

**NOTA INTEGRATIVA  
BILANCIO DI PREVISIONE  
COMUNE DI PADERNO DUGNANO  
2016 – 2018**

**Ai sensi del dlgs 118/2011**

## PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

Dal 2016 il Comune di Paderno e tutte le altre amministrazioni comunali recepiscono in modo definitivo e completo quanto previsto dalla armonizzazione contabile prevista nella norma citata e meglio esplicitata nei principi contabili ad essa collegati .

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono:

- Schemi di bilancio
- Principio di competenza potenziata
- Piano dei conti integrato
- Fondo pluriennale vincolato
- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della Nota Integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La Nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La Nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte e in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

Il progetto di bilancio 2016-2018 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011 modificato dalla L. 126/2014 del 10/08/2014 che disciplina l'applicazione dei nuovi sistemi contabili e relativi schemi di bilancio previsti dall'Allegato n. 9 del suddetto decreto per le regioni, enti locali, enti ed organismi.

Gli argomenti illustrati e analizzati nelle pagine che seguono riguardano:

Il Documento Unico di Programmazione 2015-2017 (DUP)	pag. 4
Il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2015	pag. 5
Quadro generale riassuntivo	pag. 6
Gli equilibri di bilancio 2016 – 2018	pag. 8
Le entrate	pag. 10
Le entrate correnti	pag. 12
Le entrate in conto capitale	pag. 16
Il Fondo Crediti di Dubbia esigibilità	pag. 17
Le spese	pag. 21
Le spese correnti	pag. 23
Le spese per il personale	pag. 30
Il Fondo di riserva ed il Fondo di cassa	pag. 30
Le spese di investimento	pag. 31
Le attività rilevanti agli effetti dell'I.V.A.	pag. 32
L'indebitamento	pag. 32
Il Patto di stabilità interno 2016-2018	pag. 33
Fondo Pluriennale Vincolato	pag. 35
Le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti	pag. 36
Gli enti e gli organismi strumentali - partecipazioni	pag. 37

# Documento Unico di Programmazione 2016 - 2018 (DUP) (art. 170 D.Lgs. 267/2000)

Il Documento unico di programmazione (DUP), che costituisce la guida strategica e operativa dell'Ente ed il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione, è predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato dalla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni.

Il Documento Unico di Programmazione si compone di due sezioni:

- la Sezione Strategica (SeS), che ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo
- la Sezione Operativa (SeO), il cui arco temporale coincide con quello del Bilancio di previsione.

La **Sezione strategica del DUP** che sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato (di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267) e individua gli indirizzi strategici dell'Ente, si compone:

## 1. QUADRO DELLE CONDIZIONI ESTERNE

- 1.1 *Lo scenario e gli indirizzi internazionali, nazionali e regionali*
- 1.2 *Valutazione della situazione socio-economica del territorio di riferimento e della domanda servizi pubblici locali*
- 1.3 *I parametri economici dell'evoluzione dei flussi finanziari*

## 2. QUADRO DELLE CONDIZIONI INTERNE DELL'ENTE

- 2.1 *Situazione finanziaria economico patrimoniale dell'Ente*
- 2.2 *Analisi degli impegni di parte corrente distinti per anno già assunti negli esercizi precedenti al 2014*
- 2.3 *Struttura organizzativa e Risorse Umane*
- 2.4 *Organizzazione e modalità di gestione dei servizi*
- 2.5 *Organismi partecipati: indirizzi generali*

## 3. AREE STRATEGICHE, OBIETTIVI STRATEGICI E MISSIONI

- 3.1 *Indirizzi strategici*

## 4. STRUMENTI DI RENDICONTAZIONE DEI RISULTATI

La **Sezione Operativa** che riveste un carattere generale, di contenuto programmatico costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione è strutturata in due parti fondamentali:

- **Parte 1 della Sezione Operativa** che individua, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella Sezione Strategica, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento del Documento Unico di Programmazione e i relativi obiettivi annuali
- **Parte 2 della Sezione Operativa** che contiene:
  - "Piano pluriennale dei lavori pubblici e degli investimenti 2016-2018"
  - "Programmazione triennale del fabbisogno del personale relativamente al triennio 2016-2018"
  - "Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali"

## Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2015

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2015. Tale allegato è stato introdotto dalle nuove norme di armonizzazione dei bilanci pubblici al fine di imporre agli Enti Locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso: qualora dalla verifica dovesse risultare un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano e alla copertura.

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015:</b>		
+	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2015</b>	<b>12.123.171,58</b>
+	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2015</b>	<b>0,00</b>
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2015	38.656.365,16
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2015	37.624.796,16
-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2015	-58.054,48
+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2015	11.075,51
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2016</b>	<b>13.223.870,57</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2015	900.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2015	1.803.000,00
-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	0,00
+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2015	5.786.990,35
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015</b>	<b>6.533.880,22</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015:</b>		
	<b>Parte accantonata</b>	
	fondo crediti di dubbia esigibilità	1.740.000,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>1.740.000,00</b>
	<b>Parte vincolata</b>	
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	4.439,85
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli da specificare	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>4.439,85</b>
	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
		0,00
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>4.789.440,37</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2016 (5)</b>		
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015 (6) :</b>		
	<b>Utilizzo quota vincolata</b>	
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili di cui all'allegato	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti di cui all'allegato	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui di cui all'allegato	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente di cui all'allegato	0,00
	Utilizzo altri vincoli da specificare di cui all'allegato	0,00
		<b>0,00</b>

Come si evince dallo schema, il Comune di Paderno Dugnano anche in ragione della previsione dell'equilibrio di competenza previsto nel DDL di stabilità 2016 non ha previsto in questa sede l'utilizzo dell'avanzo presunto.

## **Quadro generale riassuntivo**

Il progetto di bilancio rispetta i principi definiti dalla normativa, come delineata dalla modifica al TUEL approvata dal D.lgs. 126/2014, secondo la quale "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".

Nel definire il bilancio si è tenuto presente anche la previsione inserita nella bozza della legge di stabilità 2016 che ha previsto in sostituzione del patto il rispetto degli equilibri competenza.

Pertanto i valori riportati nel prospetto generale riassuntivo che segue, sono in linea con il "pareggio di competenza", come si vedrà più avanti.

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	2017	2018	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	2017	2018
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	9.743.601,13								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		5.786.990,35	841.369,00	581.369,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	33.185.104,96	22.100.372,50	22.350.372,50	22.450.372,50	Titolo 1 - Spese correnti	39.351.964,82	31.270.608,43	31.372.513,69	31.251.613,93
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	581.369,00	581.369,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.428.226,91	894.000,00	894.000,00	894.000,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	11.198.126,98	7.752.052,15	7.607.621,25	7.330.837,96					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.737.286,97	4.212.000,00	3.842.000,00	3.192.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.562.482,21	9.411.421,58	4.102.000,00	3.192.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	260.000,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	50.548.745,82	34.958.424,65	34.693.993,75	33.867.210,46	Totale spese finali.....	46.914.447,03	40.682.030,01	35.474.513,69	34.443.613,93
Titolo 6 - Accensione di prestiti	202.664,89	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	185.949,05	63.384,99	60.849,06	4.965,53
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.923.459,47	3.650.000,00	3.645.000,00	3.645.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.187.233,01	3.650.000,00	3.645.000,00	3.645.000,00
Totale .....	56.674.870,18	39.608.424,65	39.338.993,75	38.512.210,46	Totale .....	53.287.629,09	45.395.415,00	40.180.362,75	39.093.579,46
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>66.418.471,31</b>	<b>45.395.415,00</b>	<b>40.180.362,75</b>	<b>39.093.579,46</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>53.287.629,09</b>	<b>45.395.415,00</b>	<b>40.180.362,75</b>	<b>39.093.579,46</b>
Fondo di cassa finale presunto	13.130.842,22								

## Equilibri di bilancio 2016-2018

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale, per ciascuna delle annualità, è sinteticamente esposta nelle seguenti tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente all'equilibrio economico – finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del TUEL).

