. Ciò al fine di assicurare la sostenibilità dell'investimento nel medio-lungo periodo.

L'innovazione, introdotta con le modifiche apportate all'articolo 10, è la previsione di demandare ad apposite intese regionali non solo le operazioni di indebitamento sul rispettivo territorio, ma anche la possibilità di utilizzare gli avanzi pregressi per operazioni di investimento. Le intese dovranno, comunque, assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica per il complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la regione stessa.

Infine, viene previsto che, con apposito D.P.C.M., da adottare d'intesa con la Conferenza Unificata, siano disciplinati criteri e modalità di attuazione delle disposizioni riguardanti le operazioni di investimento realizzate attraverso il ricorso al debito e l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti (intese regionali e patti di solidarietà nazionale), ivi incluse le modalità attuative del potere sostitutivo dello Stato, in caso di inerzia o ritardo da parte delle regioni e delle province autonome di Trento e di Bolzano. Al riguardo, si segnala che il D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 è stato pubblicato nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 59 del 11 marzo 2017.

La Legge di Bilancio 2018 prevede le due sotto riportate eccezioni al comma 466 dell'art. 1 della Legge n. 232/2016 che, a decorrere dall'anno 2017, impone agli enti di conseguire il saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali:

- il comma 871 dell'art. 1 della Legge n. 205/2017 stabilisce per gli enti destinatari del Fondo IMU-TASI, previsto per il 2018 dal precedente comma 870, che il vincolo di finanza pubblica è rispettato se il saldo è pari o superiore all'importo del contributo assegnato;
- il comma 874 lettera q) dell'art. 1 della Legge n. 205/2017 stabilisce che l'ente non può beneficiare di spazi finanziari nell'esercizio finanziario successivo a quello dell'invio della certificazione finale del pareggio di bilancio, e quindi nel 2° anno successivo a quello di riferimento, qualora gli spazi finanziari concessi in attuazione delle intese e dei patti di solidarietà (nazionale e regionale) siano stati utilizzati per una quota inferiore al 90%.

Al bilancio è allegato lo schema di pareggio di bilancio dal quale risulta il rispetto dell'obiettivo nel triennio 2018/2020.



Piano degli indicatori di bilancio

Comune di CASSINO

Allegato n. 1-a

Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020 Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
1 Rigidità strutturale di bilancio				
1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 Redditi di lavoro dipendente + 1.7 Interessi passivi + Titolo 4 Rimborso prestiti + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	34,17	36,95	36,70
2 Entrate correnti				
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate correnti (4)	106,41	115,70	114,78
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle Entrate correnti (4)	77,06	0,00	0,00
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate correnti (4)	68,74	74,74	74,14
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle Entrate correnti (4)	47,31	0,00	0,00
3 Spese di personale				
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	28,70	30,39	30,64
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale		10,00	10,00	10,00
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 Consulenze + pdc U.1.03.02.12 lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc U.1.02.01.01 IRAP + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	2,16	0,22	0,22
3.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	217,88	215,94	215,94
4 Esternalizzazione dei servizi				
4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 Contratti di servizio pubblico + pdc U.1.04.03.01.000 Trasferimenti correnti a imprese controllate + pdc U.1.04.03.02.000 Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate) al netto del relativo FPV di spesa / totale	28,96	31,07	30,96



Piano degli indicatori di bilancio

Comune di CASSINO

Allegato n. 1-a

Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020 Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
		stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV		
5 Interessi passivi				
5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 Interessi passivi / Stanziamenti di competenza primi tre titoli (Entrate correnti)	3,21	3,30	3,08
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 Interessi passivi	3,73	3,95	4,20
5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 Interessi di mora / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 Interessi passivi	0,28	0,30	0,32
6 Investimenti				
6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	42,71	46,91	35,63
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	621,76	694,91	435,25
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00	0,00
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni e 2.3 Contributi agli investimenti al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	621,76	694,91	435,25
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni + Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti) (10)	5,59	0,01	0,01
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni + Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti) (10)	0,00	0,00	0,00
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 Accensione di prestiti - Categoria 6.02.02 Anticipazioni - Categoria 6.03.03 Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni + Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti) (10)	1,19	0,00	0,00
7 Debiti non finanziari				
7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti	95,27	0,00	0,00



