



Comune di
Lograto

**Elaborato dalla commissione di bilancio e finanza
05/12/2017**



ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2017 ALLA DATA DEL 22/11/2017

IL PROSPETTO TIENE CONTO Degli stanziamenti esercizio 2017

LO STANZIAMENTO 2018 RIGUARDA BOZZA DI PREVISIONE DI PROSSIMA CONSEGNA PER EMENDAMENTI ED APPROVAZIONE

ENTRATE

Titolo 1	Entrate tributarie	previsioni definitive anno		stanziamento assestato 2017		Stanziamiento previsione 2018
		precedente 2017	variazione	Post variazioni (previsione definitiva)	differenza	
		1.493.090,00	0,00	1.493.090,00	27.109,00	1.520.199,00
Titolo 1: Entrate tributarie. Comprende l'ici, l'imposta sulla pubblicità, la tassa smalt.rifiuti, le pubbliche affissioni,						
	Residui	311.860,14	0,00	311.860,14		562.295,47
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
	Residui	311.860,14	0,00	311.860,14		562.295,47
Totale Titolo 1 + residui = previsioni di cassa		1.804.950,14	0,00	1.804.950,14		2.082.494,47

Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	previsioni definitive anno		stanziamento assestato 2017		Stanziamiento previsione 2018
		precedente 2017	variazione	Post variazioni (previsione definitiva)	differenza	
		0	180.163,00	0,00	180.163,00	-29.585,00
Titolo 2: Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello stato, della regione e di altri enti del settore pubblico anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione. Comprende i trasferimenti di denaro, nonché i contributi di vario tipo effettuati al Comune prevalentemente da enti sovraordinati.						
	Residui	25.260,25	0,00	25.260,25		80.925,64
		0,00	0,00	0,00		
	Residui	25.260,25	0,00	25.260,25		80.925,64
Totale Titolo 2 + residui = previsioni di cassa		205.423,25	0,00	205.423,25		231.503,64

ENTRATE 2017 alla data del 22/11/2017

Accertamenti 2017	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
1.469.137,41	23.952,59	1.104.555,92	364.581,49
311.860,14	0,00	114.146,16	197.713,98
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
311.860,14	0,00	114.146,16	197.713,98
1.780.997,55	23.952,59	1.218.702,08	562.295,47

Accertamenti 2017	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
154.717,08	25.445,92	76.272,44	78.444,64
25.260,25	0,00	22.779,25	2.481,00
0,00	0,00	0,00	0,00
25.260,25	0,00	22.779,25	2.481,00
179.977,33	25.445,92	99.051,69	80.925,64

	previsioni definitive anno		stanziamento assestato 2017 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamento previsione 2018
	precedente 2017	variazione		differenza	
Titolo 3 Entrate extratributarie	0	504.424,00	0,00	504.424,00	568.865,00
Comprendono i diritti per il rilascio di documenti e atti, proventi da contravvenzioni, affitti di proprietà comunali, interessi attivi di tesoreria, proventi dai servizi a domanda individuale (mense, scuolabus, proventi centri sportivi , fitti, dividendi , sanzioni),					
Residui	100.453,06	0,00	100.453,06		170.708,51
	0,00	0,00	0,00		
	0,00	0,00	0,00		
	0,00	0,00	0,00		
	0,00	0,00	0,00		
Residui	100.453,06	0,00	100.453,06		170.708,51
Totale Titolo 3 + residui = previsioni di cassa	604.877,06	0,00	604.877,06		739.573,51

Accertamenti 2017	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
475.660,62	28.763,38	310.181,68	165.478,94
100.453,06	0,00	95.228,03	5.225,03
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
100.453,06	0,00	95.228,03	5.225,03
576.113,68	28.763,38	405.409,71	170.703,97

	previsioni definitive anno		stanziamento assestato 2017 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamento previsione 2018
	precedente 2017	variazione		differenza	
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	1.008.000,00	0,00	1.008.000,00	-221.300,00	786.700,00
Titolo 4: Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale. Contributi in conto capitale . Proventi da concessioni edilizie, alienazioni di beni in senso stretto e di diritti patrimoniali (es. diritti di superficie),.....					
Residui	0,00	0,00	0,00		8.525,39
	0,00	0,00	0,00		
	0,00	0,00	0,00		
Residui	0,00	0,00	0,00		8.525,39
Totale Titolo 4 + residui = previsioni di cassa	1.008.000,00	0,00	1.008.000,00		795.225,39

