

Bst. Erens



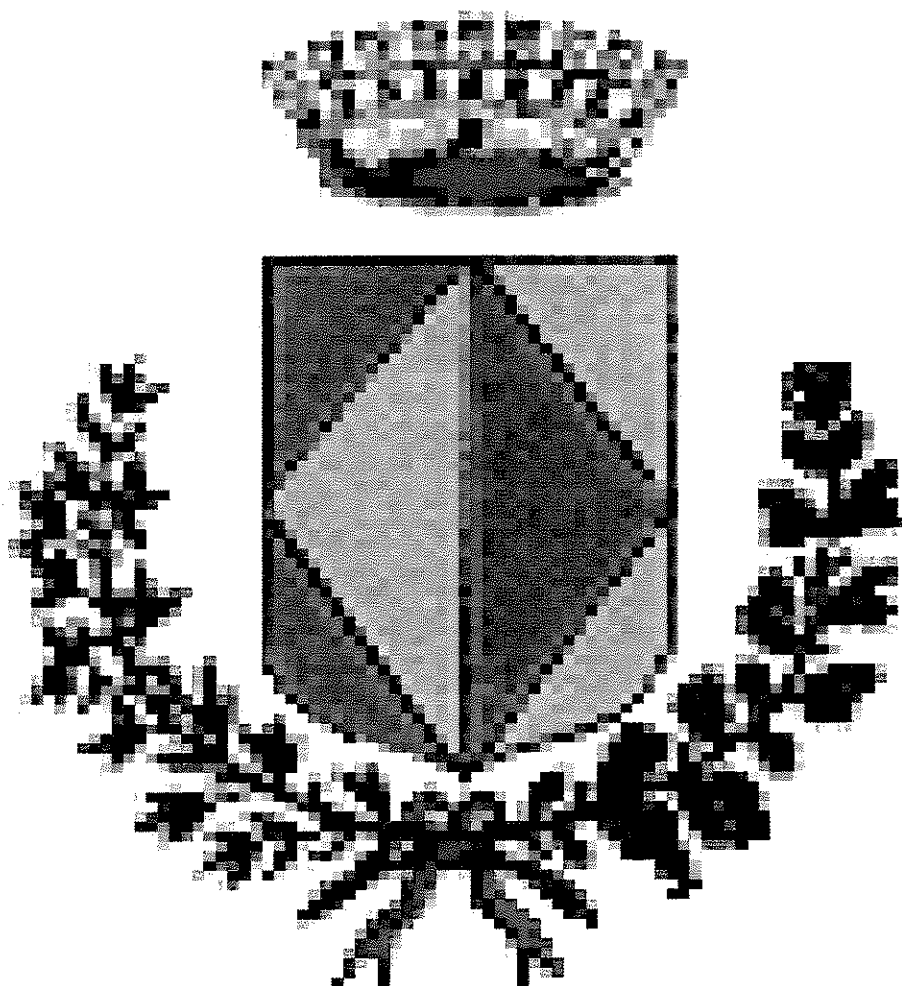
COMUNE DI ISTRANA

Provincia di Treviso

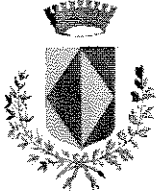
Via S. Pio X, 15 – C.A.P. 31036 Tel. 0422-831810 / Fax 0422-831890
C.F. 80008050264 – P. Iva 00389970260

SERVIZIO FINANZIARIO

Tel. 0422-831829



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ARMONIZZATO 2018/2020

La presente nota integrativa è prevista dal punto 9.11 del “Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio” allegato al D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126 del 10/08/2014.

Il contenuto della nota integrativa è determinato dal principio sopra citato ed ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

Il presente documento ha essenzialmente tre funzioni fondamentali:

- analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi,
- informativa, che prevede l'indicazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili,
- esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.

Le previsioni del bilancio 2018/20 sono state effettuate in base ai principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed ai risultati delle precedenti gestioni di bilancio.