Piano degli indicatori di bilancio

Comune di CASSINO

Allegato n. 1-a

Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020 Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	fissi lordi e acquisto di terreni) / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni) Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00	0,00	0,00
8 Debiti finanziari				
8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	Totale competenza Titolo 4 della spesa / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	6,82	7,06	7,32
8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 Interessi passivi - Interessi di mora (U.1.07.06.02.000) - Interessi per anticipazioni prestiti (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	8,85	9,65	9,61
8.3 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	775,00	775,00	775,00
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto				
9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	-87,21	-87,21	-87,21
9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	13,47	13,47	13,47
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	167,42	167,42	167,42
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	6,33	6,33	6,33
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio				
10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	3,94	3,94	3,94



Piano degli indicatori di bilancio

Comune di CASSINO

Allegato n. 1-a

Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020 Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	64,50	64,50	64,50
10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	1,43	1,55	1,54
11 Fondo pluriennale vincolato				
11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,00	0,00	0,00
12 Partite di giro e conto terzi				
12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	22,95	24,96	24,76
12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	22,95	24,96	24,76



Piano degli indicatori di bilancio

Comune di CASSINO

Allegato n. 1-b

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre	Previsioni cassa esercizio 2018 / (previsioni competenza + residui) esercizio 2018	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1.0101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	23,73	23,42	27,28	33,15	57,59	70,22
1.0104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6,98	6,88	7,90	8,83	100,00	93,04
1.0302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	30,71	30,30	35,19	41,98	63,44	75,02
Titolo 2	Trasferimenti correnti						
2.0101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6,46	6,04	6,94	14,70	96,39	71,82
2.0102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,18	0,18	0,21	0,09	100,00	42,87
2.0104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	95,90
Titolo 2	Totale Trasferimenti correnti	6,65	6,22	7,15	15,80	96,46	73,19
Titolo 3	Entrate extratributarie						
3.0100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4,69	1,30	1,49	8,63	73,65	39,06
3.0200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,79	1,76	2,02	2,27	40,76	53,71
3.0300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	97,36
3.0400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,86	2,73	3,14	0,87	96,00	59,70
Titolo 3	Totale Entrate extratributarie	9,34	5,79	6,65	11,77	71,41	43,43



Piano degli indicatori di bilancio

Comune di CASSINO

Allegato n. 1-b

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre	Previsioni cassa esercizio 2018 / (previsioni competenza + residui) esercizio 2018	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
Titolo 4 Entrate in conto capitale							
4.0100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,49	0,48	0,55	0,26	100,00	97,89
4.0200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	25,83	32,04	22,22	2,23	100,00	39,74
4.0300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2,10	1,38	0,16	0,30	100,00	99,05
4.0500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,91	1,52	2,50	1,13	63,88	90,97
Titolo 4	Totale Entrate in conto capitale	30,33	35,42	25,44	3,92	97,61	62,94
Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie							
5.0100	Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.0200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.0300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.0400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	Totale Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione prestiti							
6.0100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.0200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.0300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,38	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
6.0400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	Totale Accensione prestiti	0,38	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
7.0100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11,88	11,71	13,45	20,19	100,00	100,00
Titolo 7	Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11,88	11,71	13,45	20,19	100,00	100,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro							



Piano degli indicatori di bilancio

Comune di CASSINO

Allegato n. 1-b

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2018: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre	Previsioni cassa esercizio 2018 / (previsioni competenza + residui) esercizio 2018	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
9.0100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	9,47	9,33	10,72	5,87	100,00	99,55
9.0200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,24	1,23	1,41	0,48	100,00	48,76
Titolo 9	Totale Entrate per conto terzi e partite di giro	10,72	10,56	12,13	6,34	100,00	95,74
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	81,08	76,90



