

ALLEGATO "A"

COMUNE DI CASSANO ALL'IONIO
PROVINCIA DI COSENZA

D.U.P.

Documento Unico di Programmazione

2019/2021

SEZIONE STRATEGICA

(SeS)

A seguito della deliberazione del Consiglio dei Ministri, adottata nella riunione del 22 novembre 2017, con D.P.R. del 24 novembre 2017 è stato disposto lo scioglimento del consiglio comunale di Cassano All'Ionio e la nomina della commissione straordinaria (GU n.299 del 23-12-2017). La gestione del comune di Cassano All'Ionio (Cosenza) e' stata affidata, per la durata di diciotto mesi, alla commissione straordinaria composta da:

dott. Mario Muccio - viceprefetto;

dott. Roberto Pacchiarotti - viceprefetto;

dott.ssa Rita Guida - dirigente II fascia - Area I.

La commissione straordinaria per la gestione dell'ente esercita, fino all'insediamento degli organi ordinari a norma di legge, le attribuzioni spettanti al consiglio comunale, alla giunta ed al sindaco nonché ogni altro potere ed incarico connesso alle medesime cariche.

Il provvedimento di scioglimento degli organi elettivi del Comune è avvenuto ai sensi dell'art. 143 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Obiettivo della Commissione Straordinaria è quello di determinare una netta interruzione tra la gestione dell'Ente e le influenze esterne, ristabilendo condizioni di legalità.

La gestione straordinaria del comune prevista per la durata di diciotto mesi, potrebbe essere prorogata di ulteriori sei mesi per consentire alla commissione di completare compiutamente le attività di risanamento dell'Ente.

Negli ultimi anni la finanza comunale ha conosciuto una metamorfosi strutturale di ampia portata, contrassegnata in particolare da un robusto innalzamento del prelievo fiscale posto in capo ai Comuni, una significativa ritirata dello Stato nell'erogazione dei trasferimenti, vincoli finanziari molto stringenti e costante incertezza del quadro normativo di riferimento. Alla luce di questa sintetica ricostruzione è agevole affermare che lo sforzo fiscale imposto ai Comuni in questi anni è stato in larga parte funzionale al risanamento dei conti pubblici, mentre le risorse disponibili per finanziare servizi e investimenti locali hanno registrato una pesante contrazione.

Dal 2010 al 2017, infatti, il saldo netto di bilancio conseguito dal comparto comunale – misurato in termini di competenza, con il venir meno del Patto di Stabilità Interno - cresce di circa 8 miliardi di euro, per effetto di un aumento delle entrate (+1,3 miliardi) ma soprattutto della forte riduzione delle spese (-6,3 miliardi). Il contributo netto offerto dal comparto al risanamento della finanza pubblica si distribuisce sull'intero territorio nazionale e coinvolge tutte le fasce demografiche dei Comuni, con particolare intensità gli enti medi e grandi.

L'analisi delle entrate fornisce ulteriore sostegno a questa lettura interpretativa, evidenziando un ridimensionamento delle risorse complessivamente acquisite dal comparto durante il periodo preso in esame (-3,3 miliardi).

L'aumento delle entrate correnti proprie (+34,7%) - dovuto per una quota significativa al processo di fiscalizzazione dei trasferimenti storicamente attribuiti ai Comuni - è leggermente superiore alla drastica contrazione dei trasferimenti correnti (-36,8%), tuttavia il lieve aumento che ne deriva non comporta maggiore capacità di spesa corrente, essendo dovuto all'applicazione dei nuovi principi contabili in fase di quindi sterilizzato attraverso maggiori accantonamenti nel Fondo crediti di dubbia esigibilità. Contemporaneamente si verifica una pesante contrazione sul versante delle entrate in conto capitale (-33,6%), certamente per effetto della crisi economica intervenuta - in particolare nel settore edilizio - ma anche per il crollo della contribuzione statale agli investimenti degli enti territoriali. Con riferimento alla dinamica riscontrata recentemente nelle entrate in conto capitale, vale precisare che l'aumento del 2015 (+20,1%) non contraddice la tendenza generale del periodo considerato, essendo dovuto essenzialmente alla chiusura della rendicontazione dell'impiego dei fondi strutturali comunitari del ciclo di programmazione 2007-2013, che ha infatti determinato l'aumento di queste risorse in particolare tra i Comuni meridionali. Al contrario, nel biennio 2016-2017 le entrate in conto capitale dei Comuni segnano purtroppo un minimo storico.

Altre indicazioni di interesse si ricavano analizzando il quadro delle spese, che nel periodo esaminato registrano complessivamente una pesante contrazione (-15,2%). Escludendo la componente del servizio Rifiuti, dal 2010 al 2017 gli impegni di spesa corrente si riducono del 5,8%, in particolare le spese per il personale (-15,6%), ma anche i consumi intermedi considerati al netto degli oneri da Rifiuti e Trasporto Pubblico Locale (TPL) mostrano una evidente flessione. Pur con differente intensità, dovuta in primo luogo alle diverse caratteristiche e propensioni degli enti sul piano delle rispettive politiche fiscali, la riduzione delle spese correnti investe diffusamente il territorio nazionale e interessa tutte le fasce demografiche. La contrazione più spiccata si riscontra nei Comuni medio-grandi e comincia ad accentuarsi nei 12 centri urbani di maggiore dimensione, prima tenutisi sostanzialmente al riparo per effetto del notevole sforzo fiscale posto in essere negli anni precedenti. È interessante osservare come nel corso dell'ultimo biennio, nonostante il superamento del Patto di stabilità e l'approdo ad un vincolo di finanza pubblica meno stringente, i Comuni continuano a ridurre la spesa corrente, denotando per tale verso una condizione di diffusa sottodotazione di risorse che alcune regole inique (*in primis* il blocco della leva fiscale e la mancata revisione del FCDE, sia in fase previsionale che a consuntivo) renderanno più critica se non tempestivamente corrette con la prossima legge di bilancio.

Decisamente più marcata si rivela nel periodo esaminato la contrazione delle spese in conto capitale (33,4%), per l'effetto congiunto delle citate minori entrate in conto capitale e dei vincoli imposti al comparto comunale dalle manovre finanziarie intervenute, che hanno prodotto un significativo accumulo di avanzi in bilancio e un forte freno all'attuazione di politiche impegnative sul versante della programmazione degli investimenti. Rinviando per un'analisi più approfondita della recente dinamica degli investimenti comunali, qui preme anticipare che il crollo degli investimenti coinvolge molto pesantemente le diverse aree geografiche del Paese e tutte le fasce demografiche dei Comuni, fatta apparente eccezione per i Comuni compresi tra 60.000 e 100.000 abitanti, per i quali il dato aggregato risulta fuori scala in ragione degli ingenti contributi assegnati al Comune dell'Aquila per la ricostruzione post terremoto. Questo fattore di eccezionalità, che pur con minore intensità investe l'intera area del cratere regionale, spiega anche la *performance* in termini aggregati dei Comuni abruzzesi (+129%) e comincia ad influenzare per le stesse ragioni il dato delle Marche, dove nel 2017 si registra infatti un incremento delle spese di circa 12 punti percentuali. ¹

¹ Fonte IFEL

Negli ultimi mesi è proseguita la crescita dell'economia mondiale, ma si sono manifestati segnali di deterioramento ciclico in molte economie avanzate ed emergenti; continuano a peggiorare le prospettive del commercio mondiale, dopo il rallentamento nella prima parte dello scorso anno. Le incertezze sul quadro congiunturale hanno avuto ripercussioni sui mercati finanziari internazionali, con una flessione dei rendimenti a lungo termine e la caduta dei corsi azionari. Sulle prospettive globali gravano i rischi relativi a un esito negativo del negoziato commerciale tra gli Stati Uniti e la Cina, al possibile riacutizzarsi delle tensioni finanziarie nei paesi emergenti e alle modalità con le quali avrà luogo la Brexit.

Il Consiglio direttivo della BCE ha ribadito che manterrà elevato lo stimolo monetario. Nell'area dell'euro la crescita si è indebolita; in novembre la produzione industriale è diminuita significativamente in Germania, in Francia e in Italia. L'inflazione, pur restando su valori ampiamente positivi, è scesa per effetto del rallentamento dei prezzi dei beni energetici. Il Consiglio direttivo della BCE ha ribadito l'intenzione di mantenere un significativo stimolo monetario per un periodo prolungato.

In Italia prosegue la debolezza dell'attività produttiva

In Italia, dopo che la crescita si era interrotta nel terzo trimestre, gli indicatori congiunturali disponibili suggeriscono che l'attività potrebbe essere ancora diminuita nel quarto. All'indebolimento dei mesi estivi ha contribuito la riduzione della domanda interna, in particolare degli investimenti e, in misura minore, della spesa delle famiglie. Secondo il consueto sondaggio congiunturale condotto dalla Banca d'Italia in collaborazione con Il Sole 24 Ore, nel 2019 i piani di investimento delle imprese dell'industria e dei servizi sarebbero più contenuti a seguito sia dell'incertezza politica ed economica sia delle tensioni commerciali.

Resta ampio l'attivo di parte corrente

L'andamento delle esportazioni italiane è risultato ancora favorevole nella seconda metà dell'anno; il rallentamento del commercio globale ha però influenzato le valutazioni prospettive delle imprese sugli ordinativi esteri. Resta ampiamente positivo il saldo di conto corrente; continua a migliorare la posizione debitoria netta sull'estero del Paese, che si è ridotta alla fine di settembre a poco più del 3 per cento del PIL.

Aumentano le ore lavorate ma non l'occupazione; prosegue la crescita moderata dei salari

Nel trimestre estivo sono aumentate le ore lavorate mentre il numero di occupati è lievemente diminuito; secondo i primi dati disponibili, in autunno l'occupazione sarebbe rimasta sostanzialmente stazionaria. È proseguito l'incremento delle retribuzioni contrattuali in tutti i comparti.

L'inflazione è scesa e la componente di fondo è rimasta debole

L'inflazione complessiva si è ridotta in dicembre all'1,2 per cento, soprattutto per effetto del rallentamento dei prezzi dei beni energetici; la dinamica della componente di fondo si è mantenuta debole (0,5 per cento). Sono state riviste lievemente al ribasso le aspettative delle imprese sull'andamento dei prezzi.

Vi sono stati sviluppi favorevoli sul mercato dei titoli di Stato...

I premi per il rischio sui titoli sovrani sono scesi, per effetto dell'accordo tra il Governo italiano e la Commissione europea sui programmi di bilancio; il differenziale tra i rendimenti dei titoli di Stato italiani e di quelli tedeschi a metà gennaio era di circa 260 punti base, 65 in meno rispetto ai massimi di novembre. Le condizioni complessive dei mercati finanziari restano tuttavia più tese di quelle osservate prima dell'estate.

I corsi azionari delle aziende di credito sono diminuiti in media del 14 per cento dalla fine di settembre, riflettendo, come nel complesso dell'area dell'euro, un peggioramento delle prospettive di crescita. Dalla fine dello scorso anno i premi per il rischio sui titoli obbligazionari del settore bancario si sono tuttavia ridotti per l'allentamento delle tensioni sui titoli sovrani. A metà gennaio i premi sui CDS delle principali banche erano di 40 punti base inferiori rispetto alla metà di novembre.

Le condizioni del credito rimangono ancora distese; si riducono i prestiti deteriorati

Le condizioni di offerta del credito rimangono nel complesso distese; i tassi di interesse sui prestiti sono solo lievemente più elevati che in maggio, prima del manifestarsi delle tensioni sul mercato dei titoli di Stato. In prospettiva, però, il persistere dell'elevato livello dei rendimenti sovrani e del costo della raccolta bancaria continuerebbe a spingere al rialzo il costo del credito. Negli ultimi sondaggi le imprese indicano condizioni di accesso al credito meno favorevoli.