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			9.743.601,13		
- Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	( + )		587.568,77	581.369,00	581.369,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	( - )		0,00	0,00	0,00
- Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	( + )		30.746.424,65	30.851.993,75	30.675.210,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
- 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	( - )		31.270.608,43	31.372.513,69	31.251.613,93
di cui:					
• fondo pluriennale vincolato			581.369,00	581.369,00	0,00
• fondo crediti di dubbia esigibilità			840.000,00	1.069.000,00	1.296.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	( - )		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	( - )		63.384,99	60.849,06	4.965,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL' ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**)	( + )		0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( + )		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( - )		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	( + )		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	( + )		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	( + )		5.199.421,58	260.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	( + )		4.212.000,00	3.842.000,00	3.192.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	( - )		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( - )		0,00	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	( + )		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	( - )		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	( - )		9.411.421,58	4.102.000,00	3.192.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>260.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	( - )		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	( + )		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
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
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
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

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

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

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000. X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

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

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

(\*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

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

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

## Entrate

Le entrate complessive per il triennio 2016-2018, riportate nella tabella successiva, sono in linea con la previsione 2015 e risultano essere oltre che coerenti rispetto alla normativa vigente anche congrue rispetto ai valori riportati.

Ciò è avvalorato dagli importi inseriti nel Fondo crediti di dubbia esigibilità che garantiscano in maniera adeguata le entrate con sofferenza più marcata.

Si evidenzia che con le modifiche della nuova contabilità e la differenziazione delle codifiche Cofog 2016 rispetto agli anni precedenti non permette un agevole confronto tra i dati 2016 e 2018 e quelli degli anni precedenti.

## ENTRATE COMPLESSIVE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI TERMINI DEL 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2015	PREVISIONI ANNO		
					2016	2017	2018
<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	8.439.450,59	<b>previsione di competenza</b>	22.227.824,79	22.100.372,50	22.350.372,50	22.450.372,50
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	33.185.104,96		
<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	895.176,75	<b>previsione di competenza</b>	1.056.071,39	894.000,00	894.000,00	894.000,00
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	1.428.226,91		
<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	2.419.906,24	<b>previsione di competenza</b>	8.282.162,49	7.752.052,15	7.607.621,25	7.330.837,96
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	11.198.126,98		
<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	4.332.562,91	<b>previsione di competenza</b>	5.453.404,32	4.212.000,00	3.842.000,00	3.192.000,00
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	4.737.286,97		
<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	<b>previsione di competenza</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	0,00		
<b>Totale TITOLO 6</b>	<b>ACCENSIONE PRESTITI</b>	346.314,76	<b>previsione di competenza</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	202.664,89		
<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	<b>previsione di competenza</b>	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	1.000.000,00		
<b>Totale TITOLO 9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	590.814,79	<b>previsione di competenza</b>	5.425.000,00	3.650.000,00	3.645.000,00	3.645.000,00
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	4.923.459,47		
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)</b>	0,00	<b>previsione di competenza</b>	732.631,50	587.568,77	581.369,00	581.369,00
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	0,00		
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)</b>	0,00	<b>previsione di competenza</b>	1.499.803,28	5.199.421,58	260.000,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	0,00		
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>	0,00	<b>previsione di competenza</b>	5.733.649,76	0,00	0,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	0,00		
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	0,00	<b>previsione di competenza</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	9.743.601,13		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	17.024.226,04	<b>previsione di competenza</b>	51.410.547,53	45.395.415,00	40.180.362,75	39.093.579,46
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	66.418.471,31		

- Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del Decreto legislativo n. 118/2011 SI indica un importo pari A 0 e, A seguito del riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato IN tale occasione.

- Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione.

- Nel bilancio di previsione 2015 - 2017 è possibile indicare solo le previsioni di competenza dell'esercizio precedente, esclusi gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che indicano anche le previsioni di cassa dell'esercizio precedente.

## PRINCIPALI POSTE IN ENTRATA

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

Il Titolo I contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e riporta per il 2016 una previsione complessiva di € 22.100.372,50 .

Rispetto al 2015 si registra un sostanziale allineamento rispetto alla situazione assestata 2015 ritenendo attendibile il mantenimento della previsione.

Questo Titolo è composto dalle seguenti tipologie:

#### **Imposte, tasse e proventi assimilati**

Nel Bilancio 2016 questa tipologia riporta una previsione di 16.865.000,00 di euro, anche questo sostanzialmente in linea con la previsione 2015.

Il progetto di bilancio degli enti locali è fortemente condizionato, anche nel 2016, dai provvedimenti legislativi in materia di tributi locali.

In attesa di un riordino complessivo, dalle bozze della legge di stabilità 2016 sembra confermarsi quanto anticipato dagli organi di stampa circa l'eliminazione della tasi, misura che non produce condizionamenti per il Comune di Paderno Dugnano in quanto per scelta mirata l'amministrazione non ha voluto incidere lo scorso anno sulla pressione tributaria della prima casa. La scelta del Governo di eliminare la Tasi con conseguente rimborso ai comuni che l'avevano istituita ha penalizzato il Comune di Paderno Dugnano che non aveva optato per l'istituzione del nuovo tributo della Tasi.

Le altre voci rilevanti, per garantire gli equilibri di bilancio, in materia di fiscalità locale sono le seguenti:

**IMU** – l'aliquota per il 2016 rimane inalterata. Il gettito previsto è in ragione degli incassi effettivi degli ultimi anni.

**TARI** – la tassa sui rifiuti, introdotta nell'ambito della IUC e disciplinata dall'art.1 commi 641 e ss L.147/13, deve assicurare con il proprio gettito la copertura integrale dei costi del servizio (rif. art.1 comma 654 L.147/13). Nel bilancio 2016 il gettito TARI è previsto in 5.650.000 di euro e rimane invariato anche negli anni 2017 e 2018. La scelta è stata quella di mantenere inalterata la tariffa rispetto al 2015, anche in ragione della copertura al 100% del servizio di nettezza urbana.

**Addizionale IRPEF** – Per il triennio 2016-2018 l'aliquota rimane inalterata rispetto a quella fissata lo scorso anno pari a 0,8%.

L'entrata di competenza prevista nel bilancio per ciascuno degli anni 2016-2018 è rispettivamente di 5,650/5,900/6,000 milioni (gettito complessivo 17,650 milioni). I valori in aumento sono legati al trend di riscossioni registrati in aumento negli ultimi due anni.

**Imposta pubblicità e affissioni** – Si prevede nel 2016, 2017 e 2018 un incasso complessivo di 1,740 milioni di euro e un gettito annuale di 580.000 di euro.

Nonostante che a ottobre si parlasse di una profonda modifica della tassazione sulla pubblicità insieme ad altre tasse minori nulla è stato modificato.

Anche in ragione del riassetto della tassazione a ottobre è stata definita la proroga di un anno della concessione del servizio a fronte del miglioramento delle condizioni per il Comune.

#### **Fondi perequativi**

In questa categoria di entrata è compresa la sola voce relativa al **Fondo di solidarietà comunale**.

Nel 2016 in questa voce si registra una previsione di 5.235.372,50 di euro, che è la risultante di una serie di componenti.

Al momento attuale questa quota viene stimata sullo stesso valore registrato nel bilancio 2015 in sede di assestamento.

Nel ddl di stabilità è stato previsto una modifica dei valori del calcolo in base ai costi standard che dovrà essere oggetto di riscontro con l'anno nuovo.

A parte questo non si prevedono altre variazioni del fondo stesso che ricordiamo essere alimentato di una quota di circa il 38% dell'IMU di competenza comunale.