Non sono stati effettuati accantonamenti per spese potenziali poiché, al momento della stesura del bilancio, non si ravvisano segnali o indicazioni che possano far ritenere effettiva tale eventualità.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato costituito accantonando una quota (maggiore rispetto alla percentuale derivante dai calcoli effettuati in base allo specifico principio contabile) delle entrate relative alle sanzioni al codice della strada e da recupero ICI/IMU da accertamenti. In particolare si è ritenuto prudentiale, data la situazione attuale del l'Area Vigilanza che vede la vacanza del Responsabile della Posizione Organizzativa, nonché trattandosi dei primi ruoli da notificare in relazione alle sanzioni elevate a seguito utilizzo di strumenti quali il Vistared per le infrazioni semaforiche e l'Autoscan dedicato al controllo delle revisioni ed assicurazioni delle auto, ed accantonare l'intera somma, circa 250.000,00 euro, prevista quale ruolo da emettere per sanzioni codice della strada notificate e non pagate

Non si ravvisa la necessità di istituire ulteriori accantonamenti in sede di bilancio di previsione, anche per evitare di distrarre risorse alla gestione. In sede di consuntivo si valuteranno i singoli crediti non riscossi e verranno effettuate le valutazioni del caso.

I criteri adottati per la formulazione delle previsioni di entrata portano ad effettuare le seguenti previsioni:

ENTRATA	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.133.000,00	3.098.500,00	3.113.000,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	239.400,00	238.400,00	234.900,00
Titolo III - Entrate extratributarie	860.000,00	815.000,00	816.000,00
Totale entrate correnti	4.232.400,00	4.151.900,00	4.163.900,00
Titolo IV - Entrate in conto capitale	714.263,00	358.700,00	109.100,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale entrate per investimenti	714.263,00	358.700,00	109.100,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.258.200,00	1.258.200,00	1.258.200,00
TOTALE ENTRATA	6.204.863,00	5.768.800,00	5.528.200,00
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>			
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti</i>			
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATA	6.204.863,00	5.768.800,00	5.528.200,00

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata suddivise per titoli, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Denominazione	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Imposta municipale propria	1.000.000,00	1.010.000,00	1.020.000,00
Recupero Tributi (IMU)	70.000,00	80.000,00	90.000,00
Addizionale comunale all'IRPEF	566.000,00	580.000,00	590.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni	33.000,00	33.000,00	33.000,00
Tassa sui servizi comunali (TASI)	465.000,00	470.000,00	475.000,00
Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche	23.000,00	23.000,00	23.000,00
Altre imposte, tasse, proventi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale imposte, tasse e proventi entrate correnti	2.167.000,00	2.206.000,00	2.241.000,00
Fondo di solidarietà comunale	620.000,00	615.000,00	615.000,00
Totale fondi perequativi dallo Stato	620.000,00	615.000,00	615.000,00
TOTALE TITOLO I	2.787.000,00	2.821.000,00	2.856.000,00

Per ogni singola voce di entrata le previsioni sono definite come segue:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

L'Imposta municipale propria è confermata nella misura approvata per l'esercizio 2016 e già confermata per l'anno 2017.

Soggetti passivi dell'IMU sono:

- Il proprietario degli immobili;
- L'usufruttuario;
- Il titolare di diritto d'uso od abitazione;
- Il titolare del diritto di enfiteusi o di superficie;
- Il locatario del diritto di enfiteusi o di superficie;
- Il locatario o utilizzatore degli immobili concessi in locazione finanziaria;
- Il concessionario di aree demaniali.

ALIQUOTE:

- **0,4** per cento per le unità immobiliari adibite ad **abitazione principale e relative pertinenze (come sopra specificato)**;
- **0,5** per cento per **un'unica abitazione concessa in comodato gratuito a parenti di 1° e/o 2° grado** che la utilizzano come abitazione principale (ovvero l'immobile in cui il comodatario abbia sia residenza anagrafica che dimora abituale)
- **0,76** per cento **aliquota di base per tutte le tipologie di immobili** non ricomprese nelle altre voci.
- **0,86** per cento per immobili di **categoria catastale D7(*)**;
- **€ 200,00** detrazione per abitazione principale di cat. A1/A8 e A9;

(*)Solo per i fabbricati iscritti o iscrivibili nel gruppo catastale D7, l'imposta deve essere versata nella misura dello 0,1% al Comune e dello 0,76% allo Stato.

TASI

La Legge n° 147/2013 ha istituito con decorrenza dal primo gennaio 2014 il Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI), delegando ai Comuni la sua regolamentazione.