La riduzione dell'incidenza dei crediti deteriorati sul totale dei finanziamenti è proseguita, raggiungendo il 4,5 per cento nel terzo trimestre al netto delle rettifiche, 1,8 punti in meno

rispetto a un anno prima. Anche il flusso dei nuovi crediti deteriorati sul totale dei finanziamenti resta contenuto (1,7 per cento, nel trimestre, correggendo per fattori stagionali e in ragione d'anno).

La manovra di bilancio amplia il disavanzo

La manovra di bilancio accresce il disavanzo degli anni 2019-2021 rispetto al suo valore tendenziale; secondo le valutazioni ufficiali l'indebitamento netto si collocherebbe al 2,0 per cento del PIL nell'anno in corso, interrompendo il calo in atto dal 2014. In considerazione delle modifiche apportate alla manovra, che nella versione inizialmente presentata era coerente con un obiettivo di disavanzo per il 2019 pari al 2,4 per cento del PIL, la Commissione europea ha deciso di non avviare nella fase attuale una Procedura per i disavanzi eccessivi nei confronti dell'Italia.

Le proiezioni indicano un rallentamento della crescita nell'anno in corso

Le proiezioni macroeconomiche per l'economia italiana nel triennio 2019-2021. Le proiezioni aggiornano quelle prodotte nell'ambito dell'esercizio previsivo dell'Eurosistema, che utilizzavano i dati diffusi fino al 27 novembre.

La proiezione centrale della crescita del PIL è pari allo 0,6 per cento quest'anno, 0,4 punti in meno rispetto a quanto valutato in precedenza. Alla revisione concorrono: dati più sfavorevoli sull'attività economica osservati nell'ultima parte del 2018, che hanno ridotto la crescita già acquisita per la media di quest'anno di 0,2 punti; il ridimensionamento dei piani di investimento delle imprese che risulta dagli ultimi sondaggi; le prospettive di rallentamento del commercio mondiale. Sono invece moderatamente positivi gli effetti sulla crescita dell'accordo raggiunto dal Governo con la Commissione europea: l'impatto favorevole della diminuzione dei tassi di interesse a lungo termine compensa ampiamente quello degli interventi correttivi apportati alla manovra. Le proiezioni centrali della crescita nel 2020 e nel 2021 sono dello 0,9 e dell'1,0 per cento, rispettivamente. La dispersione della distribuzione di probabilità attorno a questi valori centrali è particolarmente ampia.

L'inflazione aumenterebbe gradualmente, dall'1,0 per cento quest'anno all'1,5 nella media del biennio successivo, a seguito dell'incremento delle retribuzioni private e del graduale allineamento delle aspettative di inflazione.

I rischi per la crescita sono al ribasso

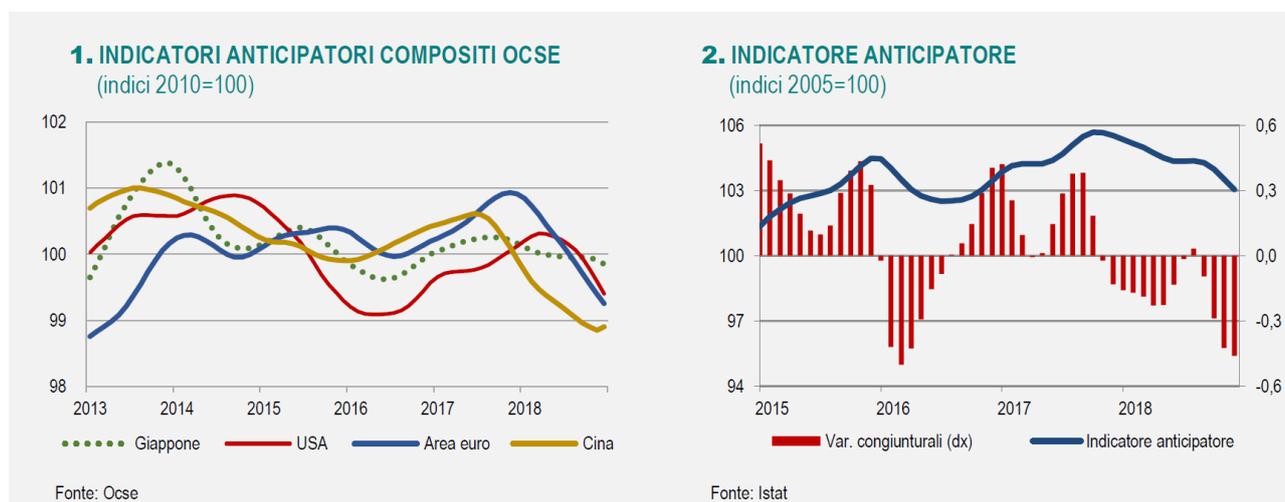
Oltre ai fattori globali di incertezza già ricordati, i rischi al ribasso per la crescita sono legati all'eventualità di un nuovo rialzo dei rendimenti sovrani, a un più rapido deterioramento delle

condizioni di finanziamento del settore privato e a un ulteriore rallentamento della propensione a investire delle imprese. Un più accentuato rientro delle tensioni sui rendimenti dei titoli di Stato potrebbe invece favorire ritmi di crescita più elevati.

Prospettive

A febbraio 2019, la fiducia dei consumatori ha mostrato un peggioramento dei giudizi e delle attese sulla situazione economica generale, lievemente bilanciato dal miglioramento delle attese sulla disoccupazione. Con riferimento alle imprese, il calo della fiducia ha riguardato tutti i settori con l'eccezione del commercio al dettaglio. Le imprese manifatturiere hanno evidenziato un arretramento dei giudizi sugli ordini e delle attese di produzione, il cui saldo rimane comunque positivo.

L'indicatore anticipatore (Figura 1- 2) ha registrato un'ulteriore diminuzione, confermando le difficoltà dell'attuale fase ciclica dell'economia italiana.



2

² Fonte Bankitalia ed Istat

1. INDIRIZZI STRATEGICI

1.1 – LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO

Si confermano gli obiettivi programmatici e prioritari della Commissione Straordinaria enunciati nel DUP 2018/2020 in particolare, quelli di ristabilire condizioni di legalità e di superare le criticità dell'Ente che si sono manifestati sin dal suo insediamento:

- **definizione e pagamento dei debiti fuori bilancio**, riconducibili in maggior misura a consumi di energia elettrica . Al momento sono state definite le debitorie con Banca Ifis (cessionaria Enel) con deliberazione n. 43 del 13/12/2017 per euro 899.934,84, con Eni – FIDAM SAS – BANCA FARMAFACTORING con deliberazione n. 26 del 20/09/2018 per euro 1.234.050,23, e con ditte diverse per acquisizione di beni e servizi in violazione della normativa di riferimento con deliberazione n. 39 del 28/12/2018 per euro 177.523,54. Sono ancora da definire le posizioni debitorie con Banca Sistema SpA (cessionaria Enel e con BANCA FARMAFACTORING, con le quali sono in corso contatti per raggiungere accordi transattivi;
- **razionalizzazione delle procedure di spesa e dei consumi** in tutti i settori dell'Ente, in modo da conseguire economie di bilancio, evitando frazionamenti e facendo, nel disporre l'acquisizione di beni e/o servizi, ricorso a procedure competitive;
- **lotta e contrasto ad ogni fenomeno di evasione ed elusione di tributi e canoni comunali** : è sempre maggiore l'esigenza, da parte degli Enti locali, di rafforzare gli strumenti di contrasto al fenomeno della cosiddetta evasione da riscossione, in base al quale, al termine dell'*iter* procedimentale della riscossione, il credito tributario o patrimoniale risulta inesigibile per l'assenza di beni del debitore da sottoporre ad azione esecutiva; ciò, a tutela dei propri crediti e contro ogni pericolo legato alla loro solvibilità. Tale bisogno è legato alla necessità di garantire trasparenza ed efficacia all'azione amministrativa, all'esigenza di consolidare le risorse proprie, di recuperare liquidità, e all'attenzione che la magistratura contabile pone in materia. La questione, poi, risulta di primaria importanza in un momento, quale quello attuale, in cui le necessità finanziarie degli enti territoriali stentano ad essere soddisfatte, con tutte le problematiche conseguenti in ordine alle effettive capacità di spesa e alla necessità di ridimensionarne l'entità.

Peraltro, come ha ben evidenziato l'ANCI, "Il riassetto della riscossione locale ha assunto maggiore rilevanza anche a seguito dell'importanza dell'indicatore della "capacità di riscossione" quale determinante essenziale per gli equilibri di bilancio e per il mantenimento delle autonome capacità di spesa dei Comuni a fronte dell'introduzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE). La dimensione delle mancate riscossioni produce infatti in modo diretto un accantonamento corrispondente di risorse che impedisce di impegnare spese non sostenute da una prospettiva di sollecita realizzazione delle risorse locali." Risulta di particolare interesse l'analisi svolta da ANCI intorno al "Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità", ovvero all'accantonamento imposto *ex lege* anche agli Enti locali, a tutela degli squilibri di bilancio derivanti dal mancato incasso dei crediti iscritti nel bilancio medesimo. Questo fondo è proporzionale ai mancati introiti dell'ultimo quinquennio, rappresentando così un prezioso indicatore sull'efficienza della riscossione: a fine 2016, nel comparto Enti locali, il fondo crediti ammonta a circa 3 miliardi di euro. Al riguardo, ANCI osserva che *"il disallineamento tra accertamenti e riscossioni è un fenomeno che caratterizza le entrate comunali in modo molto più incisivo rispetto agli altri comparti della Pubblica amministrazione. Il peso del FCDE incide quindi in modo più intenso sui Comuni che sono ora costretti ad un più severo ridimensionamento dei propri bilanci. A fronte di un valore medio nazionale pro-capite di 51 euro, la Toscana, il Lazio e tre regioni del Sud-Isole (Campania, Calabria e Sicilia) mostrano valori medi significativamente superiori (tra i 61 e gli 81 euro), mentre i pro capite di ciascuna area territoriale sono quasi sempre crescenti al crescere della fascia di popolazione."* Con la lotta all'evasione (fiscale, contributiva, da riscossione), l'Amministrazione investe buona parte della propria credibilità, anche se si tratta di un impegno certamente non facile da mettere in atto.

Nulla, infatti, è più frustrante per un ufficio tributi, che aver compiuto, non senza dispendio di tempo e di risorse umane, un accertamento tributario, recuperando evasione d'imposta, a volte anche d'importante entità, per poi dover archiviare la posizione per le difficoltà o, peggio ancora, l'impossibilità, nel portare a conclusione la fase della riscossione; in altri termini: è corretto e doveroso emettere accertamenti fiscali ben costruiti, ma il *redde rationem* arriva con l'incasso di questi tributi, e se questa fase manca si vanifica tutto ciò che ne sta a monte. Pertanto, l'attività di recupero proventi da evasione tributaria, è obiettivo preminente della Commissione Straordinaria, tenuto conto anche degli importi previsti nel bilancio 2019/2021 a titolo FCDE, che se ridimensionati consentiranno di liberare risorse da destinare a soddisfare bisogni della collettività.