## Titolo 2 – Trasferimenti correnti

E' questa ormai una voce con risorse particolarmente limitate rispetto solo ad alcuni anni fa. Complessivamente il gettito è sostanzialmente in linea con quanto previsto nel bilancio 2015.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2015			
					PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
<b>TITOLO 2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	895.176,75	previsione di competenza	1.056.071,39	894.000,00	894.000,00	894.000,00
			previsione di cassa	0,00	1.428.226,91		
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>					
		895.176,75	previsione di competenza	1.056.071,39	894.000,00	894.000,00	894.000,00
			previsione di cassa	0,00	1.428.226,91		

### Titolo 3 – Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie hanno un notevole valore sociale e finanziario in quanto abbracciano tutte le prestazioni rese ai cittadini attraverso i servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi.

Il prospetto che segue evidenzia il valore del triennio di competenza rispetto alla previsione assestata.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2015			
					PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
<b>TITOLO 3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
<b>30100</b>	<b>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	1.460.062,84	<b>previsione di competenza</b>	5.995.473,80	5.389.144,84	5.327.357,84	5.048.357,84
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	7.852.970,65		
<b>30200</b>	<b>Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	606.980,36	<b>previsione di competenza</b>	1.693.000,00	1.728.000,00	1.728.000,00	1.728.000,00
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	2.372.198,59		
<b>30300</b>	<b>Tipologia 300: Interessi attivi</b>	0,00	<b>previsione di competenza</b>	3.554,87	2.000,00	2.000,00	2.000,00
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	2.000,00		
<b>30400</b>	<b>Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale</b>	0,00	<b>previsione di competenza</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	0,00		
<b>30500</b>	<b>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</b>	352.863,04	<b>previsione di competenza</b>	590.133,82	632.907,31	550.263,41	552.480,12
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	970.957,74		
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>2.419.906,24</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>8.282.162,49</b>	<b>7.752.052,15</b>	<b>7.607.621,25</b>	<b>7.330.837,96</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>11.198.126,98</b>		

Nel 2016 questo Titolo presenta una previsione di entrata di 7.752.652,15 di euro questo sostanzialmente in linea con il valore del 2015.

### **Entrate dalla vendita di servizi e dalla gestione dei beni**

La previsione di entrata 2016 di questa categoria ammonta a 5.389.144,84 di euro soprattutto in ragione della riduzione del canone concessorio per rete idrica e fognaria nonché per la non previsione del gettito del canone concessorio non ricognitorio che va ad essere abrogato dalla Amministrazione e per la riclassificazione del nuovo bilancio in arretramento rispetto all'assestato dello stesso anno.

### **Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**

Questa significativa categoria di entrata presenta nel 2016 una previsione complessiva di 1.728.000,00 di euro.

La principale voce di entrata compresa in questa categoria è rappresentata dalle «Ammende per contravvenzioni ordinarie», con una previsione 2016 di 1,5 milioni di euro (in aumento rispetto al 2015).

Questo incremento è dovuto in misura prevalente agli effetti dell'installazione di nuovi varchi elettronici).

### **Interessi attivi**

La previsione 2016 in questa categoria di entrata ammonta a solo 2.000 euro, di scarsa importanza di valutazioni ulteriori.

### **Altre entrate correnti**

Nel 2016 in questa categoria di entrate si registra una previsione di 472.990,31 di euro.

Rispetto all'assestato 2015 si registra un decremento di entrate di 50.000,00 di euro. In conclusione di questa analisi dettagliata delle previsioni di entrata si segnala che anche nel 2016, come già negli anni precedenti, non viene utilizzata nessuna quota dei Contributi per permessi di costruzione per garantire l'equilibrio del Bilancio di parte corrente.

## TITOLO 4 – Entrate in conto capitale

Le entrate del Titolo 4 costituiscono una delle principali fonti di finanziamento degli investimenti, ovvero delle spese che hanno un'incidenza patrimoniale.

Il prospetto che segue evidenzia l'andamento di questa entrata nel triennio 2016-2018 in rapporto alle previsioni definitive del 2015.

L'importo a livello nominale è in riduzione anche se va tenuto presente che molti impegni del 2015 verranno riportati al 2016 attraverso l'istituto del Fondo Pluriennale Vincolato.

Va qui segnalato un miglioramento in termini finanziari dell'entrata proveniente dagli oneri di urbanizzazione la cui previsione è in aumento rispetto all'asestato 2015 per circa € 250.000,00.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUAL TERMINE DEL 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2015	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2016	2017	2018
<b>TITOLO 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
			previsione di cassa	0,00	10.000,00		
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	669.257,88	previsione di competenza	1.219.421,58	332.000,00	332.000,00	332.000,00
			previsione di cassa	0,00	822.094,09		
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	previsione di competenza	75.786,74	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	63.531,74	previsione di competenza	2.175.196,00	2.250.000,00	2.000.000,00	1.350.000,00
			previsione di cassa	0,00	2.275.962,30		
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	3.599.773,29	previsione di competenza	1.983.000,00	1.620.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
			previsione di cassa	0,00	1.629.230,58		
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>4.332.562,91</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>5.453.404,32</b>	<b>4.212.000,00</b>	<b>3.842.000,00</b>	<b>3.192.000,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>4.737.286,97</b>		

## TITOLO 6 – Accensione prestiti

Precisato che non abbiamo nel nostro bilancio importi relativi al Titolo 5 riferito a entrate da riduzione di attività finanziarie, inquadrano il Titolo 6 relativo all'accensione di prestiti ex Titolo 5 del DPR 194/2006.

Non si prevede per nessun anno del triennio 2016-2018 alcuna accensione di mutuo, sia in rapporto a quanto previsto in termini di equilibrio di competenza sia in rapporto a una precisa strategia dell'amministrazione che tende ad utilizzare risorse proprie evitando l'indebitamento.

## Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011), in fase di previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto Fondo è da intendersi come un "Fondo rischi" teso a evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Pertanto sono state individuate le seguenti entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ritenendo opportuno adottare un livello di analisi dettagliato sulla base dei capitoli:

- ICI – gettito da recupero evasione
- Tributo sui rifiuti – gettito di competenza
- Tributo sui rifiuti – gettito da recupero evasione
- Canoni da occupazione suolo pubblico
- Affitti attivi di negozi, abitazioni e associazioni
- Sanzioni amministrative da codice della strada

Non sono incluse nel fondo quote a copertura dell'IMU in quanto derivante da autoliquidazione e a copertura dell'imposta comunale pubblicità nonché di diritti pubbliche affissioni in quanto la riscossione è affidata ad un concessionario e la previsione è giustificata con certezza dal contratto che stabilisce un minimo garantito.

Il criterio di calcolo utilizzato è stato quello della media semplice tra incassi e accertamenti degli ultimi cinque esercizi. Poiché le scadenze tributarie più rilevanti sono poste a fine anno, ci si è avvalsi della possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente: (incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X) rispetto agli Accertamenti esercizio X.

In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno. Pertanto, per il calcolo sono state considerate le annualità concluse relative al quinquennio 2010-2014. Si precisa che gli incassi 2015 in conto residui anno 2014 sono stati registrati al 24/11/2015.

La percentuale pari al complemento a 100 delle medie come sopra determinate è pari a :

- ICI – gettito da recupero evasione: 41%. A scopo di maggiore prudenza è stata considerata una percentuale pari a 52% in considerazione del fatto che il trend storico del rapporto riscosso/accertato presenta % migliori nei primi anni del quinquennio considerato.
- Tributo sui rifiuti – gettito di competenza: 8%. A scopo di maggiore prudenza è stata considerata una percentuale pari a 9%.
- Tributo sui rifiuti – gettito da recupero evasione: 35%. E' stata mantenuta la stessa percentuale.
- Canoni da occupazione suolo pubblico: 10%. A scopo di maggiore prudenza è stata considerata una percentuale pari a 14% in considerazione del fatto che il trend storico del rapporto riscosso/accertato presenta % migliori nei primi anni del quinquennio considerato.
- Affitti attivi di negozi: 26%. A scopo di maggiore prudenza è stata considerata una percentuale pari a 32% in considerazione del fatto che il trend storico del rapporto riscosso/accertato presenta % migliori nei primi anni del quinquennio considerato.
- Affitti attivi abitazioni: 20%
- Affitti attivi associazioni: 4%. A scopo di maggiore prudenza è stata considerata una percentuale pari a 7% in considerazione del fatto che il trend storico del rapporto riscosso/accertato presenta % migliori nei primi anni del quinquennio considerato.
- Sanzioni amministrative da codice della strada: 23%.

