

COMUNE DI MALE'

BILANCIO SEMPLIFICATO

PER IL CITTADINO

2019-2021

PREMESSA

Il Bilancio di Previsione è lo strumento di programmazione dove vengono dettagliate tutte le entrate e le spese dell'Ente previste per gli esercizi futuri in cui, per legge, il totale dell'entrate previste per ogni anno deve essere uguale al totale delle spese che l'Ente intende affrontare nel medesimo esercizio.

Il Bilancio di Previsione è redatto annualmente con valenza triennale, quadriennale o quinquennale ed è presentato dalla Giunta comunale e approvato dal Consiglio comunale. I contenuti, la struttura, il processo di stesura e i documenti ad esso allegati sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla normativa vigente.

Per erogare i propri servizi ai cittadini e alle imprese, l'Ente sostiene:

- Costi di personale
- Costi per l'acquisto di beni e servizi dall'esterno
- Costi per utenze e spese per affitti
- Costi per il servizio del debito (la quota capitale e la quota interessi di tutti i mutui accesi)
- Imposte e tasse

L'Ente peraltro deve poter contare su entrate certe e regolari tra le quali le tasse, i trasferimenti statali e regionali, i contributi ordinari, le tariffe, le multe ecc. Il Bilancio di Previsione, quindi influisce per molti aspetti sulla vita del cittadino.

Con i documenti del Bilancio è possibile infatti:

- Determinare gli importi delle tasse e delle imposte locali che si intendono applicare.
- Specificare le risorse finanziarie necessarie per garantire l'operatività dell'Ente stesso.
- Conoscere quali servizi l'Ente intende erogare e quantificare le risorse destinate a ciascuno di essi.
- Individuare quali sono le opere pubbliche e gli interventi di manutenzione che si intendono realizzare.
- Programmare la gestione delle entrate e delle spese da destinare a tutte le azioni ritenute necessarie, sulla base di una scala di priorità, dati i vincoli di bilancio.

Il Bilancio di Previsione contiene le entrate, le spese e gli investimenti previsti dall'Ente per il periodo di previsione e va approvato entro il 31 dicembre di ciascun anno, anche se l'approvazione può essere posticipata con deliberazione provinciale e lo stesso può essere approvato ad esercizio già iniziato. In tal caso, sino al momento dell'approvazione, l'Ente opera in esercizio provvisorio.