- **investimenti in opere di urbanizzazione primaria quali reti idriche, fognanti, impianti di depurazione e reti per la raccolta delle acque meteorologiche.** Dalle relazioni rese dai responsabili dei servizi preposti, si evidenzia l'assoluta vetustà e fatiscenza delle reti e degli impianti che richiedono per la manutenzione risorse finanziarie abnormi non più sostenibili dal bilancio comunale, e per altro interventi non risolutivi, poiché per assicurare un minimo di funzionamento occorre far ricorso continuamente agli stessi interventi manutentivi. La Commissione Straordinaria si farà carico di richiedere ad altri livelli di governo finanziamenti e risorse per risolvere strutturalmente il problema delle urbanizzazioni primarie;
- **riorganizzazione delle risorse umane,** dando priorità all'espletamento dei concorsi previsti nel piano delle assunzioni, in modo da favorire l'avvicendamento e il turnover, mai operato nel passato, ed il ricambio generazionale del personale dipendente accentuato dalla legge su quota 100. Risulta espletato il concorso per l'assunzione di un funzionario di livello funzionale D da destinare al settore Affari Generali. Altra unità lavorativa di categoria C, attraverso le procedure di mobilità è stata assunta con destinazione all'ufficio tributi. Inoltre, sono in corso le procedure per le seguenti assunzioni di personale: - n. 1 posto di Funzionario Direttivo di categoria D3 riservato ex legge 68/99 con completamento delle procedure concorsuali già avviate; - n. 1 posto di Geometra di categoria C riservato ex legge 68/99 con completamento delle procedure concorsuali già avviate; - n. 2 posti di Istruttore Direttivo di categoria D1 (accesso D) per il Settore Finanziario con profilo professionale Amministrativo-Contabile; - n. 1 posto di Ingegnere di categoria D per l'Area Tecnica; - n.5 posti di Istruttore Amministrativo di categoria C di cui 3 è riservato al personale da stabilizzare; - n. 1 posto di istruttore Direttivo Assistente Sociale di categoria D;

Il bilancio di previsione finanziario 2019/2021 , quale strumento di programmazione e di autorizzazione alla spesa, è stato predisposto sulla base delle proposte dei responsabili dei settori relative ai piani di esecuzione gestionale, tenendo conto di quanto emerso dalla relazione allegata al provvedimento di scioglimento del Consiglio Comunale di cui al D.P.R. 24 novembre 2017, nonché della presenza di rilevanti importi di debiti fuori bilancio riconducibili in maggior misura a consumi energetici pregressi.

Formulato nel rispetto dei principi contabili stabiliti dalla normativa vigente, si intende continuare, in evidente discontinuità con il passato, attività programmatiche della spesa nei settori dei lavori pubblici e dell'ambiente, anche mediante la previsione in bilancio di somme destinate alla manutenzione ordinaria e alla gestione degli impianti di depurazione e per il superamento delle criticità evidenziate in fase ispettiva dagli organi competenti.

In particolare, l'attuale bilancio di previsione rafforza il perseguimento dell'obiettivo di ripristinare la legalità attraverso l'eliminazione delle procedure di somma urgenza nell'affidamento dei servizi.

I settori in cui si intende intervenire maggiormente sono infatti quello della manutenzione ordinaria e dell'abusivismo edilizio, con la previsione di eventuali abbattimenti di opere abusive. Per quanto riguarda il settore dell'abusivismo edilizio, si conferma lo stanziamento di risorse finanziarie attraverso l'istituzione di un apposito capitolo di bilancio, al fine di consentire l'Ente di concludere le procedure tramite la demolizione delle opere abusive, al riguardo la Commissione Straordinaria è intervenuta con apposito atto di indirizzo formalizzato con atto n. 4 del 07/02/2018

Per quanto riguarda il primo settore, sono state preventivate le risorse per rendere autosufficiente l'Ente negli interventi di manutenzione della rete idrica e fognaria, oltre che di ripristino del manto stradale, attraverso, in particolare, il ricorso alla costituita unica squadra per i lavori di manutenzione, mediante l'utilizzo dei Lavoratori Socialmente Utili.

L'utilizzo dell'autospurgo acquistato con fondi dell'ente e utilizzato in house mediante dipendenti comunali permette di prevedere anche per l'anno 2019 rilevanti ed importanti economie di spesa rispetto agli precedenti, fronteggiando i continui intasamenti della rete fognante causati dalla vetustà degli impianti di rete.

Anche per il Cimitero comunale sono in corso attività finalizzate alla soluzione delle problematiche di carenza dei loculi anche mediante una possibile esternalizzazione del servizio.

CONCLUSIONI:

In considerazione alla peculiare posizione dell'Ente amministrato dalla Commissione Straordinaria, che assicura continuità nella gestione e sopperisce a situazioni di temporanea *vacatio* dell'ordinario regime di funzionamento, il documento di programmazione, tiene conto del piano triennale ed annuale dei lavori pubblici, del piano di alienazione dei beni patrimoniali e del fabbisogno del personale, con gli obiettivi programmatici sopra illustrati.

SEZIONE OPERATIVA

TRIENNIO 2019/2021

La Sezione Operativa, non è altro che il supporto di mezzi strumentali, finanziari e di personale, necessari al raggiungimento degli obiettivi di mandato indicati nella sezione strategica. Sotto l'indicazione di un chiaro indirizzo "politico" la "sezione" dovrebbe indicare tutte le azioni da intraprendere per rendere effettiva e coerente l'azione amministrativa dispiegata nel bilancio avendo, le indicazioni stesse, natura autorizzatoria.

La modifica della legge 243/2012 alleggerisce i vincoli sulla gestione di comuni ed enti di area vasta che si applicano dal 2017, circoscrivendoli di fatto a unico obiettivo costituito dall'equilibrio fra entrate e spese finali in termini di sola competenza, senza vincoli sulla cassa.

POPOLAZIONE (ANDAMENTO DEMOGRAFICO):

COMUNE DI CASSANO ALL'IONIO			
POPOLAZIONE AL CENSIMENTO	17.311		
POPOLAZIONE AL 31/12/2017	MASCHI	FEMMINE	TOTALE
	9.060	9.073	18.133
NATI NEL 2018	MASCHI	FEMMINE	TOTALE
	80	89	169
DI CUI STRANIERI	MASCHI	FEMMINE	TOTALE
	12	16	28
MORTI NEL 2018	MASCHI	FEMMINE	TOTALE
	89	99	188
SALDO NATURALE	MASCHI	FEMMINE	TOTALE
	- 9	- 10	- 19
DI CUI STRANIERI	MASCHI	FEMMINE	TOTALE
	10	14	24
POPOLAZIONE PER FASCIA DI ETA'	MASCHI	FEMMINE	TOTALE
0-6	536	484	1.020
7-14	657	615	1.272
15-29	1.618	1.493	3.111
30-65	4.779	4.582	9.361
OLTRE 66 ANNI	1.849	1.520	3.369

STRUTTURE ED EROGAZIONE DEI SERVIZI

L'intervento del Comune nei servizi

L'ente destina parte delle risorse ai servizi generali, ossia quegli uffici che forniscono un supporto al funzionamento dell'intero apparato comunale. Di diverso peso è il budget dedicato ai servizi per il cittadino, nella forma di servizi a domanda individuale, produttivi o istituzionali. Si tratta di prestazioni di diversa natura e contenuto, perché:

- i servizi produttivi tendono ad autofinanziarsi e quindi operano in pareggio o producono utili di esercizio;
- i servizi a domanda individuale sono in parte finanziati dalle tariffe pagate dagli utenti, beneficiari dell'attività;

- i servizi di carattere istituzionale sono prevalentemente gratuiti, in quanto di stretta competenza pubblica. Queste attività hanno una specifica organizzazione e sono inoltre dotate di adeguate strutture;

Valutazione e impatto

L'offerta di servizi al cittadino è condizionata da vari fattori; alcuni di ordine politico, altri dal contenuto finanziario, altri ancora di natura economica. Per questo l'Amministrazione valuta se il servizio richiesto dal cittadino rientra tra le proprie priorità di intervento.

Da un punto di vista tecnico, invece, l'analisi privilegia la ricerca delle fonti di entrata e l'impatto della nuova spesa sugli equilibri di bilancio.

Domanda ed offerta

Nel contesto attuale, la scelta di erogare un nuovo servizio parte dalla ricerca di mercato tesa a valutare due aspetti rilevanti: la presenza di una domanda di nuove attività che giustifichi ulteriori oneri per il comune; la disponibilità nel mercato privato di offerte che siano concorrenti con il possibile intervento pubblico. Questo approccio riduce il possibile errore nel giudizio di natura politica o tecnica.

ECONOMIA DEL TERRITORIO:

Il Comune di Cassano all'Ionio ha un'economia essenzialmente agricola, con i terreni tra i più fertili e produttivi dell'intera regione. Importanti sono le produzioni di ulivi, agrumi e vigneti oltre all'allevamento del bestiame. Altro settore importante dell'economia locale è il turismo, con la presenza sulla fascia costiera di numerose strutture ricettive, i cosiddetti "villaggi turistici", che ospitano vacanzieri provenienti da tutto il territorio nazionale. Si registrano nel corso della stagione estiva circa un milione di presenze. Inoltre, nelle località di Marina e Laghi di Sibari ove insistono quattromila seconde case utilizzate dai proprietari o inquilini per trascorrere le vacanze, nel periodo estivo vi soggiornano circa venticinquemila persone con ricaduta positiva sulla domanda interna (consumi di beni e servizi). Negli ultimi anni l'economia locale è stata interessata da una grave recessione che ha colpito maggiormente le famiglie e le piccole e micro imprese, secondo una recente analisi della Banca d'Italia la ripresa economica in Calabria non offre spazio ad entusiasmi: nei primi mesi del 2018 si è solo attenuata la forte caduta dell'attività economica, e i segnali di ripresa rimangono ancora più deboli rispetto al resto del Paese, il settore delle costruzioni ha registrato alcuni segnali di stabilizzazione che stentano a tradursi in un'inversione di tendenza, l'andamento del

settore dei servizi si è confermato debole, l'occupazione è tornata a scendere, tutti i principali indicatori rimangono peggiori rispetto al resto del Paese. Lo stesso direttore della filiale catanzarese di Bankitalia, nel commentare il rapporto ha sottolineato, utilizzando un'efficace metafora, che nell'ultimo anno la nave della Calabria è appena riuscita ad orientare la prua verso la giusta rotta, mentre le altre regioni hanno mollato gli ormeggi e preso il largo, allontanandosi dalla crisi. Conseguentemente l'economia del Comune risente ancora della congiuntura sfavorevole che ha fatto registrare la diminuzione del reddito disponibile e dei livelli occupazionali, in particolare l'aumento dei non occupati tra i giovani. La situazione socio economica complessiva risulta, pertanto, debole e precaria.

PARAMETRI INTERNI E MONITORAGGIO DEI FLUSSI

Parametri di deficit strutturale

I parametri di deficit strutturale, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono dei particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali.

Lo scopo di questi indici è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente, o per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto strutturale.

ALLEGATO B
Comuni

CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI
AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO
PER IL TRIENNIO 2013-2015
(D.M. 18/02/2013, G.U. n. 55 del 6 marzo 2013)

CODICE ENTE								
4	1	8	0	2	5	0	2	9

Comune di : **Cassano All'Ionio**
 Provincia di : **Cosenza**
 Approvazione del Rendiconto dell'esercizio **2017**
 Delibera n° **13** del **17/05/2018**

- 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);
- 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;
- 3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;
- 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;
- 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;
- 6) volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;
- 7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;
- 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;
- 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;
- 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.

50005	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente	
CODICE		
50010	<input type="checkbox"/>	No
50020	Si	<input type="checkbox"/>
50030	<input type="checkbox"/>	No
50040	<input type="checkbox"/>	No
50050	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
50060	<input type="checkbox"/>	No
50070	<input type="checkbox"/>	No
50080	Si	<input type="checkbox"/>
50090	<input type="checkbox"/>	No
50100	<input type="checkbox"/>	No

Si attesta che i parametri suindicati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente.