Con riferimento alle percentuali sopra considerate, per l'annualità 2016 ci si è avvalsi della facoltà prevista dalla legge di stabilità 2015 (art. 1, comma 509, della L. 190/2014) di stanziare una quota pari al 55 per cento dell'accantonamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità e per il 2017 e 2018 rispettivamente una quota del 70% e 85%.

E' stato ritenuto opportuno inoltre accantonare una quota aggiuntiva di € 42.562,60 sul 2015, di € 54.170,58 sul 2016, di € 65.778,56 sul 2017 relativa all'entrata da recuperi dell'IMU sulla base di pratiche rilevanti in essere caratterizzate da un alto grado di incertezza a livello di riscossioni effettive.

## COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)(c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) =(c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	6.650.000,00	330.622,39	587.167,04	8,83
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli E	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>6.650.000,00</b>	<b>330.622,39</b>	<b>587.167,04</b>	<b>8,83</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	615.770,00	59.344,23	60.339,07	9,80
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	1.500.000,00	192.493,89	192.493,89	12,83
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>2.115.770,00</b>	<b>251.838,12</b>	<b>252.832,96</b>	<b>11,95</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>8.765.770,00</b>	<b>582.460,51</b>	<b>840.000,00</b>	<b>9,58</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>8.765.770,00</b>	<b>582.460,51</b>	<b>840.000,00</b>	<b>9,58</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)(c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) =(c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	6.650.000,00	420.792,14	738.212,62	11,10
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli E	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>6.650.000,00</b>	<b>420.792,14</b>	<b>738.212,62</b>	<b>11,10</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	618.000,00	75.866,00	85.795,15	13,88
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	1.500.000,00	244.992,23	244.992,23	16,33
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>2.118.000,00</b>	<b>320.858,23</b>	<b>330.787,38</b>	<b>15,62</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>8.768.000,00</b>	<b>741.650,37</b>	<b>1.069.000,00</b>	<b>12,19</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>8.768.000,00</b>	<b>741.650,37</b>	<b>1.069.000,00</b>	<b>12,19</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	6.650.000,00	510.961,88	888.143,40	13,36
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli E	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>6.650.000,00</b>	<b>510.961,88</b>	<b>888.143,40</b>	<b>13,36</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	603.500,00	91.383,50	110.366,04	18,29
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	1.500.000,00	297.490,56	297.490,56	19,83
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>2.103.500,00</b>	<b>388.874,06</b>	<b>407.856,60</b>	<b>19,39</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>8.753.500,00</b>	<b>899.835,94</b>	<b>1.296.000,00</b>	<b>14,81</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>8.753.500,00</b>	<b>899.835,94</b>	<b>1.296.000,00</b>	<b>14,81</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione;

c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

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

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

## **Spese**

La struttura delle spese si articola in:

Missioni – Programmi - Titoli – Macroaggregati.

Sulla base dei rendiconti 2014, delle previsioni definitive 2015 e degli allegati esplicativi è stata verificata la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2016.

Sono stati rispettati i limiti annui delle spese previsti dal D.L. 31/05/2010 n. 78 convertito con modificazioni nella legge 30/07/2010 n. 122, dal D.L. 95/12 convertito nella L. 135/12 e dalla L. 228/12, dal D.L. 21/06/2013 n. 69, dal D.L. 66 del 24/04/2014 e dalla L. 190/2014.

Prosegue così anche nel 2016 il significativo processo di riduzione della spesa in termini reali e nominali. Sulla base dei dati si può stimare che nel quinquennio 2010-2015 questa contrazione reale della spesa si avvicini ad un valore del 15% (in termini assoluti si parla di un importo in riduzione per oltre 5,3 milioni di euro)

Le spese correnti sono state oggetto di una rivisitazione nell'ottica del contenimento e della razionalizzazione. Tali aspetti hanno riguardato soprattutto le spese di funzionamento degli uffici.

Si riporta nel prospetto seguente la spesa del triennio 2016-2018 distinta per titoli.

### RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2015	PREVISIONI		
					PREVISIONI DELL' ANNO 2016	PREVISIONI DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>					0,00	0,00	0,00
<b>TTITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	8.008.997,95	<b>previsione di competenza</b>	31.700.302,79	31.270.608,43	31.372.513,69	31.251.613,93
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	587.568,77	581.369,00	581.369,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	39.351.964,82		
<b>TTITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	12.653.261,48	<b>previsione di competenza</b>	12.590.965,90	9.411.421,58	4.102.000,00	3.192.000,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	1.860.000,00	260.000,00	0,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	7.562.482,21		
<b>TTITOLO 4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	0,00	<b>previsione di competenza</b>	694.278,84	63.384,99	60.849,06	4.965,53
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	185.949,05		
<b>TTITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	<b>previsione di competenza</b>	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	1.000.000,00		
<b>TTITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	618.430,26	<b>previsione di competenza</b>	5.425.000,00	3.650.000,00	3.645.000,00	3.645.000,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	5.187.233,01		
<b>TOTALE TITOLI</b>		21.280.689,69	<b>previsione di competenza</b>	51.410.547,53	45.395.415,00	40.180.362,75	39.093.579,46
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	2.447.568,77	841.369,00	581.369,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	53.287.629,09		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		21.280.689,69	<b>previsione di competenza</b>	51.410.547,53	45.395.415,00	40.180.362,75	39.093.579,46
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	2.447.568,77	841.369,00	581.369,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	0,00	53.287.629,09		

## Spese correnti – Titolo 1

Le spese correnti 2016 classificate secondo il livello delle missioni , programmi e macroaggregati qui di seguito riportate riescono a darci un quadro d'insieme della spesa corrente del bilancio 2016 .

### PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI -PREVISIONI DI COMPETENZA Esercizio finanziario 2016

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
<b>01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione</b>											
010 Organi istituzionali	332.313,27	0,00	364.292,84	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.404,16	720.010,27
012 Segreteria generale	271.427,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	271.427,77
013 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	479.109,85	0,00	368.295,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94.000,00	501.000,00	1.442.404,85
014 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	260.290,14	0,00	226.000,00	32.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	518.490,14
015 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	185.485,01	12.000,00	517.630,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.840,00	779.955,01
016 Ufficio tecnico	791.593,98	0,00	97.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	888.693,98
017 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
018 Statistica e sistemi informativi	934.093,20	0,00	274.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.208.093,20
019 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
101 Risorse umane	1.577.406,15	607.407,72	174.831,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	574.150,00	2.933.794,87
111 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.917,00	0,00	31.917,00
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione</b>	<b>4.831.719,37</b>	<b>619.407,72</b>	<b>2.022.148,84</b>	<b>49.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>125.917,00</b>	<b>1.153.394,16</b>	<b>8.801.787,09</b>
<b>02 MISSIONE 2 - Giustizia</b>											
021 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
022 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
<b>TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>											
031 Polizia locale e amministrativa	1.450.358,75	0,00	375.470,00	62.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.219,00	1.895.347,75
032 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
<b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>1.450.358,75</b>	<b>0,00</b>	<b>375.470,00</b>	<b>62.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>7.219,00</b>	<b>1.896.847,75</b>