Piano degli indicatori di bilancio

Comune di CASSINO

Allegato n. 1-c

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

Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019, 2020 (dati percentuali)										MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)	
	Esercizio 2018			Esercizio 2019			Esercizio 2020			Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:	Capacità di pagamento:	Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:	Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:	Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni			
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione												
1.01 Programma 1: Organi istituzionali	1,52	0,00	93,60	1,47	0,00	0,00	1,69	0,00	0,00	4,28	6,61	64,61
1.02 Programma 2: Segreteria generale	1,94	0,00	79,97	2,11	0,00	0,00	2,40	0,00	0,00	5,26	22,30	67,54
1.03 Programma 3: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,64	0,00	100,00	0,57	0,00	0,00	0,65	0,00	0,00	1,93	4,05	58,01
1.04 Programma 4: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,94	0,00	100,00	0,91	0,00	0,00	1,03	0,00	0,00	1,64	0,33	57,77
1.05 Programma 5: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	4,49	0,00	100,00	5,23	0,00	0,00	7,44	0,00	0,00	2,10	0,89	78,48
1.06 Programma 6: Ufficio tecnico	0,34	0,00	100,00	0,33	0,00	0,00	0,38	0,00	0,00	0,58	0,13	78,50
1.07 Programma 7: Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,96	0,00	100,00	0,94	0,00	0,00	1,08	0,00	0,00	1,64	1,05	88,65
1.08 Programma 8: Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09 Programma 9: Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10 Programma 10: Risorse umane	0,42	0,00	100,00	0,42	0,00	0,00	0,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.11 Programma 11: Altri servizi generali	4,25	0,00	87,42	3,97	0,00	0,00	4,47	0,00	0,00	9,33	46,73	81,85
Missione 1 Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione	15,51	0,00	92,03	15,95	0,00	0,00	19,61	0,00	0,00	26,76	82,08	70,87
Missione 2 Giustizia												
2.01 Programma 1: Uffici giudiziari	0,16	0,00	100,00	0,16	0,00	0,00	0,18	0,00	0,00	1,65	0,00	59,56
2.02 Programma 2: Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 2 Totale Giustizia	0,16	0,00	100,00	0,16	0,00	0,00	0,18	0,00	0,00	1,65	0,00	59,56
Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza												
3.01 Programma 1: Polizia locale e amministrativa	2,23	0,00	100,00	2,16	0,00	0,00	2,49	0,00	0,00	2,74	0,38	71,63
3.02 Programma 2: Sistema integrato di sicurezza urbana	0,16	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3 Totale Ordine pubblico e sicurezza	2,38	0,00	100,00	2,16	0,00	0,00	2,49	0,00	0,00	2,74	0,38	71,63



Piano degli indicatori di bilancio

Comune di CASSINO

Allegato n. 1-c

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

Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019, 2020 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)				
	Esercizio 2018			Esercizio 2019			Esercizio 2020		Incidenza Missione / Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. cresciuti) / Media (Impegni + residui definitivi)	
	Incidenza Missione / Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione / Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione / Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale					
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio												
4.01	Programma 1: Istruzione prescolastica	3,92	0,00	100,00	3,75	0,00	0,47	0,00	0,97	1,13	52,87	
4.02	Programma 2: Altri ordini di istruzione non universitaria	4,50	0,00	100,00	4,57	0,00	0,19	0,00	0,90	0,64	66,37	
4.04	Programma 4: Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66,67	
4.05	Programma 5: Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.06	Programma 6: Servizi ausiliari all'istruzione	1,43	0,00	100,00	1,41	0,00	1,62	0,00	2,23	0,00	88,26	
4.07	Programma 7: Diritto allo studio	0,04	0,00	100,00	0,03	0,00	0,04	0,00	0,09	0,38	77,78	
Missione 4 Totale Istruzione e diritto allo studio		9,88	0,00	100,00	9,77	0,00	2,33	0,00	4,19	2,15	71,19	
Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali												
5.01	Programma 1: Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,14	0,00	89,99	0,04	0,00	0,05	0,00	0,52	1,40	50,59	
5.02	Programma 2: Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,58	0,00	69,20	0,78	0,00	0,26	0,00	0,27	0,00	81,52	
Missione 5 Totale Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		0,72	0,00	79,54	0,83	0,00	0,31	0,00	0,79	1,40	55,10	
Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero												
6.01	Programma 1: Sport e tempo libero	4,97	0,00	100,00	6,29	0,00	3,24	0,00	0,10	0,00	63,88	
6.02	Programma 2: Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 6 Totale Politiche giovanili, sport e tempo libero		4,97	0,00	100,00	6,29	0,00	3,24	0,00	0,10	0,00	63,88	
Missione 7 Turismo												
7.01	Programma 1: Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38,84	
Missione 7 Totale Turismo		0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38,84	
Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa												
8.01	Programma 1: Urbanistica e assetto del territorio	1,72	0,00	91,62	1,28	0,00	2,03	0,00	1,56	3,06	66,26	
8.02	Programma 2: Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di	0,17	0,00	100,00	0,16	0,00	0,18	0,00	0,35	0,08	91,24	