PREVISIONI DI BILANCIO

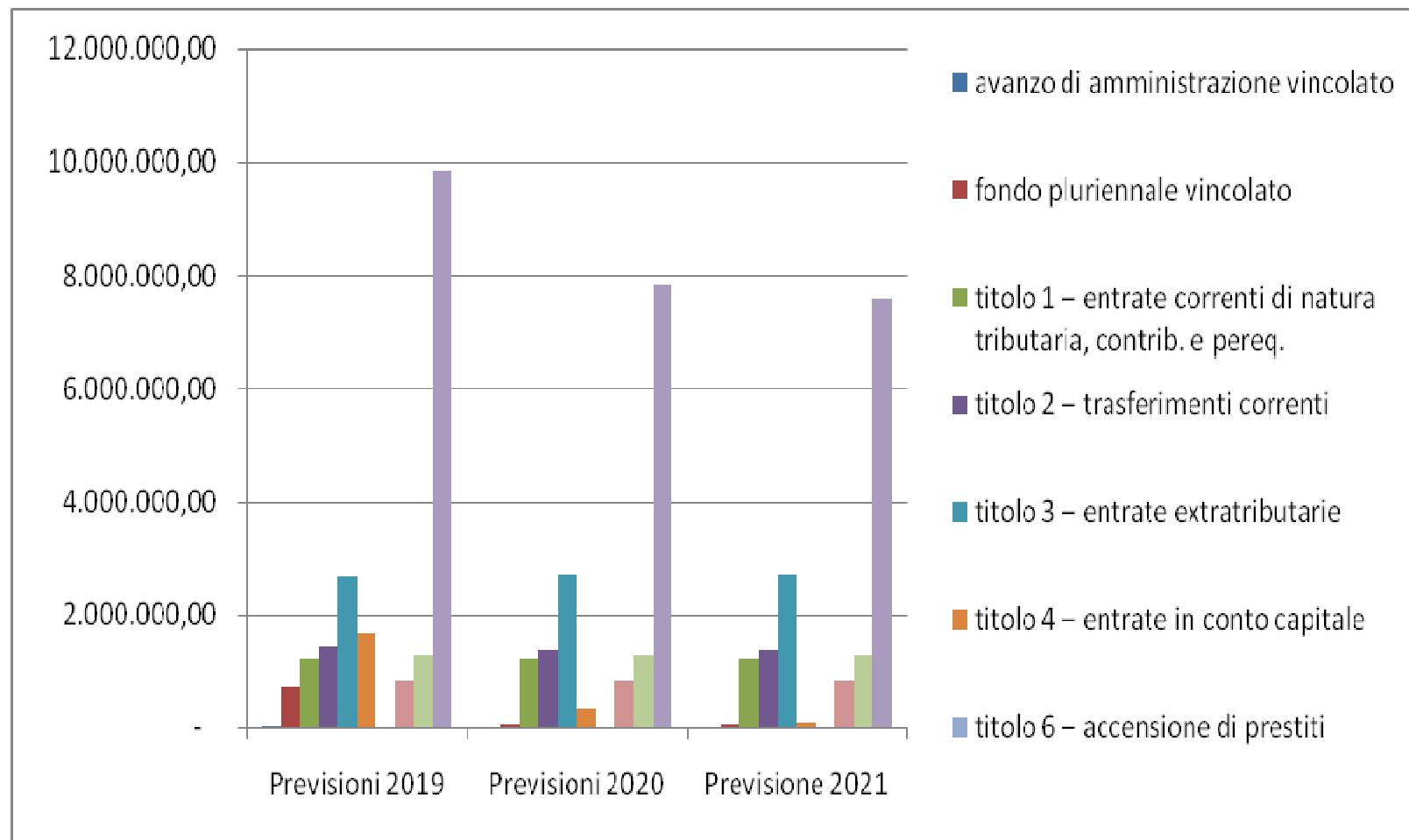
ENTRATA

	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsione 2021
avanzo di amministrazione vincolato	30.000,00		
fondo pluriennale vincolato	720.276,12	66.815,00	66.815,00
titolo 1 – entrate correnti di natura tributaria, contrib. e pereq.	1.217.100,00	1.217.100,00	1.217.100,00
titolo 2 – trasferimenti correnti	1.415.143,00	1.365.143,00	1.365.143,00
titolo 3 – entrate extratributarie	2.678.510,00	2.728.510,00	2.728.510,00
titolo 4 – entrate in conto capitale	1.672.928,00	329.323,00	95.401,00
titolo 6 – accensione di prestiti	-	-	-
titolo 7 – anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	850.000,00	850.000,00	850.000,00
titolo 9 – entrate per conto di terzi e partite di giro	1.268.000,00	1.268.000,00	1.268.000,00
TOTALE	9.851.957,12	7.824.891,00	7.590.969,00