Cassano All'Ionio li



IL Responsabile
del Servizio Finanziario
(Dott. Salvatore CELIBERTO)

ANALISI STRATEGICA DELLE CONDIZIONI INTERNE

Come precisato dalla normativa l'individuazione degli obiettivi strategici consegue un processo conoscitivo di analisi strategica delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici.

Nella sezione precedente abbiamo delineato il contesto esterno soffermandoci sugli aspetti normativi, sociali ed economici.

In questa sezione, invece, si procede ad un'analisi strategica delle condizioni interne all'ente ed in particolare, come richiesto dalla normativa si procederà ad approfondire i seguenti aspetti:

- Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali;
- Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse ed ai corrispondenti impieghi;
- Disponibilità e gestione delle risorse umane con riferimento alla struttura organizzativa dell'ente in tutte le sue articolazioni;
- Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni sul pareggio di bilancio ed i vincoli di finanza pubblica.

Gestione dei servizi pubblici locali (condizioni interne)

Con riferimento alle condizioni interne il primo approfondimento riguarda gli aspetti connessi all'organizzazione e alla modalità di gestione dei servizi pubblici locali, considerando eventuali valori di riferimento in termini di fabbisogni e costi standard. Dunque in questa sezione si delinea il ruolo che l'ente già svolge nella gestione diretta o indiretta dei servizi pubblici.

Indirizzi generali su risorse e impieghi (condizioni interne)

Particolare attenzione viene posta sull'analisi strategica relativa al reperimento delle risorse e ai conseguenti impieghi con riferimento alla sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica.

L'analisi in questione si concentra su:

- i nuovi investimenti e sulla realizzazione delle opere pubbliche;
- i programmi d'investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi;
- i tributi e le tariffe dei servizi pubblici;
- la spesa corrente, con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali;

- l'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle missioni;
- la gestione del patrimonio;
- il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale;
- l'indebitamento, con analisi della sostenibilità e l'andamento tendenziale;
- gli equilibri della situazione corrente, equilibri generali di bilancio ed equilibri di cassa.

Gestione del personale e pareggio di bilancio (condizioni interne)

Infine in questa sezione l'analisi strategica delle condizioni interne si concentra su altri due aspetti, e cioè la disponibilità e la gestione delle risorse umane, con riferimento alla struttura organizzativa dell'ente in tutte le sue articolazioni e alla sua evoluzione nel tempo anche in termini di spesa; la coerenza e la compatibilità presente e futura con le disposizioni del pareggio di bilancio e con i vincoli di finanza pubblica.

Si tratta di limiti all'autonomia dell'ente, posti dal governo centrale (vincoli posti alla libera possibilità di programmare le assunzioni di nuovo personale insieme ai vincoli posti sulla capacità di spesa), che necessitano un'adeguata analisi e programmazione.

PATRIMONIO E GESTIONE DEI BENI PATRIMONIALI

Il processo di programmazione non può prescindere dall'analisi della situazione patrimoniale dell'ente.

Le scelte dell'Amministrazione in termini di investimenti ad esempio possono essere subordinate alla verifica della capacità di indebitamento.

La tabella riepilogativa che segue mostra il valore delle attività e delle passività che costituiscono la situazione patrimoniale di fine esercizio dell'ente.

CONTO DEL PATRIMONIO 2017 IN SINTESI				
Attivo	Importo	Passivo	Importo	
Immobilizzazioni immateriali	53.645,63	Patrimonio netto	85.486.887,14	
Immobilizzazioni materiali	67.886.776,53			
Immobilizzazioni finanziarie	2.000,00			
Rimanenze				
Crediti	17.519.454,93			
attività finanziarie non immobilizzate		Fondi per rischi e oneri	1.639.224,22	
Disponibilità liquide	5.759.828,34	Debiti	4.095.594,07	
Ratei e risconti attivi		Ratei e risconti passivi	-	
Attivo	91.221.705,43	Passivo	91.221.705,43	
VARIAZIONE DEL PATRIMONIO NEL BIENNIO 2016-2017		Importi		Variazione
		2016	2017	
Immobilizzazioni immateriali		71.527,50	53.645,63	- 17.881,87
Immobilizzazioni materiali		66.569.723,75	67.886.776,53	1.317.052,78
Immobilizzazioni finanziarie		2.000,00	2.000,00	-
Rimanenze		-	-	-
Crediti		46.457.690,44	17.519.454,93	- 28.938.235,51
attività finanziarie non immobilizzate		-	-	-
Disponibilità liquide		6.184.409,66	5.759.828,34	- 424.581,32
Ratei e risconti attivi		-	-	-
	Attivo	119.285.351,35	91.221.705,43	
Patrimonio netto		113.739.990,16	85.486.887,14	- 28.253.103,02
Fondi per rischi e oneri		-	1.639.224,22	1.639.224,22
Debiti		5.545.361,19	4.095.594,07	- 1.449.767,12
Ratei e risconti passivi		-	-	-
	Passivo	119.285.351,35	91.221.705,43	

SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO NEL TEMPO

Al 31 dicembre 2015 si è completato l'ammortamento della gran parte dei mutui contratti negli anni precedenti, nel 2019 resta a carico del bilancio una rata annuale di €. 74.862,12, importo agevolmente sostenibile.

EQUILIBRI DI BILANCIO NEL TRIENNIO 2019/2021

Programmazione ed equilibri di bilancio

Il principio della programmazione di bilancio prevede, nella sezione strategica, l'approfondimento in termini di indirizzi generali degli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio:

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

COMUNE DI CASSANO ALL'IONIO
(Provincia di Cassano)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	8.273.770,93		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	18.861.244,82	18.981.244,82
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	18.782.667,79	18.903.095,70
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammontato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	4.650.000,00	4.900.000,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00
		58.577,03	58.149,12
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		20.000,00	20.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+L+M		20.000,00	20.000,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

COMUNE DI CASSANO ALL'IONIO
(Provincia di Cosenza)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.289.390,19	484.150,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	7.309.390,19	504.150,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I+S1-S2-T+L-M-U-V+E		-20.000,00	-20.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

COMUNE DI CASSANO ALL'IONIO
(Provincia di Cosenza)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	20.000,00	20.000,00	20.000,00

VALUTAZIONE GENERALE DEI MEZZI FINANZIARI

Valutazione dei mezzi finanziari

La prima parte della sezione operativa, attraverso la valutazione generale sui mezzi finanziari, individua, per ciascun titolo, le fonti di entrata evidenziando l'andamento storico e relativi vincoli, gli indirizzi in materia di tributi e tariffe ed infine gli indirizzi sul possibile ricorso all'indebitamento per finanziare gli investimenti. Nelle pagine seguenti, e per ogni fonte di finanziamento divisa in titoli, sarà riportato lo stanziamento per il triennio, formulato in base al trend storico. E' opportuno notare che alla luce del nuovo principio contabile, il criterio di competenza finanziaria, introdotto dalla contabilità armonizzata, risulta difficile l'accostamento dei flussi storici con gli attuali. Secondo il nuovo principio di competenza, infatti, l'iscrizione della posta nel bilancio, e di conseguenza il successivo accertamento, viene effettuato nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva ma è imputato nell'anno in cui andrà effettivamente a scadere il credito.

Le fonti di finanziamento del bilancio sono raggruppate in diversi livelli di dettaglio. Il livello massimo di aggregazione delle entrate è il titolo, che rappresenta la fonte di provenienza dell'entrata. Il secondo livello di analisi è la tipologia, definita in base alla natura stessa dell'entrata nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza. Segue infine la categoria, classificata in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza.

Indirizzi in materia di tributi e tariffe

In materia di tributi e tariffe anche per l'anno 2019 non sono stati operati aumenti significativi, eccetto per la TARI le cui tariffe sono state rimodulate in ragione del nuovo piano finanziario presentato dall'Ufficio Ambiente. Relativamente alle tariffe dei servizi pubblici a domanda individuale e ai canoni del servizio idrico integrato, la Commissione Straordinaria ha evitato di procedere a rivisitazioni in aumento stante anche la difficile situazione socio-economica in cui versa la comunità amministrata. Gli stanziamenti di bilancio prodotti da queste decisioni in tema di tributi e tariffe sono messi in risalto nelle pagine successive dove le previsioni tributarie e tariffarie sono state previste tenendo conto del corrispondente andamento storico e del possibile recupero di aree di evasione ed elusione.

Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per investimenti

Al momento è esclusa ogni forma di indebitamento, tenuto conto che l'Ente è impegnato finanziariamente con la copertura di debiti fuori bilancio.

ENTRATE TRIBUTARIE (valutazione e andamento)

L'Ente è impegnato al conseguimento di una maggiore equità fiscale, da realizzarsi attraverso un'efficace azione di recupero e di contrasto dell'evasione dei tributi comunali, a tal proposito l'ufficio tributi è impegnato in una importante attività di recupero di tributi e canoni comunali, in particolare per evasione IMU anni pregressi nel bilancio di previsione finanziario 2019/2021 è contenuta la previsione di entrata di € 4.000.000,00 per ciascun esercizio finanziario considerato , attività che richiede uno sforzo ed un impegno notevole in considerazione della carenza di personale in organico nell'ufficio tributi , da sopperire con supporti specialistici esterni.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE 2019**Fondo di Solidarietà Comunale 2019**

(art.1 c.921 della legge 145 del 2018)



Ente selezionato: CASSANO ALL'IONIO (CS)

Tipo Ente: COMUNE

Codice Ente: 4180250290

Estrazione dati al 11/03/2019 10:25:54

(gli importi sono espressi in Euro)

Popolazione 2017 : 18.270

A) PRELIEVO AGENZIA ENTRATE SU I.M.U. PER QUOTA ALIMENTAZIONE F.S.C. 2019		
A1	Totale quota per alimentare del F.S.C. 2019 (risultante dall'anno 2018 e confermata dalla L. 145/2018)	628.056,55
B) F.S.C. 2019 calcolato in deroga all'art.1, comma 449, lettera c) della legge 232/2016		
B14	Totale quota F.S.C. 2019 (risultante dall'anno 2018 e confermata dalla L. 145/2018)	2.072.072,66
C) RISTORI MINORI INTROITI I.M.U. e T.A.S.I. (art.1, comma 449, lettere a) e b), L. 232/2016)		
C5	Totale quota F.S.C. 2019 (risultante dal ristoro per minori introiti I.M.U. e T.A.S.I. anno 2018 e confermata dalla L. 145/2018)	391.648,51

D1 = (B14 + C5)	Totale F.S.C. 2019 al lordo di accantonamento per eventuali correzioni	2.463.721,16
D2	Accantonamento 15 mln per rettifiche 2019	4.578,23
D3	Totale F.S.C. 2019 al netto dell'accantonamento	2.459.142,93
Altre componenti di calcolo della spettanza 2019		
E1	Riduzione per mobilità ex AGES (art. 7, c. 31, sexies, DL. 78/2010)	In corso di quantificazione

Effettua una nuova selezione

Di seguito si riportano i riepiloghi delle entrate e delle spese previste nel documento contabile relativo alle annualità 2019/2021, tenendo presente che successivamente alla revisione dei residui e all'approvazione del rendiconto 2018 potranno essere operate apposite variazioni anche per applicare avanzi destinati alla realizzazione di Opere Pubbliche e/o per fronteggiare il pagamento di passività pregresse.