Il Comune di Istrana con proprio Regolamento Comunale, approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 16.07.2014, ha disciplinato il nuovo tributo e con delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 08/04/15 ha stabilito le relative aliquote e detrazioni per l'anno 2015.

Tali aliquote non vengono modificate per l'anno 2017 e nel Comune di ISTRANA la TASI si applica nelle seguenti aliquote e relative fattispecie:

- **2,00 per mille – Abitazione principale, relative pertinenze e sue assimilazioni**
- **2,00 per mille – Altri immobili**
- **1,00 per mille – Fabbricati rurali ad uso strumentale**
- **0,00 per mille – Aree edificabili e fabbricati inagibili**

La base imponibile della TASI è la stessa dell'IMU.

Esenzioni ed esclusioni:

Sono esenti dal versamento della TASI tutti gli immobili di cui all'art. 9, comma 8 del D.Lgs. 23/2011. Sono esclusi dal pagamento, inoltre, i terreni agricoli ed incolti, le aree scoperte pertinenziali, accessorie a locali imponibili, non operative, e le aree comuni condominiali di cui all'articolo 1117 del codice civile che non siano detenute o occupate in via esclusiva.

Fabbricati di interesse storico/artistico

La base imponibile è ridotta del 50% per i fabbricati di interesse storico o artistico di cui all'articolo 10 del Decreto Legislativo 22 gennaio 2004, n. 42 a prescindere dalla loro destinazione d'uso. Tale trattamento agevolato risulta cumulabile con le altre agevolazioni previste dalla normativa primaria o dal presente Regolamento, ove ne sussistano le condizioni di applicabilità.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

L'addizionale comunale all'IRPEF nel 2017 si applica con il seguente scaglionamento:

- 0,55% per i redditi sino a 15.000,
- 0,60% per i redditi da 15.000,01 a 28.000;
- 0,65% per i redditi da 28.000,01 a 55.000;
- 0,70% per i redditi da 55.000,01 a 75.000;
- 0,75% per i redditi oltre 75.000,01 euro.

La somma inserita come previsione nel Bilancio 2018/2020, in rispetto delle indicazioni emerse in sede di discussione della Commissione preposta all'armonizzazione, è pari/inferiore (€ 580.000,00 per arrotondamento) alla somma incassata in conto competenza anno 2016 (234.748,00) e la somma incassata nel 2017 a residuo 2016 (€ 353.481,00).

TITOLO II - Trasferimenti correnti

Denominazione	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	143.900,00	141.400,00	134.900,00
Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	95.500,00	96.500,00	96.500,00
Trasferimenti correnti da enti di previdenza	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da organismi interni	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00
Totale trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	239.400,00	237.900,00	231.400,00
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Totale trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00
Totale trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO II	239.400,00	237.900,00	231.400,00

Nei contributi da amministrazioni centrali sono ricomprese le entrate da trasferimento volontario 5 per mille Irpef per € 8.000,00 annui.

Nel continuo mutare della normativa che regola le imposte comunali ed i trasferimenti correnti dello Stato, questo Ente propone come stanziamenti iniziali di bilancio un importo che è complessivamente in linea agli accertamenti e stanziamenti definitivi rispettivamente degli anni 2016 e 2017, che sinteticamente vengono così rappresentati:

	2016	2017	2018
IMU	997.466,14	1.000.000,00	1.000.000,00
TASI	449.948,49	465.000,00	460.000,00
ADD.IRPEF	566.000,00	566.000,00	580.000,00
Fondo Solidarietà Com.le	620.788,00	620.000,00	665.000,00
totale	2.634.202,63	2.651.000,00	2.705.000,00

Lo stanziamento relativo al FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE è stato determinato tenendo conto che:

- una quota del fondo è alimentata con parte del gettito IMU di spettanza comunale;
- il d.l. 95/2012 c.d. spending review aveva disposto per l'anno 2013 tagli degli ex trasferimenti erariali per 2.250 milioni, 2.500 milioni per il 2014 ed euro 2.600 milioni a livello nazionale dal 2015;
- il d.l. 66/2014 aveva previsto ulteriori riduzioni ammontanti a livello nazionale ad euro 375,6 milioni per il 2014 e 563,4 milioni dal 2015 al 2018;
- la legge di stabilità 2015 ha introdotto, a decorrere dal 2015 un ulteriore taglio di 1.200 milioni. Tali riduzioni vengono definitivamente previste, a queste riduzioni vengono ora sommati gli aumenti avvenuti nel 2016 e 2017 e prevedibili per l'anno 2018 sulla base delle perequazioni effettuate dal ministero in base agli indicatori forniti dai costi standard, per cui la previsione per gli anni futuri non dovrebbe discostarsi da tali importi, salvo appunto eventuali maggiori trasferimenti.