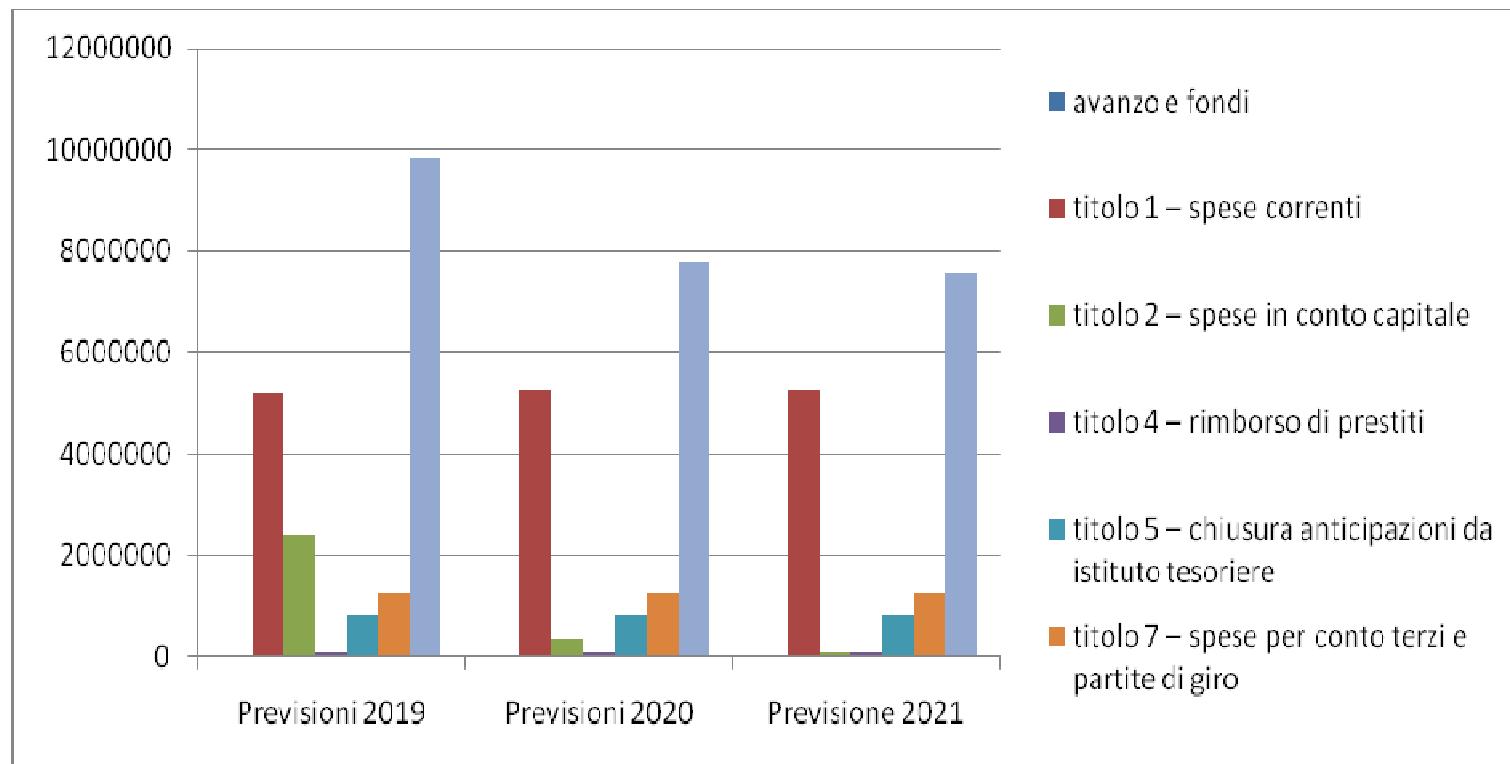
SPESA

	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsione 2021
avanzo e fondi			
titolo 1 – spese correnti	5.203.880,84	5.269.305,00	5.269.112,00
titolo 2 – spese in conto capitale	2.422.003,28	329.323,00	95.401,00
titolo 4 – rimborso di prestiti	108.073,00	108.263,00	108.456,00
titolo 5 – chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	850.000,00	850.000,00	850.000,00
titolo 7 – spese per conto terzi e partite di giro	1.268.000,00	1.268.000,00	1.268.000,00
TOTALE	9.851.957,12	7.824.891,00	7.590.969,00

EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI ENTRATA



EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI SPESA



GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente. Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi e così via.

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli Enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali e non può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

Autonomia finanziaria	INDICE	2019	2020	2021
	Entrate Tributarie + Extratributarie	73,35%	74,29%	67,61%
	Entrate Correnti			

ANALISI DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsione 2021
Imposte, tasse e proventi assimilati	1.201.269,00	1.216.300,00	1.216.300,00	1.216.300,00
Compartecipazione di tributi	487,00	800,00	800,00	800,00
TOTALE	1.201.756,00	1.217.100,00	1.217.100,00	1.217.100,00

TRIBUTI E TARIFFE

Con gli articoli dall'1 al 14 della L.P. 30 dicembre 2014, n. 14 "Disposizioni per l'assestamento del bilancio 2015 e pluriennale 2015-2017 della Provincia Autonoma di Trento (legge finanziaria 2015)" a partire dal 2015, è stata istituita, ai sensi dell'art. 80 comma 2 dello Statuto Speciale per il Trentino-Alto Adige, l'Imposta Immobiliare Semplice (IM.I.S.); La nuova imposta sostituisce l'IMU e la TASI;

Il presupposto dell'Imposta Immobiliare Semplice (IM.I.S.) è il possesso, inteso quale titolarità dei diritti reali di proprietà, uso, usufrutto, abitazione, superficie ed enfiteusi sugli immobili di ogni tipo, ferme restando le esclusioni, esenzioni, riduzioni disciplinate dalla legge.

Per i fabbricati iscritti in catasto la base imponibile è il valore catastale. Il valore catastale è ottenuto applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto i seguenti moltiplicatori:

- a) 168 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale A, ad eccezione dei fabbricati classificati nella categoria catastale A10, e nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7;
- b) 147 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale B e nelle categorie catastali C/3, C/4 e C/5;
- c) 84 per i fabbricati classificati nelle categorie catastali A/10 e D/5;
- d) 68,25 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione dei fabbricati classificati nella categoria catastale D/5;
- e) 57,75 per i fabbricati classificati nella categoria catastale C/1.

Per le aree fabbricabili la base imponibile è costituita dal valore dell'area; il valore dell'area è quello in commercio al 1°gennaio di ogni periodo d'imposta.