COMUNE DI CASSANO ALL'IONIO		Bilancio di previsione D.Lgs 118 analitico - ENTRATE (anno 2019)				
TITOLO	CATEGORIA	CODICE CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE
					Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio 2020	Previsioni dell'anno 2021
			Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	competenza	156.823,25	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	competenza	1.220.069,03	0,00
			Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie	competenza	0,00	0,00
			Utilizzo avanzo di Amministrazione	competenza	2.568.343,11	0,00
			- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	competenza	0,00	0,00
			Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	cassa	5.759.828,34	8.273.770,93
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
TIPOLOGIA 101: Imposte, tasse e proventi assimilati						
CATEGORIA 8: Imposta comunale sugli immobili (ICI)						
1	101	8	000022	RECUPERO ICI ANNI PREGRESSI	0,00	0,00
				5.377.048,55	5.377.048,55	0,00
1	101	8	000023	RECUPERO IMU PREGRESSA	4.000.000,00	4.000.000,00
				3.604.746,68	604.746,68	4.000.000,00
1	101	8	000024	IMU ALTRI IMMOBILI	3.350.000,00	3.500.000,00
				291.696,21	3.691.696,21	3.600.000,00
			Totale CATEGORIA 8 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	competenza	7.350.000,00	7.500.000,00
				cassa	9.673.491,44	7.600.000,00
CATEGORIA 41: Imposta di soggiorno						
1	101	41	000011	IMPOSTA DI SOGGIORNO E.1.01.01.41.000	850.000,00	950.000,00
				35.023,01	900.000,00	1.000.000,00
1	101	41	000111	IMPOSTA DI SOGGIORNO PREGRESSA	149.145,00	30.000,00
				146.142,93	30.000,00	30.000,00
				176.142,93	176.142,93	30.000,00
			Totale CATEGORIA 41 - Imposta di soggiorno	competenza	999.145,00	980.000,00
				cassa	1.111.165,94	1.030.000,00
CATEGORIA 52: Tassa occupazione spazi e aree pubbliche						
1	101	52	000006	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	15.000,00	15.000,00
				9.816,94	24.816,94	15.000,00
1	101	52	000030	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE-TOSAP -	70.000,00	70.000,00
				1.747,55	71.747,55	70.000,00
			Totale CATEGORIA 52 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	competenza	85.000,00	85.000,00
				cassa	96.564,49	2.000,00
CATEGORIA 53: Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni						
1	101	53	000058	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	2.000,00	2.000,00
				15,00	2.015,00	2.000,00
			Totale CATEGORIA 53 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	competenza	2.000,00	2.000,00
				cassa	2.015,00	2.000,00
CATEGORIA 61: Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi						
1	101	61	000322	TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI PREGRESSA	50.000,00	80.000,00
				0,00	60.000,00	80.000,00

Utente: Aldo Guidi, Data di stampa: 14/03/2019

Pagina 1 di 62

Bilancio di previsione D Lgs 118 analitico - ENTRATE (anno 2019)

TIPOLOGIA	CATEGORIA	CODICE CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESINTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE	
						Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
1	101	61	TARI	5.799.807,88	2.975.000,00	3.002.780,00	3.002.780,00
				competenza		2.302.587,88	
				cassa			
			Totale CATEGORIA 61 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	5.799.807,88	3.025.000,00	3.082.780,00	3.082.780,00
			Totale TIPOLOGIA 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	15.266.044,75	11.481.145,00	11.649.780,00	11.799.780,00
				competenza			
				cassa			
			Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
			Fondi perequativi dallo Stato				
1	301	1	FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE	176.458,21	2.459.142,93	2.459.142,93	2.459.142,93
				competenza		2.635.601,14	
				cassa			
			Totale CATEGORIA 1 - Fondi perequativi dallo Stato	176.458,21	2.459.142,93	2.459.142,93	2.459.142,93
				competenza		2.459.142,93	
				cassa		2.635.601,14	
			Totale TIPOLOGIA 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	176.458,21	2.459.142,93	2.459.142,93	2.459.142,93
				competenza		2.459.142,93	
				cassa		2.635.601,14	
			Totale TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.442.502,96	13.920.298,81	14.108.922,93	14.258.922,93
				competenza		13.938.922,93	
				cassa		15.881.425,89	
			Trasferimenti correnti				
			Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
2	101	1	ALTRI CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO	967,53	400.000,00	260.000,00	175.000,00
				competenza		260.967,53	
				cassa		0,00	0,00
2	101	1	CONTRIBUTO STATALE PER TUTELA AMBIENTALE RCU 1301	46.000,00	46.000,00	46.000,00	0,00
				competenza		0,00	0,00
				cassa		46.000,00	0,00
2	101	1	TRASFERIMENTI STATALI PER PIANI DI SICUREZZA RCU CAP. 5821+5921+6161+6181	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00
				competenza		150.000,00	150.000,00
				cassa		0,00	0,00
2	101	1	CONTRIBUTO STATALE PER MENSA SCOLASTICA RCS 6549	0,00	53.316,74	53.316,74	53.316,74
				competenza		53.316,74	53.316,74
				cassa		0,00	0,00
2	101	1	TRASFERIMENTI STATALI FINALIZZATI (MIUR TARSU SCUOLE)	0,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
				competenza		13.000,00	13.000,00
				cassa		0,00	0,00
2	101	1	CONTRIBUTI DALLO STATO PER FUNZIONI SOCIALI RCS 1412/00	0,00	40.300,00	40.300,00	0,00
				competenza		0,00	0,00
				cassa		40.300,00	0,00
2	101	1	CONTRIBUTI DALLO STATO PER SERVIZI SOCIALI RCS 1455/00	101.331,77	485.268,18	457.268,18	0,00
				competenza		558.599,95	0,00
				cassa		457.268,18	0,00
2	101	1	CONTRIBUTO DALLO STATO PER LA FORNITURA DEI LIBRI DI TESTO RCU 685	0,00	43.793,51	43.793,51	43.793,51
				competenza		43.793,51	43.793,51
				cassa		0,00	0,00
2	101	1	TRASFERIMENTI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E SERVIZI STATISTICI S 301	0,00	50.000,00	60.000,00	10.000,00
				competenza		60.000,00	10.000,00
				cassa		0,00	0,00
2	101	1	Contributi dallo Stato per misure in materia di politiche sociali e del lavoro (US803)	0,00	1.054.072,16	878.393,46	0,00
				competenza		878.393,46	0,00
				cassa		1.054.072,16	0,00

Bilancio di previsione D Lgs 118 analitico - ENTRATE (anno 2019)

TIPOLOGIA	CATEGORIA	CODICE CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE	
						Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2020
Totale CATEGORIA 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI				148.299,30	2.185.750,59	1.915.771,89	445.110,25
CATEGORIA 2:							
2	101	2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI				
2	101	2	CONTRIBUTI REGIONALI PER ATTIVITA' E SERVIZI NEL CAMPO CULTURALE RCU 751/1	109.624,22	3.000,00	0,00	0,00
2	101	2	CONTRIBUTI REGIONALI PER LA SOSTENIBILITA' DELLE IMPRESE LOCALI RCU 922	21.684,00	0,00	0,00	0,00
2	101	2	CONTRIBUTO REGIONALE PER LA TUTELA AMBIENTALE RCU 1303/1	0,00	1.278,00	0,00	0,00
2	101	2	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO E RECUPERO SUL TERRITORIO RCU 1303/2	0,00	18.509,45	0,00	0,00
2	101	2	CONTRIBUTO REGIONALE PER L. P. U. 58/3	0,00	616.830,84	0,00	0,00
2	101	2	CONTRIBUTI, REG. PER ATTIVITA' EXTRA SCOLASTICHE RCU 665	1.995,80	0,00	0,00	0,00
2	101	2	CONTR. REGIONALI, PER DIRITTO ALLO STUDIO RCU 671	0,00	61.831,85	50.000,00	50.000,00
2	101	2	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER ASSISTENZA SCOLASTICA RCU 0682/00	0,00	10.000,00	50.000,00	50.000,00
2	101	2	CONTR. REG. PER BIBLIOTECHE E MANIFESTAZIONI CULTURALI RCU 722	6.000,00	0,00	0,00	0,00
2	101	2	CONTRIBUTO REGIONALE PER LA GESTIONE DELLA DISCARICA	1.951.224,55	788.646,80	433.500,00	433.500,00
2	101	2	CONTRIBUTO REGIONALE PER BENEFIT DISAGIO AMBIENTALE	0,00	0,00	105.000,00	105.000,00
2	101	2	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER DISAGIO AMBIENTALE - TRIB SPEC	89.899,75	0,00	88.050,00	88.050,00
2	101	2	TRASFERIMENTI REGIONALI PER RIPRISTITINO OFFICIOSITA' IDRALICA (CAP. 1684 U)	1.555,49	198.000,00	226.444,59	30.000,00
2	101	2	CONTRIBUTI REGIONALI PER SERVIZI SOCIALI RCU 1419	4.154,97	0,00	0,00	0,00
2	101	2	CONTRIBUTI REG. LI PER GLI INDIGENTI-EMIGRATI-UREMICI ETERO FAM.-ABITAZ IN LOC-NON/AUTOSUFF. ED ALTRI SOGGETTI RCU 1435	0,00	80.733,27	4.154,97	40.000,00
2	101	2	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER BIBLIOTECHE RCU 714/2	8.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale CATEGORIA 2 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI				2.194.138,78	1.778.830,21	1.698.527,23	796.550,00
Totale TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				2.342.438,08	3.964.680,80	3.614.299,12	1.241.660,25
TIPOLOGIA 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private						5.956.737,20	
Utente: Aldo Guidi, Data di stampa: 14/03/2019							

Bilancio di previsione D Lgs 118 analitico - ENTRATE (anno 2019)

TITOLO	TIPOLOGIA	CODICE CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE	
						Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
CATEGORIA 1:							
2	104	1	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
			CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI ENTI RCU	22.000,00	0,00	0,00	0,00
			751/3		22.000,00		
			Totale CATEGORIA 1 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	22.000,00	0,00	0,00	0,00
			Totale TIPOLOGIA 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	22.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti							
				2.364.438,08	3.964.680,80	1.241.660,25	1.211.660,25
TITOLO 3:							
Entrate extratributarie							
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi							
3	100	2	CESSIONE DI CARTOGRAFIE,CAPITOLATI DI APPALTO E	2,04	200,00	200,00	200,00
			STAMPATI DIVERSI - PROVENTI		202,04		
			DIRITTI SUAP	1.320,00	2.000,00	22.000,00	22.000,00
3	100	2	RILASCIO DELLE CARTE DI IDENTITA' -DIRITTI-	728,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
3	100	2	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO C.I.E	1.914,06	20.000,00	22.000,00	22.000,00
3	100	2	RIMBORSO SPESE DI FUNZIONAMENTO COMMISSIONE	0,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
3	100	2	ELETTORALE CIRCONDARIALE	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3	100	2	PROVENTI DERIVANTI DA NOTIFICA ATTI	3.519,23	50.000,00	50.000,00	50.000,00
3	100	2	MENSE E REFEZIONI SCOLASTICHE-PROVENTI-	1.632,73	19.000,00	19.000,00	19.000,00
3	100	2	CONCORSO SPESA TRASPORTO ALUNNI	4.587.230,50	1.900.000,00	1.900.000,00	1.900.000,00
3	100	2	PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO		1.987.230,50		
3	100	2	ILLUMINAZIONE VOTIVA-PROVENTI-	67.453,49	66.000,00	66.000,00	66.000,00
3	100	2	ENTRATE PER SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI -PROVENTI- RCS	1.205,47	133.453,49	20.000,00	20.000,00
3	100	2	1488/2		21.205,47		
3	100	2	ROGITO CONTRATTI SOGGETTI A PARTECIPAZIONE	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
3	100	2	MINISTERIALE		20.000,00		
3	100	2	DIRITTI SOGGETTI A PARTECIPAZIONE MINISTERIALI	170,16	1.500,00	1.500,00	1.500,00
3	100	2	DIRITTI DI TOTALE PERTINENZA COMUNALE	954,26	11.000,00	11.000,00	11.000,00
					11.954,26		