Piano degli indicatori di bilancio

Comune di CASSINO

Allegato n. 1-c

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019, 2020 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)				
		Esercizio 2018			Esercizio 2019			Esercizio 2020		Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:	Capacità di pagamento:		
		Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:	Capacità di pagamento:	Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:	Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:						
		Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	Media FPV / Media Totale FPV	Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)		
edilizia economico-popolare														
Missione 8 Totale Assetto del territorio ed edilizia abitativa		1,89	0,00	92,28	1,44	0,00	2,22	0,00	1,91	3,15	69,82			
Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente														
9.01	Programma 1: Difesa del suolo	0,28	0,00	100,00	0,11	0,00	0,13	0,00	0,11	0,06	100,00			
9.02	Programma 2: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,33	0,00	100,00	0,17	0,00	0,20	0,00	0,18	0,07	56,11			
9.03	Programma 3: Rifiuti	8,06	0,00	81,08	7,33	0,00	8,57	0,00	10,36	3,78	75,91			
9.04	Programma 4: Servizio idrico integrato	1,41	0,00	100,00	0,46	0,00	0,53	0,00	4,85	0,15	36,28			
9.05	Programma 5: Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,56	0,00	100,00	0,90	0,00	3,90	0,00	0,56	0,00	34,34			
9.06	Programma 6: Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	1,41	0,00	100,00	2,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
9.07	Programma 7: Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
9.08	Programma 8: Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00			
Missione 9 Totale Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		12,05	0,00	90,70	11,06	0,00	13,33	0,00	16,08	4,05	57,92			
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità														
10.01	Programma 1: Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
10.02	Programma 2: Trasporto pubblico locale	1,72	0,00	100,00	1,70	0,00	1,95	0,00	1,67	0,00	51,18			
10.03	Programma 3: Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
10.04	Programma 4: Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
10.05	Programma 5: Viabilità e infrastrutture stradali	8,65	0,00	100,00	10,67	0,00	10,80	0,00	3,36	1,65	64,54			
Missione 10 Totale Trasporti e diritto alla mobilità		10,37	0,00	100,00	12,37	0,00	12,75	0,00	5,02	1,65	59,76			
Missione 11 Soccorso civile														
11.01	Programma 1: Sistema di protezione civile	0,09	0,00	100,00	0,08	0,00	0,10	0,00	0,14	0,11	62,69			
11.02	Programma 2: interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			