Accertamenti 2017	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
909.527,44	98.472,56	901.002,05	8.525,39
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
909.527,44	98.472,56	901.002,05	8.525,39

	previsioni definitive anno precedente 2017		assestato 2017 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamiento previsione 2018
		variazione		differenza	
Entrate derivanti da riduzione di attivita' finanziarie / accensione di prestiti / anticipazioni					
Titolo 5 + 6 + di tesoreria	228.823,00	0,00	228.823,00	-121.700,00	107.123,00
Titolo 5: Entrate derivanti da accensioni di prestiti. Comprende tutte le fonti di finanziamento, a breve, o a lungo termine, cui un ente locale può ricorrere per integrare le entrate proprie e quelle derivanti da trasferimenti. Comprendono sia le anticipazioni del tesoriere accese per colmare il fabbisogno corrente sia i prestiti per accensione di mutui per opere pubbliche.					
Residui	0,00	0,00	0,00		0,01
Residui	0,00	0,00	0,00		0,01
Totale Titolo 5/6 + residui = previsioni di cassa	228.823,00	0,00	228.823,00		107.123,01

Accertamenti 2017	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
0,01	228.822,99	0,00	0,01
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,01	228.822,99	0,00	0,01

	previsioni definitive anno precedente 2017		stanziamiento assestato 2017 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamiento previsione 2018
		variazione		differenza	
Titolo 9 conto di terzi	654.000,00	0,00	654.000,00	10.000,00	664.000,00
Titolo 6: Entrate da servizi per conto terzi. Si tratta di partite di giro: ritenute erariali es. irpef, ritenute effettuate su personale, collaboratori, professionisti, depositi cauzionali su locazioni, depositi e restituzioni di spese contrattuali, spese ed entrate per servizi conto terzi es. elezioni europee, provinciali, politiche,					
Residui	49.520,23	0,00	49.520,23		63.877,75
	0,00	0,00	0,00		
	0,00	0,00	0,00		
	0,00	0,00	0,00		
Residui	49.520,23	0,00	49.520,23		63.877,75
Totale Titolo 6 + residui = previsioni di cassa	703.520,23	0,00	703.520,23		727.877,75

Accertamenti 2017	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
386.051,63	267.948,37	341.174,20	44.877,43
49.520,23	0,00	40.960,45	8.559,78
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
49.520,23	0,00	40.960,45	8.559,78
435.571,86	267.948,37	382.134,65	53.437,21

	previsioni definitive anno precedente 2017		assestato 2017 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamiento previsione 2018	
		variazione		differenza		
Totale generale	0	4.068.500,00	0,00	4.068.500,00	-271.035,00	3.797.465,00
RESIDUI		487.093,68	0,00	487.093,68	0,00	886.332,77
Totale Titoli + residui = previsioni di cassa		4.555.593,68	0,00	4.555.593,68		4.683.797,77

Accertamenti 2017	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
3.395.094,19	673.405,81	2.733.186,29	661.907,90
487.093,68	0,00	273.113,89	213.979,79
3.882.187,87	673.405,81	3.006.300,18	875.887,69

USCITE

Titolo 1	Spese Correnti	previsioni definitive anno		stanziamiento assestato 2017		Stanziamiento previsione 2018
		precedente 2017	variazione	Post variazioni (previsione definitiva)	differenza	
		2.282.386,59	0,00	2.282.386,59	-66.744,59	2.215.642,00
<p>Titolo 1: Spese correnti. Comprendono spese per il personale, acquisto beni e servizi (materiale consumo, spese telefoniche, altre utenze, compensi professionali, affitti,...), contributi ad associazioni, borse di studio, ripiano di deficit di aziende speciali o partecipate, interessi passivi, rimborsi di tributi,</p>						
	Residui fondi di riserva stanziamento di cassa	533.367,73	0,00	533.367,73		820.323,28
		0,00	0,00	0,00		100.000,00
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
	Residui + f.do riserva	533.367,73	0,00	533.367,73		920.323,28
Totale Titolo 1 + residui = previsioni di cassa		2.815.754,32	0,00	2.815.754,32		3.135.965,28