Bilancio di previsione D.Lgs 118 analitico - ENTRATE (anno 2019)

TIPOLOGIA	CATEGORIA	CODICE CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE	
						Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2021
3 100 2		004521	TEATRO ED ATTIVITA' CULTURALI - PROVENTI	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3 100 2		004522	GROTTE S. ANGELO - PROVENTI	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Totale CATEGORIA 2 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi				4.866.129,94	2.160.200,00	2.161.200,00	2.161.200,00
CATEGORIA 3: Proventi derivanti dalla gestione dei beni							
3 100 3		005863	FITTI ATTIVI	57.034,98	65.000,00	65.000,00	65.000,00
3 100 3		061200	Canoni concessori non ricognitori	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Totale CATEGORIA 3 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni				57.034,98	165.000,00	165.000,00	165.000,00
Totale TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				4.723.164,92	2.315.200,00	2.326.200,00	2.326.200,00
Totale TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				4.723.164,92	2.315.200,00	2.326.200,00	2.326.200,00
TIPOLOGIA 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle violazioni regolamentari comunali, ordinari							
3 200 2		000424	VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINARI	614,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
3 200 2		004271	PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME URBANISTICHE S=1080	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
3 200 2		004281	PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA ART.208 LEGGE 285/92 RCU 445	0,00	73.000,00	70.000,00	70.000,00
3 200 2		004282	PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA ART.208 LEGGE 285/92 RCU 469 - ATVX-	6.006.154,62	5.022.000,00	530.000,00	530.000,00
3 200 2		004283	PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA ART.208 LEGGE 285/92 RCU 490 - ATVX-	0,00	400.000,00	0,00	0,00
3 200 2		004284	PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA ART.208 LEGGE 285/92 RCU 2330 - ATVX-	0,00	43.000,00	0,00	0,00
3 200 2		004285	PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA ART.208 LEGGE 285/92 RCU441 - ATVX-	0,00	248.000,00	0,00	0,00
3 200 2		004286	PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA ART.208 LEGGE 285/92 RCU 3114/1 - ATVX-	0,00	121.000,00	0,00	0,00
3 200 2		004287	PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA ART.208 LEGGE 285/92 RCU 491	1.083,12	92.000,00	0,00	0,00
Totale TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle violazioni regolamentari comunali, ordinari				7.093,12	2.222.000,00	2.549.364,92	2.549.364,92

TIPOLOGIA		CODICE CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
CATEGORIA	TITOLO					Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021		
3	200	2	004288	PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA ART.208 LEGGE 285/92 RCU 2331	0,00	competenza cassa	61.000,00	0,00	0,00
Totale CATEGORIA 2 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti					6.007.851,74	competenza cassa	6.164.000,00	704.000,00	704.000,00
Totale TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti					6.007.851,74	competenza cassa	6.164.000,00	704.000,00	704.000,00
TIPOLOGIA 300:									
CATEGORIA 3:									
3	300	3	000630	Interessi attivi Altri interessi attivi INTERESSI ATTIVI	6,49	competenza cassa	500,00	500,00	500,00
Totale CATEGORIA 3 - Altri interessi attivi					6,49	competenza cassa	500,00	500,00	500,00
Totale TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi					6,49	competenza cassa	500,00	500,00	500,00
TIPOLOGIA 500:									
CATEGORIA 2:									
3	500	2	000404	Rimborsi e altre entrate correnti Rimborsi in entrata INTROITTE RIMBORSI VARI	13.648,39	competenza cassa	100.000,00	150.000,00	100.000,00
3	500	2	000412	RIMBORSO IVA ATTIVITA' COMMERCIALI	0,00	competenza cassa	200.000,00	163.648,39	200.000,00
3	500	2	000713	Accantonamento risorse beni strumentali RCU 336	0,00	competenza cassa	0,00	200.000,00	200.000,00
3	500	2	000715	RISORSE PREVISTE DA SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE (ART.15 C.1 LETT. K CCNL) INCENTIVI PROG. INTERNA, CODICE DELLA STRADA, ICI ETC. RCU 323/6	0,00	competenza cassa	150.000,00	10.000,00	10.000,00
3	500	2	000714	Entrate da rimborsi	0,00	competenza cassa	149.922,40	150.000,00	150.000,00
Totale CATEGORIA 2 - Rimborsi in entrata					13.648,39	competenza cassa	599.922,40	479.961,64	479.961,64
Totale TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti					13.648,39	competenza cassa	599.922,40	479.961,64	479.961,64
Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie					10.744.671,54	competenza cassa	9.079.622,40	3.560.661,64	3.510.661,64
Entrate in conto capitale									
TIPOLOGIA 200:									
CATEGORIA 1:									
4	200	1	000790	Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche CONTRIBUTO STATALE IN CONTO CAPITALE PER FUNZIONI TRASFERITE RCU 3235/2	0,00	competenza cassa	300.000,00	300.000,00	0,00

Bilancio di previsione D.Lgs 118 analitico - ENTRATE (anno 2019)

COMUNE DI CASSANO ALL'IONIO		CATEGORIA	CODICE CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
TITOLO	TIPOLOGIA						Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
4	200	1	000791	CONTRIBUTI DALLO STATO PER INVESTIMENTI	0,00	110.290,19	0,00	0,00	0,00
4	200	1	000792	CONTRIBUTO STATALE PER REALIZZAZIONE INVESTIMENTI PATRIMONIO COMUNALE RCU 3400	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
4	200	1	000793	LAVORI ADEGUAMENTO SISMICO SUOLA SECONDARIA "B. LANZA" CASSANO CENTRO RCU 25269	0,00	0,00	2.734.650,00	0,00	0,00
4	200	1	000831	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER PROGRAMMA DI SVILUPPO URBANO RCU 3255/03	116.066,74	0,00	116.066,74	0,00	0,00
4	200	1	007973	CONTRIBUTI DALLO STATO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE RCS 2526/06	5.435,49	0,00	5.435,49	0,00	0,00
4	200	1	007974	CONTRIB. MIUR PER ADEGUAMENTO SCUOLA PRIMARIA RCU 2448	0,00	781.317,10	781.317,00	0,00	0,00
4	200	1	007975	CONTRIB. MIUR OER ADEGUAMENTO SCUOLA PRIMARIA RCS 2449	0,00	607.985,43	607.985,43	0,00	0,00
4	200	1	008203	CONTRIBUTI REGIONALI PER COMPLESSO ARCHEOLOG GROTTE S. ANGELO-COMPLETAMENTO RCU 2756/3	2.986,24	560.000,00	293.085,20	0,00	0,00
4	200	1	008206	CONTRIBUTI REGIONALI PER VIABILITA' RCU 3101	15.108,16	0,00	296.071,44	0,00	0,00
4	200	1	008219	CONTRIBUTO REG. LE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SCUOLE MEDIE RCU 2526/7	3.336,10	0,00	15.108,16	0,00	0,00
4	200	1	008324	TRASFERIMENTI PER CHIUSURA PROVVISORIA, DEFINITIVA E POST GESTIONE DISCARICA RCS 3454/01	0,00	0,00	3.336,10	0,00	0,00
4	200	1	008521	CONTRIBUTI DALLA PROVINCIA PER IMPIANTI SPORTIVI RCU 2860	41.587,82	0,00	234.150,00	234.150,00	234.150,00
4	200	1	008522	CONTRIBUTI DALLA PROVINCIA PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER A TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE RCS 3499/2	12.000,00	0,00	41.587,82	0,00	0,00
4	200	1	082011	FINANZIAMENTO REGIONALI PER VALORIZZAZIONE GROTTE S. ANGELO PARCO ARCH. E NAT. TORRE DI MILONE E PIETRA DEL CASTELLO RCS 2756/1	108.849,77	0,00	12.000,00	0,00	0,00
4	200	1	082014	CONTRIBUTO REGIONALE FONDI UE PER RETI VIARIE RCU 3103/1	32.515,37	0,00	108.849,77	0,00	0,00
4	200	1	082016	CONTRIBUTO REGIONALE PER TEATRO COMUNALE INT.2 RCU 2757/6	69.611,91	0,00	32.515,37	0,00	0,00
4	200	1	082017	CONTRIBUTO REGIONALE PER GROTTE S. ANGELO INT.1 RCU 2756/4	24.950,01	0,00	69.611,91	0,00	0,00
4	200	1	082018	FINANZ. REG. LI FONDI UE PER RIQUALIFICAZIONE DEL TERRITORIO RCU 3103/2	55.095,65	55.095,65	24.950,01	0,00	0,00
4	200	1	082020	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE RCS 3358/2	235.000,00	100.000,00	55.095,65	0,00	0,00
4	200	1	082023	FINANZ. REG. LE PER SISTEMAZIONE VERSANTI RIONE S. AGOSTINO RCU 3257/00	21.699,82	0,00	100.000,00	0,00	0,00
							335.000,00	0,00	0,00
							21.699,82	0,00	0,00

TITOLO		CATEGORIA	CODICE CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESINTALI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
TIPOLOGIA	CATEGORIA						Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	
Totale CATEGORIA 1 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche									
					744.243,08	competenza cassa	5.151.187,63	234.150,00	234.150,00
CATEGORIA 5:									
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo									
4	200	5	000900	TRASFERIMENTI - PROGRAMMA REGIONALE DI EDILIZIA RESIDENZIALE SOCIALE (CAP. 900 U)	0,00	competenza cassa	1.046.873,45	0,00	0,00
					0,00	competenza cassa	1.046.873,45	0,00	0,00
Totale CATEGORIA 5 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo									
					744.243,08	competenza cassa	5.151.187,63	234.150,00	234.150,00
					744.243,08	competenza cassa	5.895.430,71	234.150,00	234.150,00
Totale TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti									
					744.243,08	competenza cassa	6.198.061,08	234.150,00	234.150,00
TIPOLOGIA 300:									
Altri trasferimenti in conto capitale									
Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche									
4	300	4	000902	TRASFERIMENTO REGIONALE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA VIA SIENA (CAP. 902 U)	70,03	competenza cassa	288.359,31	0,00	0,00
					70,03	competenza cassa	247.329,11	0,00	0,00
					70,03	competenza cassa	247.399,14	0,00	0,00
Totale CATEGORIA 4 - Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione									
					70,03	competenza cassa	288.359,31	0,00	0,00
					70,03	competenza cassa	247.329,11	0,00	0,00
					70,03	competenza cassa	247.399,14	0,00	0,00
CATEGORIA 10:									
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche									
4	300	10	000830	CONTRIBUTO REGIONALE PER ACQUISTO SCUOLABUS RCU 2635/1	50.000,00	competenza cassa	50.000,00	0,00	0,00
					61.127,77	competenza cassa	50.000,00	0,00	0,00
					61.127,77	competenza cassa	61.127,77	0,00	0,00
Totale CATEGORIA 10 - Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche									
					111.127,77	competenza cassa	50.000,00	0,00	0,00
					111.127,77	competenza cassa	111.127,77	0,00	0,00
Totale TIPOLOGIA 300 - Altri trasferimenti in conto capitale									
					111.197,80	competenza cassa	338.359,31	0,00	0,00
					111.197,80	competenza cassa	247.329,11	0,00	0,00
					111.197,80	competenza cassa	358.526,91	0,00	0,00
TIPOLOGIA 400:									
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali									
Alienazione di beni materiali									
4	400	1	000766	PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI(LOCULI) RCU 3780	0,00	competenza cassa	150.000,00	150.000,00	150.000,00
					0,00	competenza cassa	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Totale CATEGORIA 1 - Alienazione di beni materiali									
					0,00	competenza cassa	150.000,00	150.000,00	150.000,00
					0,00	competenza cassa	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Totale TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali									
					0,00	competenza cassa	150.000,00	150.000,00	150.000,00
					0,00	competenza cassa	150.000,00	150.000,00	150.000,00
TIPOLOGIA 500:									
Altre entrate in conto capitale									
Permessi da costruire									
4	500	1	008781	PROVENTI ORDINARI RCU 3251	2.629,98	competenza cassa	80.000,00	80.000,00	80.000,00
					2.629,98	competenza cassa	82.629,98	80.000,00	80.000,00