Piano degli indicatori di bilancio

Comune di CASSINO

Allegato n. 1-c

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

Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019, 2020 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)			
	Esercizio 2018			Esercizio 2019			Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:	Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:
	Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:	Capacità di pagamento:	Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:	Previsioni stanziamento / Previsione FPV totale				
Missione 11 Totale Soccorso civile	0,09	0,00	100,00	0,08	0,00	0,00	0,10	0,00	0,14	0,11
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
12.01 Programma 1: Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	4,16	0,00	100,00	5,55	0,00	0,00	3,89	0,00	1,78	0,01
12.02 Programma 2: Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.03 Programma 3: Interventi per gli anziani	1,46	0,00	100,00	1,44	0,00	0,00	1,65	0,00	2,22	0,00
12.04 Programma 4: Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1,24	0,00	100,00	1,13	0,00	0,00	1,29	0,00	2,10	1,14
12.05 Programma 5: Interventi per le famiglie	0,33	0,00	100,00	0,30	0,00	0,00	0,34	0,00	0,07	0,00
12.06 Programma 6: Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	99,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00
12.07 Programma 7: Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.08 Programma 8: Cooperazione e associazionismo	0,98	0,00	100,00	0,96	0,00	0,00	1,11	0,00	1,06	1,40
12.09 Programma 9: Servizio necroscopico e cimiteriale	2,16	0,00	100,00	0,41	0,00	0,00	0,43	0,00	0,95	2,47
Missione 12 Totale Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10,33	0,00	100,00	9,79	0,00	0,00	8,76	0,00	8,18	5,01
Missione 13 Tutela della salute										
13.01 Programma 1: Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.02 Programma 2: Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.03 Programma 3: Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.04 Programma 4: Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi progressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.05 Programma 5: Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.06 Programma 6: Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Piano degli indicatori di bilancio

Comune di CASSINO

Allegato n. 1-c

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

Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019, 2020 (dati percentuali)										MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)	
	Esercizio 2018			Esercizio 2019			Esercizio 2020			Incidenza Missione / Programma:	Incidenza Missione / Programma:	Capacità di pagamento:
	Incidenza Missione / Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione / Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione / Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione / Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			
13.07	Programma 7: Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13	Totale Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14	Sviluppo economico e competitività											
14.01	Programma 1: Industria PMI e Artigianato	0,04	0,00	0,04	0,00	0,00	0,05	0,00	0,00	0,09	0,00	70,81
14.02	Programma 2: Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,36	0,00	0,36	0,00	0,00	0,41	0,00	0,00	0,55	0,01	79,08
14.03	Programma 3: Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.04	Programma 4: Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	61,30
Missione 14	Totale Sviluppo economico e competitività	0,41	0,00	0,40	0,00	0,00	0,46	0,00	0,00	0,66	0,01	76,14
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
15.01	Programma 1: Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.02	Programma 2: Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.03	Programma 3: Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15	Totale Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
16.01	Programma 1: Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	73,29
16.02	Programma 2: Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16	Totale Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	73,29
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
17.01	Programma 1: Fonti energetiche	0,59	0,00	0,35	0,00	0,00	0,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17	Totale Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,59	0,00	0,35	0,00	0,00	0,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											



Piano degli indicatori di bilancio

Comune di CASSINO

Allegato n. 1-c

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

Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019, 2020 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)		
		Esercizio 2018			Esercizio 2019			Esercizio 2020		Incidenza Missione / Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione / Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni.	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione / Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione / Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni / Previsione FPV totale					
18.01	Programma 1: Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 Totale Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali												
19.01	Programma 1: Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Totale Relazioni internazionali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti												
20.01	Programma 1: Fondo di riserva	0,20	0,00	1.134,45	0,23	0,00	0,00	0,20	0,00	0,00	0,00	0,00
20.02	Programma 2: Fondo crediti di dubbia esigibilità	3,26	0,00	0,00	3,27	0,00	0,00	4,38	0,00	0,00	0,00	0,00
20.03	Programma 3: Altri Fondi	1,73	0,00	0,00	0,67	0,00	0,00	0,37	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Totale Fondi e accantonamenti		5,20	0,00	44,46	4,17	0,00	0,00	4,95	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50 Debito pubblico												
50.01	Programma 1: Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50.02	Programma 2: Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2,71	0,00	100,00	2,77	0,00	0,00	3,29	0,00	0,00	4,60	86,65
Missione 50 Totale Debito pubblico		2,71	0,00	100,00	2,77	0,00	0,00	3,29	0,00	0,00	4,60	86,65
Missione 60 Anticipazioni finanziarie												
60.01	Programma 1: Restituzione anticipazione di tesoreria	11,95	0,00	100,00	11,78	0,00	0,00	13,55	0,00	0,00	20,68	75,80
Missione 60 Totale Anticipazioni finanziarie		11,95	0,00	100,00	11,78	0,00	0,00	13,55	0,00	0,00	20,68	75,80
Missione 99 Servizi per conto terzi												
99.01	Programma 1: Servizi per conto terzi e Partite di giro	10,78	0,00	100,00	10,63	0,00	0,00	12,22	0,00	0,00	6,50	75,78
99.02	Programma 2: Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Piano degli indicatori di bilancio