TIPOLOGIA DI IMMOBILE	ALIQUOTA	DETRAZIONE D'IMPOSTA	DEDUZIONE D'IMPONIBILE
Abitazione principale e relative pertinenze (escluse le A1, A8 e A9)	0,00%		
Abitazione principale in cat. A1, A8 e A9 e relative pertinenze	0,35%	340,01	
Fattispecie assimilate per legge (art. 5 comma 2 lett. b) della L.P. 14/2014) ad abitazione principale e relative pertinenze, per le categorie catastali diverse da A1, A8, A9:	0,00%		
- l'unità immobiliare posseduta a titolo di proprietà, usufrutto o diritto di abitazione da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di ricovero permanente, a condizione che la stessa non risulti locata			
Fattispecie per le quali è prevista un'aliquota agevolata (art. 8 c. 2 lett. e) L.P. 14/2014):	0,00%		
- l'unità immobiliare concessa in comodato dal soggetto passivo ai parenti in linea retta entro il primo grado che la utilizzano come abitazione principale e che in essa pongono la residenza anagrafica e la dimora abituale. L'assimilazione è fissata per u			
Altri fabbricati ad uso abitativo	0,90%		
Fabbricati ad uso non abitativo iscritti in cat. A/10, C/1, C/3, e D/2	0,55%		
Fabbricati iscritti in cat. D1 con rendita inferiore o uguale ad Euro 75.000,00	0,55%		
Fabbricati iscritti in cat. D1 con rendita superiore ad Euro 75.000,00	0,79%		
Fabbricati iscritti in cat. D7 e D8 con rendita inferiore o uguale ad Euro 50.000,00	0,55%		
Fabbricati iscritti in cat. D7 e D8 con rendita superiore ad Euro 50.000,00	0,79%		
Fabbricati destinati ad uso come "scuola paritaria"	0,00%		
Fabbricati concessi in comodato gratuito a soggetti iscritti all'albo delle organizzazioni di volontariato o al registro delle associazioni di promozione sociale	0,00%		
Fabbricati iscritti in cat. D3, D4, D6 e D9	0,79%		
Fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita catastale uguale o inferiore ad Euro 25.000,00	0,00%		
Fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita catastale superiore ad Euro 25.000,00	0,10%		1.500,00

ADDITIONALE COMUNALE IRPEF

Il Comune di Malé non ha previsto l'applicazione dell'addizionale comunale IRPEF.

CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP)

Il Comune di Malé applica, in luogo della TOSAP il Canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche.

Il Canone è dovuto per l'occupazione di spazi appartenenti a beni demaniali o al patrimonio indisponibile degli enti locali, come strade, corsi, piazze, aree private gravate da servitù di passaggio, spazi sovrastanti e sottostanti il suolo pubblico, comprese condutture e impianti.

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ

Sulla base del Decreto Legislativo 15 novembre 1993, n. 507, l'imposta sulla pubblicità si applica alla diffusione di messaggi pubblicitari, attraverso forme di comunicazione visive e/o acustiche diverse da quelle assoggettate al diritto sulle pubbliche affissioni, in luoghi pubblici o aperti al pubblico o da tali luoghi percepibile. Ai fini dell'imposizione si considerano rilevanti i messaggi diffusi nell'esercizio di una attività economica allo scopo di promuovere la domanda di beni o servizi, ovvero finalizzati a migliorare l'immagine del soggetto pubblicizzato.

Il servizio di accertamento e riscossione dell'imposta comunale sulla pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni è affidato alla Società I.C.A. srl.

ANALISI DEI TRASFERIMENTI CORRENTI

Un secondo insieme di risorse che compongono le Entrate Correnti è costituito dai trasferimenti finanziari da altre istituzioni pubbliche o da privati. Tali risorse, sono i principali mezzi finanziari che permettono di incrementare la capacità di spesa senza richiedere un incremento della pressione tributaria sul cittadino.

	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsione 2021
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	500,00	-	-	-
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.088.678,00	1.177.263,00	1.127.263,00	1.127.263,00
Altri trasferimenti correnti da imprese	259.880,00	237.880,00	237.880,00	237.880,00
TOTALE	1.349.058,00	1.415.143,00	1.365.143,00	1.365.143,00

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

L'ultima componente delle Entrate Correnti include i proventi dei servizi, i proventi dei beni di proprietà dell'Ente, le entrate derivanti da sanzioni amministrative, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili net delle aziende partecipate, i dividendi di società e i proventi diversi. Il peso finanziario dei proventi dei servizi pubblici, è considerevole e comprende al suo interno tutte le prestazioni dei servizi messi a disposizione dei cittadini. Il sistema tariffario è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino.