Utente: Aldo Guidi, Data di stampa: 14/03/2019

Pagina 8 di 62

Bilancio di previsione D Lgs 118 analitico - ENTRATE (anno 2019)

TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	CODICE CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE	
							Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
4	500	1	008782	PROVENTI DAL CONDONO EDILIZIO RCU 3260	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
4	500	1	008783	MONETIZZAZIONE DELLE AREE PER URBANIZZAZIONE SECONDARIA NEI CASI DI RILASCIO CONCESSIONE SINGOLA DIRETTA RCU 3258	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale CATEGORIA 1 - Permessi da costruire					2.629,98	100.000,00	100.000,00	100.000,00
CATEGORIA 4 - Altre Entrate in conto capitale n.a.c.								
4	500	4	000888	CONTRIBUTO REG.LE PER ACQUISTO DRAGA ASPIRANTE RCU 301801	0,00	130.000,00	174.000,00	0,00
4	500	4	000889	CONTRIBUTO REG.LE PER CONTRUZIONE IMMOBILI PER ATTIVITA' PRODUTTIVE RCS 4074	0,00	420.000,00	174.000,00	0,00
Totale CATEGORIA 4 - Altre Entrate in conto capitale n.a.c.					0,00	550.000,00	348.000,00	0,00
Totale TIPOLOGIA 500 - Altre entrate in conto capitale					2.629,98	650.000,00	696.629,98	100.000,00
Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale					858.070,86	4.699.921,13	7.289.390,19	484.150,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
TIPOLOGIA 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
7	100	1	000946	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	0,00	4.288.809,01	7.739.845,38	7.739.845,38
Totale CATEGORIA 1 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					0,00	4.288.809,01	7.739.845,38	7.739.845,38
Totale TIPOLOGIA 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					0,00	4.288.809,01	7.739.845,38	7.739.845,38
Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					0,00	4.288.809,01	7.739.845,38	7.739.845,38
Entrate per conto di terzi e partite di giro								
TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro								
CATEGORIA 1: Altre ritenute								
9	100	1	060057	Ritenuta per scissione contabile IVA (Split payment) Istituzionale	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	100	1	060058	Ritenuta per scissione contabile IVA (Split Payment) Commerciale	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00
Totale CATEGORIA 1 - Altre ritenute					0,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00
CATEGORIA 2: Ritenute su redditi da lavoro dipendente								
Totale CATEGORIA 2 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente					0,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00

Bilancio di previsione D Lgs 118 analitico - ENTRATE (anno 2019)

COMUNE DI CASSANO ALL'IONIO		TITOLO	CATEGORIA	CODICE CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE					
TIPOLOGIA	CATEGORIA							RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI	competenza	cassa	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
9	100	2	060001		RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00			
9	100	2	060003		ALTRE RITENUTE PER CONTO DI TERZI	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00			
9	100	2	060021		RITENUTE ERARIALI SU LAVORO DIPENDENTE	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00			
9	100	2	060022		RITENUTE ERARIALI SU LAVORO AUTONOMO	258,16	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00			
9	100	2	060024		IMPOSTA SOSTITUTIVA DA RITENERE AI BENEFICIARI DI INDENNITA' ESPROPRIATIVE	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00			
9	100	2	060025		RITENUTE ERARIALI SU GETTONI DI PRESENZA E INDENNITA' CARICA	0,00	60.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00			
Totale CATEGORIA 2 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente						258,16	1.410.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00			
CATEGORIA 99:													
9	100	99	060006		Altre entrate per partite di giro RIMBORSO DI ANTICIPAZIONE DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	6.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00			
9	100	99	060055		Ritenuta per scissione contabile IVA (Split Payment)	6.100,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00			
9	100	99	060056		Ritenuta per scissione contabile IVA (Split Payment) COMMERCIALE	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00			
Totale CATEGORIA 99 - Altre entrate per partite di giro						12.100,00	1.540.000,00	1.540.000,00	1.540.000,00	1.540.000,00			
Totale TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro						12.358,16	2.950.000,00	4.440.000,00	4.440.000,00	4.440.000,00			
Totale TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro													
Entrate per conto terzi													
CATEGORIA 1:													
9	200	1	060051		RIMBORSO PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	243.455,59	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00			
9	200	1	060053		CONTRIBUTI DA TRASFERIRE A TERZI RCS 5005/3	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00			
9	200	1	060054		INTERVENTI STRAORDINARI PER CONTO DI TERZI - RIMBORSO SPESE	82.938,89	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00			
Totale CATEGORIA 1 - Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi						326.394,48	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00			
CATEGORIA 4:													
9	200	4	060004		Depositi di prelievo terzi	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00			
9	200	4	060007		DEPOSITI CAUZIONALI	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00			
Totale CATEGORIA 4 - Depositi di prelievo terzi													

Bilancio di previsione D.Lgs 118 analitico - ENTRATE (anno 2019)

TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	CODICE CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
				Totale CATEGORIA 4 - Depositi di/presso terzi	0,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
				Totale TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi	326.394,48	770.000,00	770.000,00	770.000,00	770.000,00
						1.096.394,48			
				Totale TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	338.752,64	3.720.000,00	5.210.000,00	5.210.000,00	5.210.000,00
						5.548.752,64			
				TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	29.748.436,08	43.618.467,54	41.353.119,26	32.295.240,20	32.415.240,20
						61.375.326,27			

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

COMUNE DI CASSANO ALL'IONIO
(Provincia di Cosenza)

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
Totale MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.860.834,07	8.274.334,93	6.129.797,79	4.219.702,00	4.173.167,44
	di cui già impegnato			203.057,30	738,28	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		8.620.145,87	7.940.631,86		
Totale MISSIONE 02	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	971.328,15	2.847.403,30	968.402,54	966.202,54	966.202,54
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		3.836.485,27	1.939.730,69		
Totale MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	803.183,97	2.671.528,27	5.345.623,50	919.745,92	908.841,76
	di cui già impegnato			377.980,80	15.353,14	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		2.822.397,73	6.148.807,47		
Totale MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	14.573,75	605.500,00	355.885,20	33.500,00	33.500,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		635.018,52	370.158,95		
Totale MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport, tempo libero	4.789,65	10.019,65	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		14.157,48	14.789,65		
Totale MISSIONE 07	Turismo	360,00	152.000,00	194.000,00	20.000,00	20.000,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		153.911,19	194.360,00		

COMUNE DI CASSANO ALL'IONIO
(Provincia di Cosenza)

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
Totale MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	640.585,54	2.495.175,51	1.970.248,02	426.929,98	396.929,98
	previsione di competenza di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		2.572.906,16	2.610.833,56	0,00	0,00
Totale MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.233.813,86	7.224.856,55	6.502.470,66	6.365.376,86	6.334.625,97
	previsione di competenza di cui già impegnato			138.970,05	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		8.366.151,10	9.736.284,52	0,00	0,00
Totale MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	600.852,57	1.756.932,77	1.107.589,84	1.107.455,57	1.107.455,57
	previsione di competenza di cui già impegnato			923.957,48	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		2.198.441,41	1.708.442,41	0,00	0,00
Totale MISSIONE 11	Soccorso civile	15.503,18	139.000,00	139.000,00	39.000,00	39.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		147.753,18	154.503,18	0,00	0,00
Totale MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	354.117,96	1.211.252,09	915.213,50	451.833,59	446.594,94
	previsione di competenza di cui già impegnato			407.268,18	40.000,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		1.491.063,25	1.269.331,46	0,00	0,00
Totale MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	163.729,64	649.428,44	458.700,39	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		651.956,44	622.430,03	0,00	0,00
Totale MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	7.518.588,41	4.250.732,72	4.727.071,33	4.970.927,50
	previsione di competenza di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		182.981,60	100.732,72	0,00	0,00

COMUNE DI CASSANO ALL'IONIO
(Provincia di Cosenza)

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
Totale MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	53.838,61	55.909,72	58.577,03	58.149,12
	previsione di competenza di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		53.838,61	55.909,72		
Totale MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	4.288.809,01	7.739.845,38	7.739.845,38	7.739.845,38
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		4.288.809,01	7.739.845,38		
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	253.431,21	3.720.000,00	5.210.000,00	5.210.000,00	5.210.000,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		3.871.710,18	5.463.431,21		
TOTALE MISSIONI		8.917.103,55	43.618.467,54	41.353.119,26	32.295.240,20	32.415.240,20
	di cui già impegnato			2.051.233,81	56.091,42	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		39.907.727,00	46.070.222,81		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		8.917.103,55	43.618.467,54	41.353.119,26	32.295.240,20	32.415.240,20
	di cui già impegnato			2.051.233,81	56.091,42	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		39.907.727,00	46.070.222,81		

DEFINIZIONE DEGLI OBIETTIVI OPERATIVI

Finalità da conseguire ed obiettivi operativi

La parte prima della sezione operativa ha individuato la natura e tipologia di entrata che il Comune realizzerà nel corso del triennio, in coerenza con gli indirizzi strategici riportati e, quindi, di finanziamento dei programmi operativi che l'ente intende realizzare e di cui sarà data piena esplicitazione successivamente.

Gli obiettivi individuati per ogni programma, inoltre, rappresenteranno la declinazione annuale e pluriennale degli obiettivi strategici individuati nella sezione precedente e costituiscono indirizzo vincolante per i successivi atti di programmazione.

Il cardine della programmazione, che sarà prossimamente rappresentato, costituito dai programmi intesi come l'elemento fondamentale della struttura di bilancio intorno al quale definire i rapporti tra organi di governo e struttura organizzativa.

Nelle pagine seguenti vengono individuati gli obiettivi operativi da associare poi, ai singoli programmi, ed illustrati in modo complessivo.

PROGRAMMAZIONE PERSONALE, OO.PP. E PATRIMONIO

Programmazione operativa e vincoli di legge

Questa sezione, parte 2 della sezione operativa, contiene la programmazione dettagliata, relativamente all'arco temporale di riferimento del documento (2019-2021), delle opere pubbliche, del fabbisogno di personale e delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio. Si tratta di aspetti già affrontati nella sezione strategica, in termini di analisi interna all'ente, qui si procede ad una più analitica puntualizzazione privilegiando gli aspetti della programmazione triennale.