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
<b>04</b> <b>MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>											
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	161.860,00	329.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	491.760,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	263.375,32	0,00	889.850,00	118.000,00	0,00	0,00	638,98	0,00	0,00	0,00	1.271.864,30
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	123.863,00	131.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	255.363,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>263.375,32</b>	<b>0,00</b>	<b>1.175.573,00</b>	<b>579.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>638,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.018.987,30</b>
<b>05</b> <b>MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>											
01 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	421.225,46	0,00	720.200,00	42.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.183.825,46
<b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>421.225,46</b>	<b>0,00</b>	<b>720.200,00</b>	<b>42.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.183.825,46</b>
<b>06</b> <b>MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>											
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	116.700,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121.700,00
02 Giovani	109.197,66	0,00	39.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149.197,66
<b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>109.197,66</b>	<b>0,00</b>	<b>155.700,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>270.897,66</b>
<b>07</b> <b>MISSIONE 7 - Turismo Sviluppo e valorizzazione del turismo</b>											
01 <b>TOTALE MISSIONE 7 - Turismo</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>
<b>08</b> <b>MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>											
01 Urbanistica e assetto del territorio	463.285,67	0,00	74.100,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	557.385,67

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare <b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	0,00 <b>463.285,67</b>	0,00 <b>0,00</b>	0,00 <b>74.100,00</b>	0,00 <b>20.000,00</b>	0,00 <b>0,00</b>	0,00 <b>0,00</b>	0,00 <b>0,00</b>	0,00 <b>0,00</b>	0,00 <b>0,00</b>	0,00 <b>0,00</b>	0,00 <b>557.385,67</b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	746.570,00	13.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	760.070,00
03	Rifiuti	147.512,83	0,00	5.043.040,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.190.553,23
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	23.100,00	0,00	0,00	0,00	29,15	0,00	0,00	0,00	23.129,15
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	42.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.500,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	81.076,09	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	141,46	0,00	0,00	0,00	95.217,55
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>228.588,92</b>	<b>0,00</b>	<b>5.826.710,40</b>	<b>56.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>170,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.111.469,93</b>
<b>10</b>	<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>											
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	710.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	710.000,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	159.391,00	0,00	1.066.339,41	0,00	0,00	0,00	7.330,31	0,00	0,00	0,00	1.233.060,72
	<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>159.391,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.776.339,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.330,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.943.060,72</b>
<b>11</b>	<b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	38.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.000,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
02	Interventi a seguito di calamità naturali <b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 38.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 38.000,00
12	<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	643.572,49	0,00	2.567.500,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.361.072,49
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	1.450.700,00	103.270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.553.970,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	717.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	717.000,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	235.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	235.000,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110,91	0,00	0,00	0,00	110,91
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	243.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	243.000,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	624.716,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	624.716,71
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	44.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.000,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	549.687,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	551.687,20
	<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>1.268.289,20</b>	<b>0,00</b>	<b>5.284.887,20</b>	<b>775.270,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>110,91</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.330.557,31</b>
13	<b>MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>											
00	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 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento 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	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	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
	<b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
<b>14</b>	<b>MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>											
01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	152.009,28	0,00	23.580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.589,28
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	<b>152.009,28</b>	<b>0,00</b>	<b>23.580,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>175.589,28</b>
<b>15</b>	<b>MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>											
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	8.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.200,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.200,00</b>
<b>16</b>	<b>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema Agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>17</b>	<b>MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>											
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>18</b>	<b>MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>											
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREG ATI	Redditi da lavoro dipenden te	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferime nti correnti	Trasferime nti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequati vi (solo per le Regioni)	Interes si passivi	Altre spese per redditi da capital e	Rimbor si e poste corretti ve delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
<b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1</b> <b>9</b> <b>0</b> <b>1</b> <b>MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b> Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo <b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>				
<b>2</b> <b>0</b> <b>0</b> <b>1</b> <b>0</b> <b>2</b> <b>0</b> <b>3</b> <b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b> Fondo di riserva Fondo crediti di dubbia esigibilità Altri Fondi <b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>934.000,26</b> <b>0,00</b> <b>934.000,26</b>	<b>0,00</b> <b>934.000,26</b> <b>0,00</b> <b>934.000,26</b>
<b>5</b> <b>0</b> <b>0</b> <b>1</b> <b>MISSIONE 50 - Debito pubblico</b> Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari <b>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>				
<b>6</b> <b>0</b> <b>0</b> <b>1</b> <b>MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b> Restituzione anticipazioni di tesoreria <b>TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00</b>				
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>9.347.440, 63</b>	<b>619.407, 72</b>	<b>17.434.708, 85</b>	<b>1.636.770,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.250,8 1</b>	<b>0,00</b>	<b>129.417, 00</b>	<b>2.094.613, 42</b>	<b>31.270.608, 43</b>

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	4.831.719,37	619.407,72	2.022.148,84	49.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.917,00	1.153.394,16	8.801.787,09
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	1.450.358,75	0,00	375.470,00	62.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	7.219,00	1.896.847,75
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	263.375,32	0,00	1.175.573,00	579.400,00	0,00	0,00	638,98	0,00	0,00	0,00	2.018.987,30
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	421.225,46	0,00	720.200,00	42.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.183.825,46
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	109.197,66	0,00	155.700,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	270.897,66
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	463.285,67	0,00	74.100,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	557.385,67
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	228.588,92	0,00	5.826.710,40	56.000,00	0,00	0,00	170,61	0,00	0,00	0,00	6.111.469,93
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	159.391,00	0,00	1.776.339,41	0,00	0,00	0,00	7.330,31	0,00	0,00	0,00	1.943.060,72
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	38.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.000,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.268.289,20	0,00	5.284.887,20	775.270,00	0,00	0,00	110,91	0,00	2.000,00	0,00	7.330.557,31
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	152.009,28	0,00	23.580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.589,28
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	8.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.200,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	934.000,26	934.000,26

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendenti	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	9.347.440,3	619.407,72	17.434.708,85	1.636.770,00	0,00	0,00	8.250,81	0,00	129.417,00	2.094.613,42	31.270.608,43

## Spese per il personale

I dati relativi alle spese di personale evidenziano la tendenza al calo costante di questa importante componente del bilancio.

Il processo di riduzione degli organici però ha infatti raggiunto un limite, che deve essere attentamente valutato in relazione alle esigenze di garantire un funzionamento alla macchina amministrativa del Comune adeguato agli obiettivi e alle continue modifiche normative che richiedono rispetto al passato un impegno sempre più forte in ragione della complessità delle azioni richieste alle pubbliche armonizzazioni (nuova contabilità, sistema economico patrimoniale).

	2016	2017	2018
(1) Costo del personale complessivo ai sensi dell'art. 1 comma 557 e 557 bis della L. 286/2006 e modificazioni spesa corrente	10.167.881,53	10.144.119,63	10.339.423,26
(2) Costo del personale al netto delle componenti escluse art. 1 comma 557	9.891.279,72	9.825.662,42	9.830.449,75

Il dato del personale va letto anche tenendo presente l'aumento derivante dal rinnovo contrattuale.

## Fondo di riserva e Fondo di cassa

La consistenza del Fondo di riserva rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL (D.L.gs. 267/00), rientrando quindi all'interno dell'intervallo previsto dallo 0,3% al 2% delle spese correnti.

Gli importi per il triennio sono i seguenti:

2016	2017	2018
94.000,26	94.533,06	97.694,43

Il D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, ha introdotto il Fondo di CASSA che non può essere inferiore dello 0,2% delle spese finali per cui dall'esercizio 2016 l'Ente ha iscritto nel proprio bilancio un Fondo di CASSA la cui consistenza rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL (D.Lgs 267/00).

L'importo per il 2016 è pari a € 94.050,00.