	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsione 2021
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	2.122.685,00	2.041.810,00	2.091.810,00	2.091.810,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressioni delle irregolarità e degli illeciti	19.500,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00
Interessi attivi	3.100,00	2.100,00	2.100,00	2.100,00
Altre entrate da redditi di capitale	168.234,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Rimborsi e altre entrate correnti	354.599,00	365.100,00	365.100,00	365.100,00
TOTALE	2.668.118,00	2.678.510,00	2.728.510,00	2.728.510,00

PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

	INDICE	2019	2020	2021
Pressione entrate proprie pro capite	Entrate Tributarie + Extratributarie Numero abitanti	1.762,72	1.785,34	1.289,69
Pressione tributaria pro capite	Entrate Tributarie Numero abitanti	550,72	550,72	55,07

GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO E GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

	INDICE	2019	2020	2021
Rigidità strutturale	Spese personale + Rimborso mutui e interessi Entrate correnti	27,29%	28,73%	36,20%

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza. In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..). Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

INDICE		2019	2020	2021
Rigidità per costo del personale	Spese personale	25,23%	26,67%	33,60%
	Entrate correnti			

INDICE		2019	2020	2021
Rigidità per indebitamento	Rimborso mutui e interessi	2,06%	2,06%	2,60%
	Entrate correnti			

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

INDICE		2019	2020	2021
Rigidità strutturale pro capite	Spese personale + Rimborso mutui e interessi	655,81	690,48	690,48
	Numero abitanti			

INDICE		2019	2020	2021
Rigidità per costo del personale pro capite	Spese personale	606,25	640,92	640,92
	Numero abitanti			

INDICE		2019	2020	2021
Rigidità per indebitamento	Rimborso mutui e interessi	49,55	49,55	49,55
	Numero abitanti			

SPESA CORRENTE PER MACROAGGREGATI

La spesa complessiva del bilancio corrente 2019-2020 è così ripartita:

	<i>Previsioni 2019</i>	<i>Previsioni 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>
Redditi da lavoro dipendente	1.476.820,84	1.476.435,00	1.476.435,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	101.667,00	99.667,00	99.667,00
Acquisto di beni e servizi	2.306.068,00	2.306.068,00	2.306.068,00
Trasferimenti correnti	976.427,00	1.042.427,00	1.042.427,00
Interessi passivi	2.443,00	2.253,00	2.060,00
Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Altre spese correnti	329.455,00	331.455,00	331.455,00
TOTALE	5.203.880,84	5.269.305,00	5.269.112,00

La ripartizione della spesa per missioni e programmi indica, per materia, i servizi comunali per cui sono utilizzate le somme:

Programma	Descrizione	2019	2020	2021
1	Organi istituzionali	108.800,00	115.500,00	115.500,00
2	Segreteria generali	288.828,00	288.828,00	288.828,00
3	Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato	140.555,00	140.555,00	140.555,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	250.800,00	250.800,00	250.800,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	71.517,00	71.517,00	71.517,00
6	Ufficio tecnico	183.672,00	183.672,00	183.672,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	94.520,00	94.520,00	94.520,00
8	Statistica e sistemi informativi	8.000,00	8.000,00	8.000,00
10	Risorse umane	210.085,84	203.000,00	203.000,00
11	Altri servizi generali	142.700,00	142.700,00	142.700,00
Totale missione 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione		1.499.477,84	1.499.092,00	1.499.092,00
1	Polizia Locale e amministrativa	113.599,00	113.599,00	113.599,00
Totale missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza		113.599,00	113.599,00	113.599,00
1	Istruzione pre-scolastica	-	-	-
2	Altri ordini di istruzione	141.795,00	141.795,00	141.795,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione			
7	Diritto allo studio			
Totale missione 4 - Istruzione e diritto allo studio		141.795,00	141.795,00	141.795,00
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	-	-	-
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	146.933,00	146.933,00	146.933,00
Totale missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		146.933,00	146.933,00	146.933,00
1	Sport e tempo libero	297.500,00	297.500,00	297.500,00
2	Giovani	53.500,00	53.500,00	53.500,00
Totale missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		351.000,00	351.000,00	351.000,00
1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale missione 7 - Turismo		50.000,00	50.000,00	50.000,00
1	Urbanistica e assetto del territorio	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Totale missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		8.000,00	8.000,00	8.000,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	24.200,00	20.000,00	20.000,00
3	Rifiuti	22.550,00	19.550,00	19.550,00
4	Servizio idrico integrato	290.752,00	290.752,00	290.752,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	261.610,00	261.610,00	261.610,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	47.000,00	47.000,00	47.000,00
Totale missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente		646.112,00	638.912,00	638.912,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	502.794,00	502.794,00	502.794,00
6	Trasporto pubblico locale	283.000,00	283.000,00	283.000,00
Totale missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità		785.794,00	785.794,00	785.794,00
1	Sistema di protezione civile	39.200,00	39.200,00	39.200,00
Totale missione 11 - Soccorso civile		39.200,00	39.200,00	39.200,00
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	78.000,00	78.000,00	78.000,00
2	Interventi per la disabilità	-	-	-
3	Interventi per gli anziani	29.032,00	29.032,00	29.032,00
4	Cooperazione e assistenzialismo	800,00	800,00	800,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	3.620,00	3.620,00	3.620,00
Totale missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		111.452,00	111.452,00	111.452,00
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	800,00		
Totale missione 13 - Tutela della salute		800,00	-	-
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	6.500,00	6.500,00	6.500,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	102,00	102,00	102,00
Totale missione 14 - Sviluppo economico e competitività		6.602,00	6.602,00	6.602,00
3	Sostegno all'occupazione	148.000,00	148.000,00	148.000,00
Totale missione 15 - Sviluppo economico e competitività		148.000,00	148.000,00	148.000,00
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		1.000,00	1.000,00	1.000,00
1	Fonti energetiche	1.065.669,00	1.129.669,00	1.129.669,00
Totale missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		1.065.669,00	1.129.669,00	1.129.669,00
1	Fondo di riserva	74.004,00	76.004,00	76.004,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Totale missione 20 - Fondi ed accantonamenti		87.004,00	89.004,00	89.004,00
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1.443,00	1.253,00	1.060,00
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	108.073,00	108.263,00	108.456,00
Totale missione 50 - Debito pubblico		109.516,00	109.516,00	109.516,00
Totale generale della spesa del bilancio corrente		5.311.953,84	5.369.568,00	5.369.568,00

COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato. Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio procapite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti;
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale. Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

INDICE		2019	2020	2021
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale <hr/> Spese Correnti del titolo 1°	25,75%	26,88%	26,88%

INDICE		2019	2020	2021
Rigidità per costo del personale	Spese personale <hr/> Entrate correnti	25,23%	26,67%	33,60%

ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

I nuovi principi contabili introdotti con l'armonizzazione, impongono di porre particolare attenzione alle scelte di indebitamento, che vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno di contrazione ma anche nei successivi. Nella gestione delle spese di investimento, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati saranno realizzati solo se non saranno presenti risorse finanziarie alternative che non determinino oneri indotti per il bilancio comunale. La decisione sarà inoltre subordinata all'effettivo rispetto degli equilibri di bilancio imposti dalla normativa al momento della realizzazione dell'investimento.

2017	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2018	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2019	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2020	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2021	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che un Ente può attuare un'anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente. Nel Bilancio di previsione 209-2020 è previsto il ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

Nella programmazione 2019 2020 l'Ente non ha ipotizzato l'attivazione di strumenti derivati.

SPESA PER INVESTIMENTI

Nel bilancio investimenti sono riportate le spese che il comune sostiene per la realizzazione delle opere pubbliche, distinte nei seguenti macroaggregati:

- Investimenti fissi e acquisto di terreni, in cui sono inserite le opere pubbliche programmate nel Piano annuale delle opere pubbliche e le altre opere di minore importo o aventi natura di manutenzione straordinaria dei beni facenti parte del patrimonio comunale siano essi immobili (municipio, scuole ecc.) oppure infrastrutture (strade, acquedotti, cimiteri ecc.);
- Altre spese in conto capitale in cui confluiscono gli incarichi professionali per progettazioni di opere pubbliche o per la redazione di strumenti di programmazione urbanistica (Piano di Governo del Territorio, varianti ecc.) acquisizione di attrezzature e beni durevoli (automezzi, impianti di riscaldamento, attrezzature per uffici, giochi per i parchi ecc.).

La spesa complessiva del bilancio investimenti del triennio 2019-2021 ammonta a 2.846.727,28.- euro.

Nella tabella che segue viene esposta, nel dettaglio, la previsione di utilizzo della spesa per investimenti:

NUMERO ORDINE	CODICE OPERA	CAPITOLO	P.G.OO.PP.	CODICE BILANCIO 118	DESCRIZIONE	ESIGIBILITÀ	IMPORTO STANZIATO	MODALITA' DI FINANZIAMENTO												
								FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	BUDGET	FONDO INVESTIMENTI MINORI	CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO	CONTRIBUTO PROVINCIA LEGGI DI SETTORE	FINANZIAMENTO BIM PIANO DI VALLATA 2018-2020	CONTRIBUTI PER URBANIZ.	CANONI AGGIUNTIVI	TRASFERIMENTO RABBIES ENERGIA S.R.L.	TRASFERIMENTI DA COMUNI	TRASFERIMENTO ASUC DI BOLENTINA	AVANZO ECONOMICO	ALIENAZIONI
1		21510/503	SI	0105202	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI	2019	70.000,00		70.000,00											
2		21510/502	SI	0105202	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE MUNICIPIO (SALA CONFERENZA)	2019	70.000,00		70.000,00											
3		21520/560	NO	0106202	SPESA TECNICA PER INCARICHI PROGETTAZIONI PRELIMINARI E STUDI DI FATTIBILITÀ'	2019	55.000,00			15.000,00							40.000,00			
4		21690/560	NO	0106202	SPESA PER INCARICHI PROFESSIONALI - ACCATASTAMENTI, VERIFICHE STATICHE, PERIZIE, ECC.	2019	10.000,00			10.000,00										
5		21220/552	NO	0108202	ACQUISTO SOFTWARE E APPLICATIVI DESTINATI ALLE GESTIONI ASSOCIATE	2019	50.000,00										27.000,00	23.000,00		
6		21220/551	NO	0108202	ACQUISTO ATTREZZATURE TECNICHE PER UFFICI COMUNALI	2019	10.000,00												10.000,00	
7		23111/551	SI	0301202	ESTENSIONE IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA	2019	30.000,00							30.000,00						
8		24170/586	NO	0401203	CONTRIBUTO DECENTNALE PER RISTRUTTURAZIONE ED AMPLIAMENTO SCUOLA DELL'INFANZIA	2019	83.401,00								83.401,00					
						2020	83.401,00									83.401,00				
						2021	83.401,00									83.401,00				
9		24270/502	SI	0402202	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA	2019	20.000,00			20.000,00										
10		25210/502	SI	0501202	RESTAURO E MANUTENZIONE ATTREZZATURE E IMPIANTI FUCINA MARINELLI	2019	10.000,00												10.000,00	
11		25150/550	NO	0502202	ACQUISTO MATERIALE BIBLIOGRAFICO E MATERIALE MULTIMEDIALE PER LA BIBLIOTECA	2019	12.000,00								12.000,00					
						2020	12.000,00									12.000,00				
						2021	12.000,00									12.000,00				

NUMERO ORDINE	CODICE OPERA	CAPITOLO	P.G.OO.PP.	CODICE BILANCIO 118	DESCRIZIONE	ESIGIBILITÀ	IMPORTO STANZIATO	MODALITA' DI FINANZIAMENTO												
								FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	BUDGET	FONDO INVESTIMENTI MINORI	CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO	CONTRIBUTO PROVINCIA LEGGI DI SETTORE	FINANZIAMENTO BIM PIANO DI VALLATA 2018-2020	CONTRIBUTI PER URBANIZ.	CANONI AGGIUNTIVI	TRASFERIMENTO RABBIES ENERGIA S.R.L.	TRASFERIMENTI DA COMUNI	TRASFERIMENTO ASUC DI BOLENTINA	AVANZO ECONOMICO	ALIENAZIONI
12		26222/504	SI	0601202	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	2019	30.000,00								10.992,00	10.008,00		9.000,00		
13		26270/589	NO	601203	CONTRIBUTO ASSOCIAZIONE SPORTIVI GHIACCIO MALE' VAL DI SOLE LAVORI DI SOSTITUZIONE BALAUSTRE CAMPO PATTINAGGIO	2019	77.000,00		77.000,00											
14		29621/502	SI	0801202	RIVALORIZZAZIONE AMBIENTALE AREA A MONTE SP 42 IN LOC. PONDASIO	2019	23.000,00			23.000,00										
15		29435/502	SI	0904202	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLE RETI IDRICO-FOGNARIE	2019	30.000,00		30.000,00											
16		29439/560	NO	0904202	ESECUZIONE DELLA MAPPATURA DELLE RETI FOGNARIE COMUNALI	2019	40.000,00									40.000,00				
17		21960/94	NO	0904202	SPESA PER CONSULENZE TECNICHE E PROGETTAZIONI - GESTIONE ACQUEDOTTO CENTONIA IN CONVENZIONE (RILEVANTE IVA)	2019	16.000,00	16.000,00												
18		21918/94	SI	0904202	INTERVENTI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE IDRICA GESTIONE ASSOCIATA ACQUEDOTTO CENTONIA (RILEVANTE IVA)	2019	50.630,00	50.630,00												
19		29422/502	SI	0904202	LAVORI URGENTI DI RIFACIMENTO ACQUEDOTTO E ACQUE BIANCHE SU VIA MILANO E VIA MOLINI DI MALÈ - 1^ LOTTO (RILEVANTE IVA)	2019	231.786,39	231.786,39												
20		29423/502	SI	0904202	LAVORI URGENTI DI RIFACIMENTO ACQUEDOTTO E ACQUE BIANCHE SU VIA MILANO E VIA MOLINI DI MALÈ - 2^ LOTTO (RILEVANTE IVA)	2019	221.054,00					221.054,00								
21		29423/502	SI	0904202	LAVORI URGENTI DI RIFACIMENTO ACQUEDOTTO E ACQUE BIANCHE SU VIA MILANO E VIA MOLINI DI MALÈ - 2^ LOTTO (RILEVANTE IVA)	2019	67.865,61	67.865,61												
22		29431/502	SI	0904202	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE IDRICA IMPIANTI E MANUFATTI (RILEVANTE IVA)	2019	86.793,28	86.793,28												
23		21960/94	NO	0904202	SPESA PER CONSULENZE TECNICHE E PROGETTAZIONI - GESTIONE ACQUEDOTTO CENTONIA IN CONVENZIONE (RILEVANTE IVA)	2019	16.000,00											16.000,00		
24		21918/94	SI	0904202	INTERVENTI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE IDRICA GESTIONE ASSOCIATA ACQUEDOTTO CENTONIA (RILEVANTE IVA)	2019	30.000,00											30.000,00		
25		21582/560	NO	0905202	SPESA PER LA REVISIONE DEL PIANO ECONOMICO FORESTALE	2019	16.272,00								16.272,00					
						2020	16.272,00						16.272,00							
26		31761/502	SI	905202	ADEGUAMENTO VIABILITA' FORESTALE STRADA SAN BIAGIO	2019	72.000,00		72.000,00											
27		29635/586	NO	905203	TRASFERIMENTO A COMUNE DI DIMARO FOLGARIDA PER SISTEMAZIONE STRADA FORESTALE LUC	2019	13.000,00		13.000,00											