TITOLO III – Entrate extratributarie

Denominazione	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Vendita di beni	0,00	0,00	0,00
Entrate dalla vendita e dalla erogazione di servizi	132.000,00	132.000,00	133.000,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	179.000,00	179.000,00	179.000,00
Totale vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	311.000,00	311.000,00	312.000,00
Entrate derivanti dal controllo e la repressione degli illeciti	411.500,00	361.500,00	361.500,00
Totale Entrate derivanti dal controllo e la repressione degli illeciti	411.500,00	361.500,00	361.500,00
Interessi attivi	500,00	500,00	500,00
Totale interessi attivi	500,00	500,00	500,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	55.000,00	60.000,00	60.000,00
Totale altre entrate da redditi da capitale	55.000,00	60.000,00	60.000,00
Indennizzi da assicurazioni	0,00	0,00	0,00
Rimborsi in entrata	0,00	0,00	0,00

Altre entrate correnti	82.000,00	82.000,00	82.000,00
Totale altre entrate correnti	82.000,00	82.000,00	82.000,00
TOTALE TITOLO III	860.000,00	815.000,00	816.000,00

Nel dettaglio:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2017	STANZIAMENTO BILANCIO 2018	STANZIAMENTO BILANCIO 2019	STANZIAMENTO BILANCIO 2020
Diritti di segreteria	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Nuovi diritti di segreteria	22.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Diritti rilascio carte identita'	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Proventi per diritti pesa pubblica	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Sanzioni amm.ve violazioni norme stradali	540.000,00	400.000,00	350.000,00	350.000,00
Sanzioni codice della strada(art.142)	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Sanzioni amm.ve violaz.norme	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Proventi servizi cimiteriali	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Proventi per trasporto alunni	53.000,00	53.000,00	53.000,00	53.000,00
Introito incentivo fotovoltaico	30.500,00	30.500,00	30.500,00	30.500,00
Entrata per servizi sociali diversi	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Proventi da assistenza domiciliare	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Proventi da servizio pasti caldi a domicilio	26.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Proventi da attività socio-culturali	4.490,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Proventi per vendita fotocopie, ecc.	1.500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Proventi uso immobili comunali	7.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Fitti reali di fabbricati comunali	31.000,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00
Proventi e rendite patrimoniali diverse	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Interessi sulle giacenze di cassa	500,00	500,00	500,00	500,00
Entrate per utili e dividendi	76.985,36	55.000,00	60.000,00	60.000,00
Rimborso spese di ricovero	500,00	500,00	500,00	500,00
Rimborsi ed entrate diverse	23.500,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00

Iva servizi commerciali	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Rimborso dallo Stato spese censimento	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da concessioni cimiteriali	60.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE TITOLO 3	1.050.285,36	956.000,00	871.000,00	876.000,00

TITOLO IV – Entrate in conto capitale

Denominazione	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Contributo agli investimenti da amministrazioni pubbliche	226.263,00	0,00	0,00
Contributo agli investimenti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Contributo agli investimenti da imprese	20.000,00	266.000,00	16.000,00
Totale contributi agli investimenti	246.263,00	266.000,00	16.000,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	360.000,00	0,00	0,00
Totale entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	360.000,00	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale (contributo su mutuo e OO.UU.)	108.000,00	92.700,00	93.100,00
Totale altre entrate da redditi da capitale	108.000,00	92.700,00	93.100,00
TOTALE TITOLO IV	714.263,00	358.700,00	109.100,00

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2018 una previsione complessiva di euro **714.263,00**

Le entrate per alienazioni del patrimonio hanno fondamento nel piano delle valorizzazioni e delle alienazioni che verrà approvato con il bilancio di previsione.