## Spese d'investimento

In relazione agli investimenti previsti si osserva:

- che il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al D.Lgs. 12 aprile 2006, n. 163 Codice dei Contratti Pubblici relativi a lavori, servizi e forniture in attuazione delle direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE art. 128, comma 11 e al Decreto Ministero delle Infrastrutture e Trasporti 1021/IV del 9 giugno 2005;
- che lo schema del programma dei lavori pubblici 2015-2017 e l'elenco annuale dei lavori 2015 sono stati adottati con delibera di Giunta n.192 del 15/10/2015 e pubblicato a far tempo dal 20/10/2015
- che nello stesso sono indicate:
  - a) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal 3° comma dell'art. 128 del D.Lgs. n. 163 sopra richiamato;
  - b) la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;
  - c) gli accantonamenti per:
    - accordi bonari (art. 12, D.P.R. n. 554/99);
    - esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147 D.P.R. n. 554/99);
    - esecuzione indagini, studi, ed aggiornamento programma.

## Interventi programmati per spese di investimento

In relazione all'elenco degli interventi programmati per spese di parte capitale si rimanda all'apposito documento contenuto nel documento unico di programmazione (DUP), precisando comunque anche in questa sede come non si preveda di fare ricorso all'assunzione di mutui o prestiti.

Le risorse disponibili per gli investimenti programmati relativi al programma delle opere pubbliche (opere superiori a € 100.000,00) per il triennio 2016-2018 sono riportati nel prospetto di seguito riprodotto.

A queste risorse vanno aggiunti

1. gli interventi di investimento sotto i 100.000 euro;
2. gli interventi che afferiscono ad investimenti non collegati a lavori ma ad attrezzature/arredi e a beni in generale;
3. gli interventi finanziati con il fondo pluriennale vincolato che vengono riassunti più avanti in questa nota integrativa.

### QUADRO DELLE RISORSE DISPONIBILI

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità Finanziaria Primo anno 2016	Disponibilità Finanziaria Secondo anno 2017	Disponibilità Finanziaria Terzo anno 2018	Importo totale
Entrate aventi destinazione vincolata per legge	1.425.000,00	1.655.000,00	1.290.150,00	4.370.150,00
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo				
Entrate acquisite mediante apporti di capitali privati				
Trasferimento di immobili art. 53, commi 6-7 d.lgs. n. 163/2006				
Stanziamanti di bilancio	835.000,00	985.000,00	969.850,00	2.789.850,00
Altro	1.560.000,00			1.560.000,00
<b>Totali</b>	<b>3.820.000,00</b>	<b>2.640.000,00</b>	<b>2.260.000,00</b>	<b>8.720.000,00</b>

	Importo (in euro)
Accantonamento di cui all'art. 12, comma 1 del DPR 207/2010 riferito al primo anno	€ 114.600,00

## Attività rilevanti agli effetti dell'I.V.A.

### ATTIVITÀ GESTITE DIRETTAMENTE DAL COMUNE DI PADERNO DUGNANO

- 1 - Asili Nido
- 2 - Gestione centri estivi
- 3 - Servizi integrativi scolastici
- 4 - Gestione attività culturali
- 5 - Gestione centri sportivi e piscina
- 6 - Somministrazione pasti anziani
- 7 - Assistenza domiciliare
- 8 - Rete idrica e fognatura
- 9 - Servizi diversi

### Indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2016 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Il prospetto allegato evidenzia che il limite previsto dalla normativa vigente (art.204 del TUEL) che stabilisce che il rapporto tra spese per interessi su mutui, prestiti obbligazionari e aperture di credito e le entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo esercizio precedente l'annualità di bilancio, non può essere superiore al 10%, è ampiamente rispettato:

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/20200	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	23.677.888,78
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.019.676,21
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	6.653.663,69
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>31.351.228,68</b>
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	3.135.122,87
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	44.758,01
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	3.090.364,86
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	137.999,36
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>137.999,36</b>
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

- Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per le comunità montane si fa riferimento ai primi due titoli delle entrate. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione.

- Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

Per il triennio 2016-2018 non sono previste nuove accensioni di mutuo.

Si precisa in questa sede che non sono in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata e che, pertanto, non sussiste, per mancanza dei presupposti, l'obbligo di allegazione al bilancio di previsione della nota informativa di cui all'articolo 3, comma 8, della legge 22 dicembre 2008, n. 203.

### **Patto di stabilità interno 2016 - 2018**

Il progetto di bilancio di previsione 2016-2018 è stato elaborato secondo quanto stabilito dalla normativa vigente in materia di patto di stabilità degli enti locali (art. 31, Legge 12/11/2011, n. 183 – Legge di stabilità 2012).

Anche per il 2016 è confermato il sistema di competenza mista introdotto con la legge finanziaria 2008 (somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti e impegni, per la parte corrente, e dalla differenza tra incassi e pagamenti, per la parte in conto capitale).

La legge di stabilità 2015 (art. 1 c. 489 L. 190/2014) per quanto riguarda la determinazione degli obiettivi di saldo finanziario definiti dalla L. 183/2011, ha modificato la base di calcolo dell'obiettivo, per l'anno 2016 gli enti devono applicare le percentuali alla spesa corrente media registrata nel triennio 2010-2012. Per l'anno 2016 e 2017 la percentuale è 9,15%.

Altra novità introdotta dalla legge di stabilità 2015 è che nel saldo finanziario rilevante ai fini della determinazione del rispetto del patto di stabilità interno, sono conteggiati anche gli stanziamenti di competenza del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Allo stato della normativa vigente la situazione è quella prospettata.

Nel ddl di stabilità 2016 all'art. 35 disposizione in commento, innovando profondamente la disciplina stabilisce che a decorrere dal 2016 cessano di avere applicazione le norme concernenti la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali, basate sul saldo finanziario di competenza mista e su un obiettivo in avanzo predeterminato per ciascun ente.

Il concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica viene attuato dai Comuni, dalle Provincie, dalle Regioni e dalle Città metropolitane attraverso il conseguimento di un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali. Le entrate finali che rilevano ai fini del saldo sono quelle ascrivibili ai Titoli da 1 a 5, mentre tra le spese finali sono considerate quelle dei Titoli da 1 a 3 del bilancio armonizzato a norma del d.lgs. n. 118 del 2011. Limitatamente all'anno 2016, nelle entrate e nelle spese finali è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento. Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è escluso dal saldo.

Vengono qui di seguito riportati i prospetti relativi al patto di stabilità e di seguito il rispetto del saldo richiesto dalla bozza di legge di stabilità presentata al Senato.

<b>Comune di Paderno Dugnano - PATTO DI COMPETENZA MISTA TRIENNIO 2016/2018</b>			
<b>ENTRATA</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Titolo 1	22.100.372,50	21.540.000,00	21.585.000,00
Titolo 2	894.000,00	770.000,00	770.000,00
Titolo 3	7.752.052,15	7.668.308,84	7.511.511,84
Sommare: Fondo Pluriennale di parte corrente entrata	587.568,77	581.369,00	581.369,00
Detrarre: Fondo Pluriennale di parte corrente spesa	- 581.369,00	- 581.369,00	
<b>totale entrate correnti (previsioni di bilancio)</b>	<b>30.752.624,42</b>	<b>29.978.308,84</b>	30.447.880,84
Titolo 4 (Cassa Valori stimati )	4.212.000,00	3.842.000,00	3.192.000,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>34.964.624,42</b>	<b>33.820.308,84</b>	33.639.880,84
trasferimenti erariali tit. 4 (Incassi)			
riscossioni di credito	0,00	0,00	0,00
<b>Tot. entrate finali (nette)</b>	<b>34.964.624,42</b>	<b>33.820.308,84</b>	<b>33.639.880,84</b>
<b>SPESA</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Titolo 1 (previsioni di bilancio)	31.270.608,43	30.791.144,69	30.670.244,93
Titolo 2 (Cassa Valori stimati)	3.250.000,00	2.800.000,00	2.900.000,00
concessioni di credito	0,00	0,00	0,00
<b>Tot. spese finali (nette)</b>	<b>34.520.608,43</b>	<b>33.591.144,69</b>	<b>33.570.244,93</b>
<b>SALDO</b>	<b>444.015,99</b>	<b>229.164,15</b>	<b>69.635,91</b>
<b>OBIETTIVO DI COMPETENZA MISTA</b>	<b>393.309,00</b>	<b>164.309,00</b>	<b>- 62.691,00</b>
<b>MARGINE</b>	<b>50.706,99</b>	<b>64.855,15</b>	<b>132.326,91</b>