NUMERO ORDINE	CODICE OPERA	CAPITOLO	P.G.OO.PP.	CODICE BILANCIO 118	DESCRIZIONE	ESIGIBILITÀ	IMPORTO STANZIATO	MODALITÀ DI FINANZIAMENTO												
								FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	BUDGET	FONDO INVESTIMENTI MINORI	CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO	CONTRIBUTO PROVINCIA LEGGI DI SETTORE	FINANZIAMENTO BIM PIANO DI VALLATA 2018-2020	CONTRIBUTI PER URBANIZ.	CANONI AGGIUNTIVI	TRASFERIMENTO RABBIES ENERGIA S.R.L.	TRASFERIMENTI DA COMUNI	TRASFERIMENTO ASUC DI BOLENTINA	AVANZO ECONOMICO	ALIENAZIONI
28		28110/502	SI	1005202	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLA VIABILITA' STRADALE	2019	128.766,00		62.000,00	41.671,00				20.000,00						5.095,00
29		28110/503	SI	1005202	MESSA IN SICUREZZA PONTE DI VIA MOLINI E RELATIVA VIABILITA'	2019	55.000,00		5.000,00		50.000,00									
30		28113/502	SI	1005202	RIQUALIFICAZIONE ESTETICO FUNZIONALE DEL MARCIAPIEDE DI VIA 4 NOVEMBRE	2019	198.435,00					198.435,00								
						2020	217.650,00		62.413,00			155.237,00								
31		29686/502	SI	1101202	LAVORI DI SOMMA URGENZA - OPERE A DIFESA DEI SUOLI	2019	100.000,00		62.573,00			37.427,00								
32		29350/588	NO	1101203	CONTRIBUTO STRAORDINARIO AL CORPO VOLONTARIO VIGILI DEL FUOCO	2019	55.000,00			40.000,00						2.000,00	13.000,00			
33		30250/502	SI	1209202	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO DI MALE'	2019	30.000,00		30.000,00											
34		31550/551	SI	1402202	ARREDI FUNZIONALI AL CENTRO MULTISERVIZIO IN LOCALITÀ' BOLENTINA	2019	172.000,00	150.000,00							11.000,00			11.000,00		
35		31765/151	SI	1601202	SOSTITUZIONE MANTO DI COPERTURA MALGA GREP A.E.D. 41 C.C. MONTES	2019	53.000,00		53.000,00											
36		31764/501	SI	1601202	REALIZZAZIONE NUOVA OPERA PRESA E ACQUEDOTTO A SERVIZIO MALGA STABLAZ ALTA	2019	30.000,00		30.000,00											
37		31786/587	NO	1601203	CONTRIBUTO STRAORDINARIO AL C.M.F. PER INVESTIMENTI DI INTERESSE GENERALE	2019	10.000,00									10.000,00				
38		21911/94	SI	1701202	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI - GESTIONE ASSOCIATA ACQUEDOTTO CENTONIA	2019	50.000,00	50.000,00												
39		32310/502	SI	1701202	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA CENTRALE IROLETTTRICA E DEGLI IMPIANTI DI DISTRIBUZIONE	2019	48.000,00		33.490,00	10.596,00						3.914,00				
40		21911/94	SI	1701202	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI - GESTIONE ASSOCIATA ACQUEDOTTO CENTONIA	2019	50.000,00												50.000,00	
					TOTALE		2.846.727,28	653.075,28	670.476,00	160.267,00		628.425,00	30.000,00	20.000,00	326.467,00	143.922,00	23.000,00	40.000,00	96.000,00	5.095,00