Le entrate a finanziamento delle spese in conto capitale, quali ad esempio la realizzazione del sottopasso e non previste nel programma delle opere pubbliche, derivano in larga misura dalla gestione degli esercizi precedenti e sono iscritte nel Fondo Pluriennale Vincolato.

TITOLO V – Entrate da riduzione di attività finanziarie

Denominazione	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO V	0,00	0,00	0,00

TITOLO VI – Accensione prestiti

Denominazione	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Emissione titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO VI	0,00	0,00	0,00

Sia per 2018 che per il 2019 ed il 2020 , non viene, ad ora, previsto alcun accesso al credito.

TITOLO VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Denominazione	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO VII	0,00	0,00	0,00

Il ricorso all'anticipazione, che sarebbe necessario per garantire il rispetto dei termini di pagamento ed è determinato principalmente dallo sfasamento tra le entrate, concentrate nei mesi di giugno e dicembre, e le spese distribuite nell'arco dell'anno in modo pressoché uniforme, non è ritenuto necessario per questo Ente che gode di un consistente Fondo di Cassa iniziale;

TITOLO IX – Entrate per conto terzi e partite di giro

Denominazione	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	570.000,00	570.000,00	570.000,00
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Altre ritenute per partite di giro	376.200,00	376.200,00	376.200,00
Totale entrate per partite di giro	1.046.200,00	1.046.200,00	1.046.200,00
Trasferimenti da amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	72.000,00	72.000,00	72.000,00
Altre entrate per conto terzi	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Depositi di/presso terzi	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Totale entrate per conto terzi	212.000,00	212.000,00	212.000,00
TOTALE TITOLO IX	1.258.200,00	1.258.200,00	1.258.200,00

Con le nuove regole contabili e le novità normative le partite di giro hanno evidenziato un notevole incremento dovuto a:

- disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge di stabilità 2015 prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori.
- contabilizzazione dell'utilizzo delle somme vincolate ai sensi dell'art. 195 del Tuel. Dal 1° gennaio 2015 "il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" di cui al d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, prevede che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate effettuati dal tesoriere ai sensi dell'art. 195 del d.lgs. 267/2000, vengano contabilizzate con scritture finanziarie tra le partite di giro.

Complessivamente le partite di giro ammontano ad euro 1.258.200 sia per la parte entrata che per la parte spesa.

Le previsioni di entrata rispecchiano, in ogni caso, l'andamento delle riscossioni degli anni precedenti.

SPESA

SPESA	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Titolo I – Spese correnti	7.194.000,00	4.119.100,00	4.127.700,00
Titolo II – Spese in conto capitale	740.263,00	378.700,00	129.100,00
Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV – Rimborso di prestiti	12.400,00	12.800,00	13.100,00
Titolo V – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.258.200,00	1.258.200,00	1.258.200,00
TOTALE GENERALE SPESA	6.204.863,00	5.768.800,00	5.528.200,00

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macro-aggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

1.152.970,00 129.000,00 1.758.345,00 618.010,00 0,00 0,00 7.400,00 0,00 7.000,00 454.975,00 4.127.700,00

TITOLO I – SPESE CORRENTI

Macro-aggregati di spesa	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Redditi di lavoro dipendente	1.143.370,00	1.143.470,00	1.152.970,00
Imposte e tasse	128.000,00	129.000,00	129.000,00
Acquisto di beni e servizi	1.769.545,00	1.768.045,00	1.758.345,00
Trasferimenti correnti	614.410,00	617.510,00	618.010,00
Interessi passivi	8.200,00	7.800,00	7.400,00
Rimborsi e poste compensative delle entrate	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Altre spese correnti	523.475,00	446.275,00	454.975,00
TOTALE TITOLO I	4.194.000,00	4.119.100,00	4.127.700,00

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

La Giunta Comunale ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2018/2020, nel quale è prevista l'assunzione di una unità di personale a tempo determinato (agente di polizia locale). Sono previste nel triennio assunzioni per mobilità a seguito dimissioni per pensionamento di personale.

La spesa del personale prevista per l'esercizio è riferita a n. 30 dipendenti oltre al Segretario Comunale che viene calcolato in regime di segreteria convenzionata a 14 ore settimanali, ed è stata calcolata:

- tenendo conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni;
- applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro.