### PAREGGIO DI COMPETENZA

<b>FPV</b>	5.786.990,35
<b>Titolo I</b> Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	22.100.372,50
<b>Titolo II</b> Trasferimenti correnti	894.000,00
<b>Titolo III</b> Entrate extratributarie	7.752.052,15
<b>Titolo IV</b> Entrate in conto capitale	4.212.000,00
<b>Titolo V</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
<b>TOT</b>	<b>40.745.415,00</b>
<b>Titolo I</b> Spese correnti	31.270.608,43
<b>Titolo II</b> Spese in conto capitale	9.411.421,50
<b>Titolo III</b> Spese per incremento attività finanziarie	0,00
<b>TOT</b>	<b>40.682.030,01</b>
<b>MARGINE POSITIVO</b>	<b>63.384,99</b>

## Fondo Pluriennale Vincolato

La contabilità armonizzata prevede tra le novità più importanti il Fondo Pluriennale Vincolato collegato al principio della competenza rafforzata che è alla base della contabilità del D.Lgs. 118/2011. Qui di seguito si espone la tabella riassuntiva degli interventi inseriti nel Fondo Pluriennale Vincolato nel triennio 2016-2018.

<b>CAPITOLI FINANZIATI CON FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>				
		<b>ANNO 2016</b>	<b>ANNO 2017</b>	<b>ANNO 2018</b>
<b>PARTE INVESTIMENTI</b>				
20830/40	MANUT. STRAORD. EDILIZIA SC.	520.000,00	260.000,00	
20310/35	MANUT. STR. SC.ELEM. FISOGNI	800.000,00		
20330/10	RIQUALIF. SCUOLA ELEM.CURIEL	240.000,00		
20345	MANUT. STR.SCUOLA FISOGNI	232.000,00		
20340/25	MANUT. STR. SCUOLA FISOGNI	177.421,58		
20820/30	INTERVENTI SICUR. STRADALE	500.000,00		
20830/25	MANUT. STR.PATRIM. SCOLAST.	250.000,00		
21577	ACQUISIZIONE PARCO	480.000,00		
21645	MAN. PALESTRE E IMP.SPORT.	100.000,00		
21860/15	MANUTENZ. STRADE	1.000.000,00		
29245	ARREDI E ATTR. CORTE STIRIA	200.000,00		
21515/35	ARREDO URBANO	200.000,00		
29390/40	COMPLETAM. CORTE STIRIA	200.000,00		
21910/20	METROTRANVIA MI-SEREGNO	300.000,00		
<b>TOTALE</b>		<b>5.199.421,58</b>	<b>260.000,00</b>	
<b>PARTE CORRENTE</b>				
1812/5006	FONDO SV. RIS. UMANE	326.592,11	342.815,00	342.815,00
1812/5008	ONERI F.DO SV. RIS.UMANE	77.745,65	88.789,00	88.789,00
1812/5010	POTENZ. SERV. ART. 208	5.734,46	5.734,00	5.734,00
1812/5011	FONDO POS. E RISULT.DIRIG.	79.301,66	79.301,00	79.301,00
1812/5012	ONERI F.DO POS. E RISULT.	19.504,16	20.539,00	20.539,00
1812/5015	FONDO LAVORO STRAORDIN.	4.717,92	4.717,00	4.717,00
1812/5016	ONERI F.DO LAV. STRAORD.	1.221,94	1.221,00	1.221,00
1812/5018	ONERI POTENZ. SERV. ART.208	1.485,23	1.485,00	1.485,00
1871/5445	IRAP PERS. DIPENDENTE	64.583,29	36.281,00	36.281,00
1871/5446	IRAP POTENZ. SERV. ART. 208	487,43	487,00	487,00
1881/5468	REDAZ. PIANO REGOL. CIMIT.	6.194,92		
<b>TOTALE</b>		<b>587.568,77</b>	<b>581.369,00</b>	<b>581.369,00</b>

### Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi e seguendo per l'attribuzione della codifica quanto indicato nell'allegato 7 al D.Lgs. 118/2011.

### ENTRATE 2016

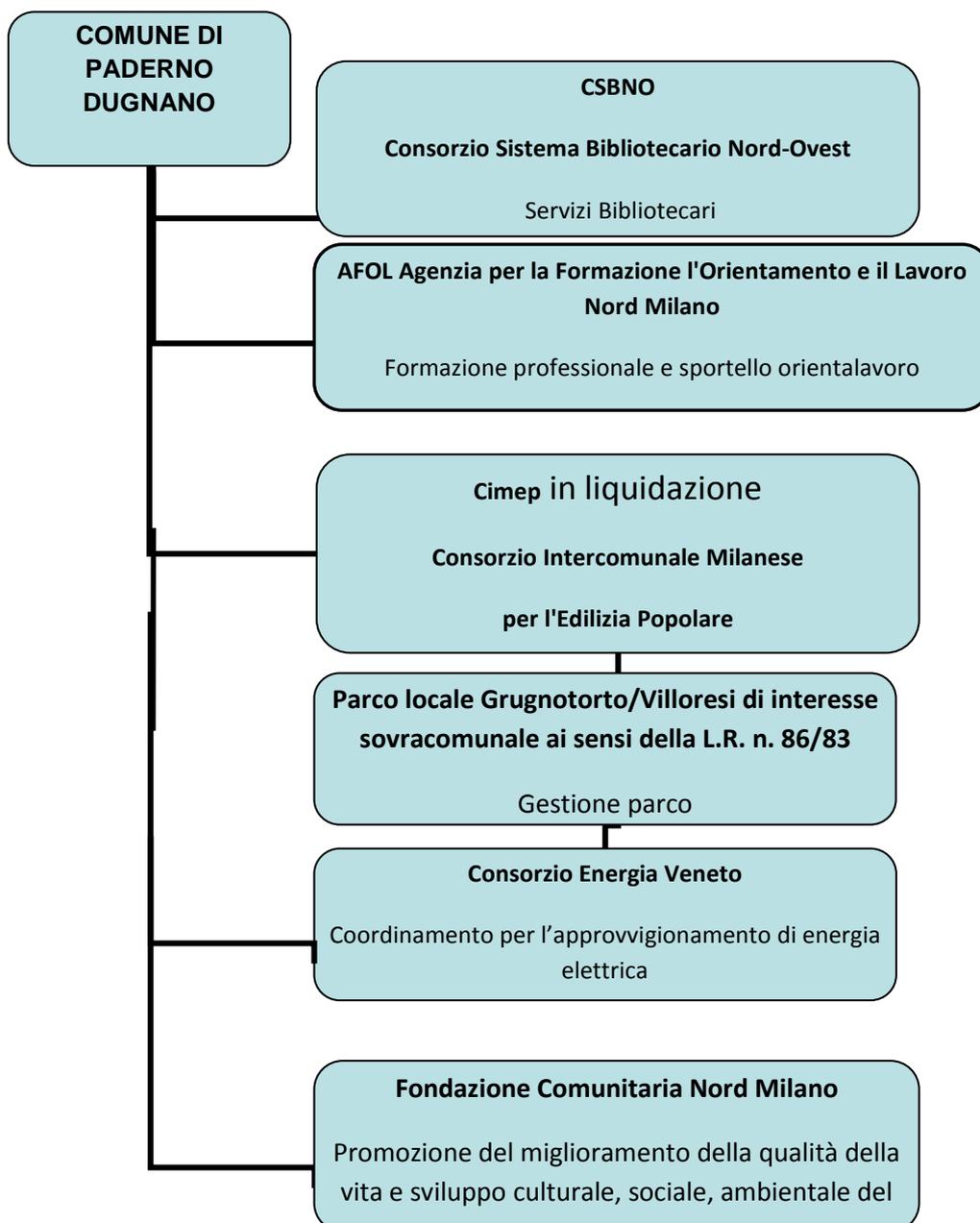
Capitolo	Descrizione	Importo
140/10	IMU ARRETRATA	550.000,00
150/20	I.C.I. ARRETRATA	150.000,00
310	TASSA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI PRECEDENTI ( TARSU)	300.000,00
290/10	TARI ARRETRATA	25.000,00
3200/10	CONDONO EDILIZIO DL 551/94-	10.000,00
	TOT.	1.035.000,00