Comune di CASSINO

Allegato n. 1-c

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2018, 2019, 2020

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019, 2020 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)		
	Esercizio 2018		Esercizio 2019		Esercizio 2020		Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:	Capacità di pagamento:
	Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:	Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:	Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:			
	Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Media (Impegni + FPV) / Media (Totale Impegni + Totale FPV)	Media FPV / Media Totale FPV	Media (Pagam. c/comp. + Pagam. cresciuti) / Media (Impegni + residui definitivi)
Missione 99 Totale Servizi per conto terzi	10,78	0,00	10,63	0,00	12,22	0,00	6,50	0,00	75,78
TOTALE SPESE	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	100,00	68,40



COMUNE DI CASSINO

COMUNE DI CASSINO

PROVINCIA DI FROSINONE

AREA TECNICA

22 FEB. 2018

Prot. N. 65 /LLPP.

Area Finanziaria
Sede

OGGETTO: Elenco opere finanziati ai sensi dell'articolo 1, comma 460, della Legge n. 232/2016

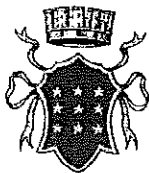
Visto l'articolo 1, comma 460, della Legge n. 232/2016, il quale a decorrere dall'esercizio 2018 e senza limiti temporali prevede che "i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal Testo Unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano";

Si allega la Tabella A. inerente l'elenco degli interventi di manutenzione ordinaria sugli edifici comunali, finanziati ai sensi dell'articolo 1, comma 460, della Legge n. 232/2016, per l'importo complessivo di €. 100.000,00 e la Tabella B. inerente l'elenco degli interventi di manutenzione ordinaria sulle strade comunali, finanziati ai sensi dell'articolo 1, comma 460, della Legge n. 232/2016, per l'importo complessivo di €. 100.000,00

Cassino, 20/02/2018

IL DIRIGENTE DELL'AREA TECNICA

Antonelli Giancarlo



COMUNE DI CASSINO

PROVINCIA DI FROSINONE
AREA TECNICA

TABELLA A

OGGETTO: Elenco degli interventi di manutenzione ordinaria sugli edifici comunali, finanziati ai sensi dell'articolo 1, comma 460, della Legge n. 232/2016, per l'importo complessivo di €. 100.000,00

Di seguito si riporta quanto riportato in oggetto:

DENOMINAZIONE EDIFICI COMUNALI
Scuola Media "G. Conte"
Scuola "Mattei"
Scuola elementare "D'Annunzio" – Via Pascoli
Scuola elementare e materna 2S. Angelo" – via Corso Trieste
Scuola materna di via Arigni
Scuola elementare di Caira
Scuola media "G. Di Biasio"
Scuola Diamare – via Alfieri
Scuola materna di via Monte Cifalco
Scuola materna "San Giovanni Bosco" – via Mondello
Scuola materna di via Zamosch

Cassino, 20/02/2018

IL DIRIGENTE DELL'AREA TECNICA

Antonelli Giancarlo





COMUNE DI CASSINO

PROVINCIA DI FROSINONE
AREA TECNICA

TABELLA B

OGGETTO: Elenco degli interventi di manutenzione ordinaria sulle strade comunali, finanziati ai sensi dell'articolo 1, comma 460, della Legge n. 232/2016, per l'importo complessivo di €. 100.000,00


Di seguito si riportano le zone dove sono ubicate le strade comunali, oggetto degli interventi come riportato in oggetto:

DENOMINAZIONE
Quadrante Urbano – Zona B del PRG
Frazione di Caira
Frazione di S. Angelo
Frazione di S. Michele
Frazione di S. Antonino

Cassino, 20/02/2018

IL DIRIGENTE DELL'AREA TECNICA

Antonelli Giancarlo



Per quanto di competenza, si rimette la proposta retro scritta all'Ufficio di Segreteria.