Gli stanziamenti consentono il rispetto dei limiti di cui all'art. 3 del d.l. 90/2014 e dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006.

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

A questa voce sono classificate, tra le altre, quelle per le spese per IRAP, imposta di registro e bolli auto. Per quanto riguarda i servizi di natura commerciale erogati direttamente dal Comune, poiché non viene utilizzato proprio personale, si conferma la non convenienza dell'opzione per la determinazione dell'imponibile I.R.A.P. con il metodo di cui all'art. 10, comma 2, D.Lgs. 446/97 che consentirebbe di risparmiare interamente l'imposta relativa a tali servizi.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

I budget di spesa affidati ai responsabili di struttura vengono confermati nelle modalità già previste nel 2017. Le previsioni di spesa sono tali da garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi.

TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, siano essi privati cittadini o associazioni.

INTERESSI PASSIVI

La quota di interessi passivi sull'indebitamento ammonta a 8.200,00 euro per l'anno 2018.

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

In questo macro-aggregato sono classificati gli sgravi, rimborsi e trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi.

ALTRE SPESE CORRENTI

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macro-aggregati come le spese per le assicurazioni e il debito IVA liquidato mensilmente.

Sono altresì ricompresi :

- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 45.075,00 pari al 1.08% del totale delle spese correnti (4.194.000,00) e quindi nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel;
- gli stanziamenti di cassa relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 390.753,53 pari al 5,23% delle spese finali (7.472.455,03) e quindi nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel.

AMMORTAMENTI

Il comune si è avvalso della facoltà di non iscrivere gli ammortamenti finanziari, come disposto dall'art.167 del D.Lgs. n. 267/00.

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

Macro-aggregati di spesa	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi	732.763,00	372.100,00	119.600,00
Contributi agli investimenti	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	6.000,00	5.100,00	8.000,00
TOTALE TITOLO II	740.263,00	378.700,00	129.100,00

INVESTIMENTI FISSI LORDI

In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche e le spese per altri interventi quali ad esempio la manutenzione straordinaria di immobili, scuole, strade e verde pubblico più dettagliatamente riportati nel piano di programmazione triennale .

Non sono previsti fondi per l'acquisto di terreni e fabbricati.

L'elenco delle spese di investimento previste nel triennio sono le seguenti:

cap.	opera	spesa		
		anni		
		2017	2018	2019
7380	acquisto mobili e macchine ufficio	2.000,00		
7385	potenziamento ced	13.000,00		
7410	macchine e attr. Magazzino	1.500,00		
7510	attrezzatura controllo sicurezza stradale	23.000,00		
7980	manut.straord. scuole elementari Ospedaletto	148.000,00		
7985	manut.straord. scuole elementari Pezzan	210.000,00		
9615	manut.straord. palestra comunale	131.000,00		
9660	realizzazione piani urbanistici	10.000,00		
9970	Manut. straord. vie e piazze	194.263,00		
7380	acquisto mobili e macchine ufficio		2.000,00	
7385	potenziamento ced		7.000,00	
7410	macchine e attr. Magazzino		1.500,00	
7510	attrezzatura controllo sicurezza stradale		20.000,00	
9615	manut.straord. palestra comunale		250.000,00	
9660	realizzazione piani urbanistici		20.000,00	
9970	Manut. straord. vie e piazze		71.600,00	
7380	acquisto mobili e macchine ufficio			2.000,00
7385	potenziamento ced			7.000,00
7410	macchine e attr. Magazzino			1.500,00
7510	attrezzatura controllo sicurezza stradale			20.000,00
9660	realizzazione piani urbanistici			20.000,00
9970	man straordinaria vie e piazze			69.100,00
10704	restituzione loculi	3.000,00	2.100,00	3.000,00
10705	restituzione oo.uu.	3.000,00	3.000,00	5.000,00
10720	fondo opere culto	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	totale spesa	740.263,00	378.700,00	129.100,00

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

E' classificato in questa voce il contributo agli investimenti per gli edifici di culto.

ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE

Sono previste in questo macro-aggregato le voci di spesa relative acquisto di macchinari, mobili e attrezzature.