PROGRAMMAZIONE DEL PERSONALE

La programmazione triennale del fabbisogno del personale 2019/2021 approvata con deliberazione della Commissione Straordinaria n. 43 del 08/03/2019, assunta con i poteri della Giunta Comunale, prevede quanto in appresso:

Anno 2019

A tempo indeterminato e tempo pieno

- n. 5 posti di Istruttore Amministrativo di categoria C1 di cui 3 riservati al personale da stabilizzare con completamento delle procedure già avviate; - n. 1 posto di Funzionario Direttivo Assistente Sociale di categoria D1 con completamento delle procedure già avviate; - n. 2 posti di vigile urbano di categoria C1 per il Settore Polizia Locale; - n. 2 posti di funzionario direttivo di vigilanza di categoria D1 per il Settore Polizia Locale di cui uno è riservato al personale da stabilizzare; - n. 2 posti di Geometra di categoria C1 di cui uno riservato al personale da stabilizzare; - n.1 posto di Escavatorista di categoria B3;

Contrattualizzazione a Tempo indeterminato e Part-Time di n. 80 unità ex L.S.U. ed L.P.U. scadenza termine 31/10/2019 subordinando la stabilizzazione alla copertura finanziaria da parte della Regione Calabria e dello Stato e al rispetto dei vincoli e limiti finanziari della normativa in materia di assunzioni;

A tempo determinato

- Contrattualizzazione a Tempo Determinato e Part-Time di n. 80 unità ex L.S.U. ed L.P.U. scadenza termine 31/10/2019 con spesa a carico Ministero e Regione Calabria (art.1 lettera h del comma 446 della legge 30 dicembre 2018 numero 145); -n. 1 posto di Ingegnere di categoria D3 – Responsabile del settore Lavori Pubblici (proroga del contratto); -n. 1 posto di Ingegnere di categoria D3 – Responsabile del settore Ambiente (proroga del contratto); - eventuali assunzioni per esigenze straordinarie e temporanee degli uffici, ovvero per la sostituzione del personale cessato o che dovesse nel frattempo cessare e all'attivazione dei contratti a termine che dovessero rendersi necessari secondo le indicazioni che verranno stabilite all'occorrenza sempre nel rispetto della normativa vigente in tema di lavoro flessibile (in primis, dell'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010) e di contenimento della spesa del personale; - integrazione aumento orario per il personale ex L.S.U. ed L.P.U. contrattualizzato per l'anno 2019; - assunzione di 4 vigili urbani stagionali per la durata di mesi due per le finalità di cui all'articolo 208 comma 5 bis del d.lgs. numero 285/1992;

Anno 2020 A tempo indeterminato e tempo pieno

- n. 3 posti di geometra di categoria C1; - n. 1 posto di funzionario amministrativo direttivo di categoria D1; - n. 2 posti di funzionario direttivo di categoria D1 per l'Area Tecnica; - n. 2 posti di istruttore amministrativo di categoria C1; - n. 1 posto di informatico di categoria C1;

A tempo determinato

- eventuali assunzioni per esigenze straordinarie e temporanee degli uffici, ovvero per la sostituzione del personale cessato o che dovesse nel frattempo cessare e all'attivazione dei contratti a termine che dovessero rendersi necessari secondo le indicazioni che verranno stabilite all'occorrenza sempre nel rispetto della normativa vigente in tema di lavoro flessibile (in primis, dell'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010) e di contenimento della spesa del personale;

Anno 2021 Nessuna previsione

Si riporta l'attuale situazione dell'organico in forza all'Ente:

	2018	2019	2020	2021
Personale previsto in pianta organica	135	135	135	135
Dipendenti di ruolo	54	66	70	69
Dipendenti non di ruolo	80	79	73	73
totale	134	145	147	142

Spesa del personale prevista nel triennio di riferimento 2019/2021

SPESE DEL PERSONALE 2019-2021				
	2019	2020	2021	TOTALE 2019/21
Personale di ruolo	5.175.389,66	3.580.862,71	3.576.794,82	12.333.047,19
Personale contrattualizzato	1.533.946,98	-	-	1.533.946,98
Altre spese	285.788,76	265.031,80	258.288,77	809.109,33
TOTALE	6.995.125,40	3.845.894,51	3.835.083,59	14.676.103,50

PROGRAMMAZIONE DEI LAVORI PUBBLICI

Come precisa la normativa, la realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali che trovano collocazione in questa sezione del documento.

I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento. Le opere previste saranno realizzate solo nel caso di acquisizione di corrispondente finanziamento e comunque compatibilmente con i vincoli di bilancio e di finanza pubblica (pareggio di bilancio). Nelle eventuali forme di copertura dell'opera, si fa riferimento anche al finanziamento tramite l'applicazione del Fondo pluriennale vincolato.

Il piano triennale delle opere pubbliche 2019/2021 è stato approvato con deliberazione della Commissione Straordinaria n. 31 del 22/02/2019 assunta con i poteri della Giunta Comunale.

VALORIZZAZIONE O DISMISSIONE DEL PATRIMONIO

Con deliberazione Commissione Straordinaria n. 26 del 14/02/2019, assunta con i poteri della Giunta Comunale, è stato approvato il Piano di alienazione immobili per gli anni 2019/2021 (art.58 Legge n.133/2008). Nell'elenco sono compresi degli immobili che non sono strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali e pertanto possono essere oggetto di dismissione o alternativamente di valorizzazione. Il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari deve essere allegato al bilancio di previsione, approvato dal consiglio. La normativa vigente in materia prevede che l'inserimento di questi immobili nel piano delle alienazioni e delle valorizzazioni determina la conseguente riclassificazione tra i beni nel patrimonio disponibile e ne dispone la nuova destinazione urbanistica. La delibera di consiglio che approva il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni costituisce variante allo strumento urbanistico.

Si riportano qui di seguito l'elenco delle opere pubbliche e degli investimenti programmati e l'elenco dei beni patrimoniali oggetto di dismissione:

COMUNE DI CASSANO ALL'IONIO
(Provincia di Cosenza)

**SCHEDA 3: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2019/2021
DEL COMUNE DI CASSANO ALL'IONIO (CS)
ELENCO ANNUALE**

Cod. Int. Amm.ne (1)	Codice servizio (2)	CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	CPV	RUP		Importo annualità	Importo totale intervento	FINALITA' (3)	Conformità	Verifica vincoli ambientali	Priorità (4)	STATO PROGETTAZIONE approvato (5)	Somme dei tempi di esecuzione	
					Cognome	Nome								TRIM/ANNO INIZIO LAVORI	TRIM/ANNO FINE LAVORI
1 2019			Piano nazionale edilizia pubblica: attuazione del piano di attuazione del progetto di acquisizione ed alloggi di edilizia residenziale pubblica		Caruso	Roberto	€ 1.600.000,00	€ 1.600.000,00	CPA	SI	NO	1	PE	I 2018	IV 2019
2 2019			Programma straordinario ampliamento di interventi urgenti sul territorio: interventi di recupero edilizio alla ricerca di soluzioni innovative per la prevenzione e riduzione rischio sismico e vulnerabilità degli edifici, anche non strutturali, degli edifici scolastici. 2° stanico Scuola Media Guglielmo Letta		Caruso	Roberto	€ 238.490,00	€ 238.490,00	ADN	SI	NO	1	PE	I 2018	II 2019
3 2019	F18F14000150006		Completamento manufatto e recupero del giardino di S. Angelo. Intervento di completamento della funzionalità, accessibilità e visibilità.	Iannicelli	Iannicelli	Antonio	€ 560.000,00	€ 560.000,00	COP	SI	NO	1	PE	I 2018	IV 2019
4 2019			Realizzazione nuovi locali condominiali		Caruso	Roberto	€ 287.000,00	€ 287.000,00	URB	SI	NO	1	PE	I 2018	II 2019
5 2019	F18J17000140004		Intervento strada Marconi della frazione di Cassano		Iannicelli	Antonio	€ 194.841,60	€ 194.841,60	URB	SI	NO	1	PE	I 2018	II 2019
6 2019	F18J17000000001		Urbanizzazione quartiere Rione Ercova		Iannicelli	Antonio	€ 300.000,00	€ 300.000,00	URB	SI	NO	1	PE	I 2018	II 2019
7 2019			Recupero del complesso confinato alla criminalità organizzata denominato Tre Pini per attività di iniziative imprenditoriali		Iannicelli	Antonio	€ 600.000,00	€ 600.000,00	URB	SI	NO	1	PE	II 2018	IV 2019
8 2019			Lavori di adeguamento strutturale ed efficientamento energetico della scuola primaria "Gino Bionardi" via G. Aronola		Calabrò	Domenico	€ 797.181,00	€ 797.181,00	URB	SI	NO	1	PP	I 2018	IV 2019
09 2019			Adeguamento strutturale e antisismico della scuola primaria di via S. Nicola		Calabrò	Domenico	€ 620.330,00	€ 620.330,00	URB	SI	NO	1	PP	I 2018	IV 2019
10 2019			Efficientamento energetico e adeguamento tecnologico della scuola primaria di via Seta		Iannicelli	Antonio	€ 765.333,30	€ 765.333,30	URB	SI	NO	1	PE	I 2018	II 2019

COMUNE DI CASSANO ALL'IONIO
(Provincia di Cosenza)

11 2019				Antonio	€ 100.000,00	€ 100.000,00	AMB	SI	NO	I	PE	I 2019	IV 2019
12 2019				Roberto	€ 342.000,00	€ 342.000,00	AMB	SI	NO	I	PP	I 2018	IV 2019
13 2019				Antonio	€ 2.734.650,00	€ 2.734.650,00	URB	SI	NO	I	PD	II 2019	II 2020
14 2019				Antonio	€ 460.164,69	€ 460.164,69	URB	SI	NO	I	PP	IV 2018	III 2019
15 2019				Domenico	€ 174.000,00	€ 174.000,00	AMB	SI	NO			I 2019	II 2019
16 2019				Domenico	€ 240.000,00	€ 240.000,00	AMB	SI		I		II 2019	IV 2019
17 2019				Roberto	€ 3.116.725,53	€ 3.116.725,53	URB						III 2019
18 2019				Roberto	€ 125.000,00	€ 125.000,00	URB						II 2019
				TOTALE	€	€ 13.255.716,12							

Il responsabile del programma
Sig. Domenico Calabrò



- 1 Eventuale codice identificativo dell'intervento archivio dell'amministrazione (può essere vuoto)
- 2 La codifica dell'intervento CUI (C.F.+ ANNO + N. POGRESSIVO) verrà compilata e confermata, al momento della pubblicazione, dal sistema informativo di gestione
- 3 Indicare le finalità utilizzando la Tabella 5
- 4 Vedi art.21 comma 3, del d.lgs. 50/2016 e s.m.i. secondo le priorità indicate dall'amministrazione con una sola espresione in tre livelli (1= massima priorità, 2= media priorità)
- 5 Indicare in base della progettazione approvata dell'opera come da Tabella 4



ALLEGATO A

COMUNE DI CASSANO ALLO IONIO
Ufficio Patrimonio

Elenco Immobili da alienare										
N.	Oggetto	Ubicazione	Foglio di mappa Catastale	Particella	Superficie Area mq.	Superficie Utile Coperta mq.	N. Piani	Destinazione e del bene	Destinazione d'uso	Valore di Mercato
1	Fabbricato ex carcere	Via Popolo	17	589 sub1 591 sub 3		40,00	1	disponibile	Abitazione	€ 15.000,00
2	Mattatoio Comunale con annesso impianto di depurazione acque reflue	C/da Algheria	31	97, 100, 215, 731, 732, 735	11244,00	850,00	1	disponibile	Commerciale	€ 173.000,00
3	Fabbricato allo stato rustico	Madonna delle Grazie	30	533, 958	3512,00	1200,00	6	disponibile	Abitazione	€ 119.800,00
4	Magazzino	Piazza Mercato	17	501 sub 7	57,00	57,00	1	disponibile	Magazzino	€ 10.000,00

Cassano all'Ionio, 14/03/2019

LA COMMISSIONE STRAORDINARIA

F.to Dott. Mario Muccio _____

F.to Dott. Roberto Pacchiarotti _____

F.to Dott.ssa Rita Guida _____

IL SEGRETARIO GENERALE

F.to Dott. Antonio Fasanella _____

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

F.to Dott. Salvatore Celiberto _____