Cassino, li 23-2-2018

IL REDATTORE

[Signature]

IL CAPO SETTORE

[Signature]

L'AMM.RE PROPONENTE

[Signature]

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA ESPRESSO AI SENSI E PER GLI EFFETTI DELL'ART. 49 C.1 DEL D.LGS. 267/2000 - T.U. IN MATERIA DI ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI:
IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO ESPRIME PARERE DI REGOLARITA' TECNICA FAVOREVOLE/~~NON FAVOREVOLE~~ E ATTESTA:

- ✓ CHE IL PRESENTE ATTO COMPORTA RIFLESSI DIRETTI O INDIRETTI NELLA SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE
- CHE IL PRESENTE ATTO NON COMPORTA RIFLESSI DIRETTI O INDIRETTI NELLA SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

[Signature]

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE ESPRESSO AI SENSI E PER GLI EFFETTI DELL'ART. 49 C.1 DEL D.LGS. 267/2000 - T.U. IN MATERIA DI ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI:

FAVOREVOLE

CASSINO, LI 23-2-2018

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO RAGIONERIA

[Signature]

La proposta è approvata con voti _____ a favore _____ contrari e _____ astenuti

IL SEGRETARIO

IL PRESIDENTE

[Signature]

L'ASSESSORE ANZIANO

[Signature]

L'impegno è stato registrato al Cap. _____ art. _____ del Bilancio _____

Cassino, li _____

f.to Il Segretario Generale
Dott.ssa Rita Riccio



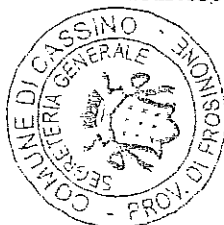
SEGUE DELIBERA N. 82

f.to Il Sindaco
Ing. Carlo Maria D'Alessandro

Il sottoscritto responsabile della pubblicazione / incaricato della pubblicazione certifica:

- Che copia della presente il giorno **09 MAR. 2018** è stata affissa all'Albo Pretorio on - line visibile sul sito istituzionale del Comune ed ivi rimarrà per 15 giorni consecutivi (art.124 TU n°267/2000).
- Che la presente è stata inserita nell'elenco trasmesso via mail ai capigruppo consiliari (art. 125 del D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000).

Cassino **09 MAR. 2018**



Il Responsabile della Pubblicazione
Il Segretario Comunale
Dott.ssa Rita Riccio

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio, certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata mediante affissione all'Albo Pretorio on - line visibile sul sito istituzionale del Comune per quindici giorni consecutivi

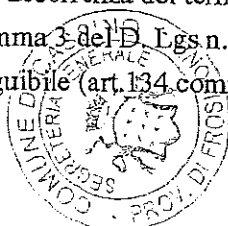
Cassino

Il Responsabile della Pubblicazione/incaricato della pubblicazione

Il sottoscritto Segretario Generale certifica :

- ☐ Che la presente è divenuta esecutiva per decorrenza del termine di dieci giorni dall'inizio della pubblicazione, ai sensi dell'art.134 comma 3 del D. Lgs n.267/2000.
- ☒ Perché dichiarata immediatamente eseguibile (art.134 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000).

Cassino **09 MAR. 2018**



Il Segretario Generale
Dott.ssa Rita Riccio

Copia della presente è stata rimessa, per i provvedimenti di competenza al Settore proponente ed ai Settori: RAGIONERIA - UFFICIO PRESIDENZA C.C.