ENTRATE CHE FINANZIANO LE SPESE

entrata				
cap.	tipo	anni		
		2018	2019	2020
1870	alienazioni	360.000,00		
1880	concessioni cimiteriali	3.000,00		
2015	contributo mutuo i.sp.	12.300,00		
2022	trasf reg.le impianti sportivi (palestra)	100.000,00		
2023	trasf reg.le manut. scuole elementari	126.263,00		
2095	proventi da OO.UU.	95.700,00		
2120	proventi da escavazione	20.000,00		
740	Proventi da sanzione C.D.S.	23.000,00		
2015	contributo mutuo i.sp.		12.700,00	
2100	Contributo ristoro ampilamento Snam		250.000,00	
2095	proventi da OO.UU.		80.000,00	
2120	proventi da escavazione		16.000,00	
740	Proventi da sanzione C.D.S.		20.000,00	
2015	contributo mutuo i.sp.			13.100,00
2095	proventi da OO.UU.			80.000,00
2120	proventi da escavazione			16.000,00
740	Proventi da sanzione C.D.S.			20.000,00
	totale entrata	740.263,00	387.700,00	129.100,00

RIEPILOGO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO

Tipologia risorse disponibile	2018	2019	2020
Entrate aventi destinazione vincolata per legge	000	000	000
Alienazione di beni mobili e immobili	360.000,00	000	000
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	000	000	000
Entrate acquisite mediante apporti di capitale privato	95.700,00	330.00,00	80.000,00
Contributi in conto capitale da altri enti del settore pubblico	238.563,00	12.700,00	13.100,00
Stanziamanti di bilancio (concessioni cimiteriali)	3.000,00		
Stanziamanti di bilancio (proventi sanzioni c.d.s.)	23.000,00	20.000,00	20.000,00
Altro (proventi da escavazione)	20.000,00	16.000,00	16.000,00
Totale	740.263,00	378.700,00	129.100,00

TITOLO III - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Macro-aggregati di spesa	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO III	0,00	0,00	0,00

TITOLO IV– RIMBORSO DI PRESTITI

Macro-aggregati di spesa	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	12.300,00	12.700,00	13.100,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO IV	12.300,00	12.700,00	13.100,00

TITOLO V– RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Macroaggregati di spesa	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Restituzione anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO V	0,00	0,00	0,00

1.2.6 - TITOLO VII – SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Denominazione	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Uscite per partite di giro	66.200,00	66.200,00	66.200,00
Uscite per conto terzi	1.192.000,00	1.192.000,00	1.192.000,00
TOTALE TITOLO VII	1.258.200,00	1.258.200,00	1.258.200,00

Le spese per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative entrate di cui al titolo IX.

ANALISI DELLE PREVISIONI DI CASSA

Il bilancio di previsione finanziario 2018-2020 comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi. Le previsioni di cassa dell'esercizio 2018 sono così sintetizzate:

EQUILIBRI DI CASSA

Descrizione		PREVISIONE 2018	
Fondo cassa previsto ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		3.500.000,00	
ENTRATA			
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	3.494.787,59	
Titolo II	Trasferimenti correnti	283.626,70	
Titolo III	Entrate extratributarie	1.067.805,48	
Titolo IV	Entrate in conto capitale	725.646,18	
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	
Titolo VI	Accensione di prestiti	0,00	
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.300.589,08	
	Totale entrata		6.872.455,03
SPESA			
Titolo I	Spese correnti	4.571.091,04	
Titolo II	Spese in conto capitale	1.572.633,54	
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie	0	
Titolo IV	Rimborso di prestiti	12.400,00	
Titolo V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	1.316.330,45	
	Totale spesa		7.472.455,03
Fondo cassa FINALE presunto		2.900.000,00	

Le previsioni di cassa sono state formulate tenendo conto sia delle previsioni di competenza che di quelle relative ai residui presunti.

In particolare le previsioni di cassa del titolo IV dell'entrata, entrate in conto capitale, e del titolo II delle spese, spese in conto capitale, sono state formulate in modo di garantire la coerenza con l'obiettivo del pareggio di bilancio.

EQUILIBRI DEL BILANCIO

Con l'entrata in vigore della Legge 242/2012 cambiano anche le regole per gli equilibri di bilancio.