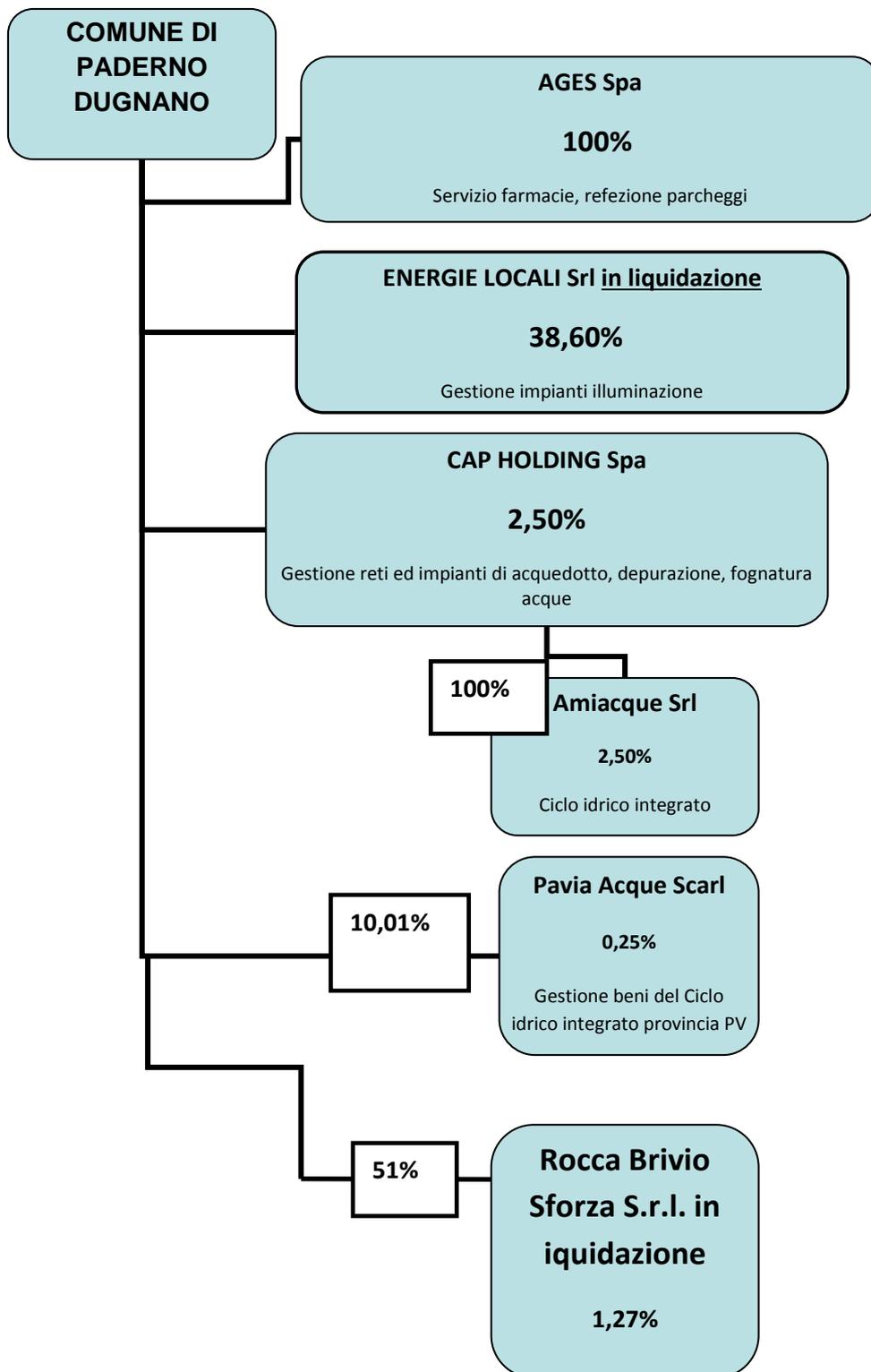
### USCITE 2016

Capitolo	Descrizione	Importo
1880/0	RIMBORSI DIVERSI A FAMIGLIE DI ENTRATE NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	2.000,00
1880/10	RIMBORSI DIVERSI A IMPRESE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	2.000,00
1880/452	RIMBORSO QUOTE CONCESSIONI RETROCESSE AL COMUNE	2.000,00
1880/457	SGRAVI E RESTITUZIONE TRIBUTI	60.000,00
1880/459	SGRAVI TRIBUTARI PER NUOVE ATTIVITA' DEL TERRITORIO	30.000,00
1880/471	RIMBORSO SANZIONI PAGATE ERRONEAMENTE	1.500,00
1881/468	REDAZIONE PIANO REGOLATORE CIMITERIALE	10.194,92
	TOT.	107.694,92

## Enti e organismi strumentali – Partecipazioni

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni.





I bilanci consuntivi delle partecipate sono consultabili nel sito internet del Comune insieme all'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

Segue un prospetto al fine di inquadrare la situazione economico-finanziaria delle società partecipate dal Comune di Paderno Dugnano, nonché gli oneri finanziari a carico del bilancio comunale nel 2014.

Ragione Sociale	Misura della Partecipaz.	durata dell'impegno	risultato ec. 2014 (*)	risultato ec. 2013 (*)	risultato ec. 2012 (*)	risultato ec. 2011 (*)	tot onere pagamenti 2014 (**)
A.G.E.S S.p.A. Azienda Gestione Servizi Paderno Dugnano	100,00%	31/12/2050	9.464,00	8.341,00	18.713,00	1.291,00	355.579,64
Energie Locali S.R.L. in liquidazione	38,60%	31/12/2100	-53.726,00	-77.555,00	104.931,00	11.321,00	0,00
Cap Holding S.p.A.	2,50%	31/12/2052	4.611.475,00	3.779.384,00	8.309.975,00	5.593.018,00	0,00

Segue un prospetto al fine di inquadrare la situazione economico-finanziaria degli organismi partecipati dal Comune di Paderno Dugnano, nonché gli oneri finanziari a carico del bilancio comunale nel 2014.

Ragione Sociale	Misura della Partecipaz.	durata dell'impegno	risultato ec. 2014(*)	risultato ec. 2013(*)	risultato ec. 2012 (*)	tot onere pagamenti 2014(**)
Consorzio Sistema Bibliotecario Nord-Ovest	6,23%	31/12/2021	-142.841,00	69.616,00	-114.115,00	280.094,36
Agenzia per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Milano	10,61%	20/12/2017	1.477,00	878,00	4.339,00	146.711,00
CIMEP in liquidazione Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare	2,02%	31/12/2015		374.886,77	167.970,34	0,00
Parco locale Grugnotorto/Villoresi di interesse sovracomunale ai sensi della L.R. n. 86/83	24,70%	01/07/2056	256.825,28	26.666,77	40.197,13	41.344,00

(\*) risultato netto dell'esercizio risultante dal bilancio approvato

(\*\*) Quote associative/servizi prestati/contributi erogati ecc