A partire dal 1 gennaio 2016 nel redigere i propri bilanci gli enti locali devono garantire non solo il pareggio complessivo ma anche l'equilibrio di parte corrente e un equilibrio in termini sia di competenza che di cassa tra entrate e le spese finali.

Si ricorda in questa sede che il Patto di Stabilità è superato da queste nuove regole contabili e pertanto non vi sono limiti predeterminati da applicare ai bilanci a partire dal 2016.

Il prospetto relativo di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, allegato alla presente relazione, è allegato ufficiale al bilancio di previsione e sarà allegato alle variazioni di bilancio ai sensi dell' art. 1, comma 712 Legge di stabilità 2016

Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2017

Il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione, allegato al Bilancio, con riguardo all'esercizio 2017 evidenzia un risultato positivo di euro **3.391.853,31** di cui 44.349,06 vincolato per destinazione, da leggi, da principi contabili ed indennità di fine mandato, ed € 339.021,00 accantonati per Fondo Crediti di dubbia esigibilità

Si rammenta che tale allegato è stato introdotto dal d.lgs. 118/2011 al fine di imporre agli enti locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso.

Organismi partecipati

Il dettaglio degli organismi partecipati è trattato all'interno del DUP, allegato al Bilancio 2018/20 e nel parere del revisore;

Il Responsabile Area Economico/Finanziaria

Alfonso Gasparini

Allegati :

- equilibri bilancio – quadri riassuntivi
- verifica rispetto vincoli finanza

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2018 - 2019 - 2020**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.500.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)				
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		4.227.400,00 0,00	4.151.900,00 0,00	4.160.900,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		4.189.000,00 0,00 423.400,00	4.119.100,00 0,00 357.000,00	4.127.700,00 0,00 357.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to 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)	(-)		12.400,00 0,00 0,00	12.800,00 0,00 0,00	13.200,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			26.000,00	20.000,00	20.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		26.000,00	20.000,00	20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2018 - 2019 - 2020**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		714.263,00	358.700,00	109.100,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		26.000,00	20.000,00	20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		740.263,00 0,00	378.700,00 0,00	129.100,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2018 - 2019 - 2020**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)				
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)				
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)				
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)				
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2018 - 2019 - 2020

ENTRATE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	SPESE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.500.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.489.787,59	3.128.000,00	3.098.500,00	3.113.000,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	4.586.091,04	4.189.000,00	4.119.100,00	4.127.700,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	283.926,70	239.400,00	238.400,00	231.900,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.067.805,48	860.000,00	815.000,00	816.000,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	725.646,18	714.263,00	358.700,00	109.100,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	1.572.633,54	740.263,00	378.700,00	129.100,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	5.566.865,95	4.941.663,00	4.510.600,00	4.270.000,00	Totale spese finali.....	6.138.724,58	4.929.263,00	4.497.800,00	4.256.800,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborsi di prestiti	12.400,00	12.400,00	12.800,00	13.200,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.300.589,08	1.258.200,00	1.258.200,00	1.258.200,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.316.330,45	1.258.200,00	1.258.200,00	1.258.200,00
Totale titoli	6.887.455,03	6.199.863,00	5.768.800,00	5.528.200,00	Totale titoli	7.467.455,03	6.199.863,00	5.768.800,00	5.528.200,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.367.455,03	6.199.863,00	5.768.800,00	5.528.200,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.467.455,03	6.199.863,00	5.768.800,00	5.528.200,00
Fondo di cassa finale presunto	2.900.000,00								

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

(prospetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arconet nel corso della riunione del 23-11-2016)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO n (*)	COMPETENZA ANNO n+1 (*)	COMPETENZA ANNO n+2 (*)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3128000,00	3098500,00	3113000,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	239400,00	238400,00	231900,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	860000,00	815000,00	816000,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	714263,00	358700,00	109100,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti ai netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4189000,00	4119100,00	4127700,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	423400,00	357000,00	357000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	3765600,00	3762100,00	3770700,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	760253,00	378700,00	129100,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	760253,00	378700,00	129100,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		415810,00	369800,00	370200,00

(*) Per il bilancio di previsione 2017 - 2019, "n" corrisponde a 2017, "n+1" corrisponde a 2018, e "n+2" corrisponde a 2019.

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione

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

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è