USCITE 2017 alla data del 22/11/2017

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
2.105.902,01	176.484,58	1.380.616,15	725.285,86
433.367,73	100.000,00	381.066,57	52.301,16
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
433.367,73	100.000,00	381.066,57	52.301,16
2.539.269,74	276.484,58	1.761.682,72	777.587,02

Titolo 2	Spese in conto capitale	previsioni definitive anno		stanziamiento assestato 2017		Stanziamiento previsione 2018
		precedente 2017	variazione	Post variazioni (previsione definitiva)	differenza	
		0	1.601.469,71	0,00	1.601.469,71	868.000,00
<p>Titolo 2: Spese in conto capitale .Acquisto immobili, manutenzioni straordinarie, spese per reti stradali, opere pubbliche appaltate, partecipazioni e conferimenti nei confronti di società partecipate,</p>						
	Residui	122.537,70	0,00	122.537,70		916.286,89
	f.do di riserva di cassa	0,00	0,00	0,00		0,00
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
	Residui	122.537,70	0,00	122.537,70		916.286,89
Totale Titolo 2 + residui = previsioni di cassa		1.724.007,41	0,00	1.724.007,41		1.784.286,89

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
1.166.593,97	434.875,74	254.952,92	911.641,05
122.567,70	-30,00	117.921,86	4.645,84
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
122.567,70	-30,00	117.921,86	4.645,84
1.289.161,67	434.845,74	372.874,78	916.286,89

	RESIDUI	-251014,44	0,00	-251014,44	0,00	-1055865,28
Totale		-833193,74	0,00	-833193,74	853214,30	-1055865,28

	-151044,44	-99970,00	-290046,03	139001,59
	-493906,52	-339287,22	419311,04	-913217,56

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	stanziamento asestato 2017 Post variazioni (previsione definitiva)	Stanziamento previsione 2018	residui	stanziamento di previsione + residui = PREVISIONE DI CASSA	SPESA	stanziamento asestato 2017 Post variazioni (previsione definitiva)	Stanziamento previsione 2018	residui	stanziamento di previsione + residui = PREVISIONE DI CASSA		
TITOLO 1	Entrate tributarie	1.493.090,00	1.520.199,00	562.295,47	2.082.494,47	TITOLO 1	Spese Correnti	2.282.386,59	2.215.642,00	820.323,28	3.035.965,28
TITOLO 2	Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	180.163,00	150.578,00	80.925,64	231.503,64	<i>f.do riserva stanziamento per cassa</i>					
TITOLO 3	Entrate extratributarie	504.424,00	568.865,00	170.708,51	739.573,51					100.000,00	100.000,00
Totale Titoli 1, 2, 3		2.177.677,00	2.239.642,00	813.929,62	3.053.571,62	Totale Titolo 1		2.282.386,59	2.215.642,00	920.323,28	3.135.965,28
TITOLO 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	1.008.000,00	786.700,00	8.525,39	795.225,39	TITOLO 2	Spese in conto capitale	1.601.469,71	868.000,00	916.286,89	1.784.286,89
						<i>f.do riserva stanziamento per cassa</i>					
TOTALE ENTRATE FINALI		3.185.677,00	3.026.342,00	822.455,01	3.848.797,01	TOTALE SPESE FINALI		3.883.856,30	3.083.642,00	1.836.610,17	4.920.252,17
TITOLO 5 + 6 + 7	Entrate derivanti da riduzione di attivita' finanziarie / accensione di prestiti / anticipazioni di tesoreria	228.823,00	107.123,00	0,01	107.123,01	TITOLO 3 4 5	Spese per incremento attivita' finanziarie / rimborso di prestiti / chiusura anticipazioni	112.823,00	49.823,00	16.223,59	66.046,59
TITOLO 9	Entrate da servizi per conto di terzi	654.000,00	664.000,00	63.877,75	727.877,75	TITOLO 7	Spese per servizi per conto di terzi	654.000,00	664.000,00	89.364,29	753.364,29
TOTALE ENTRATE 5 6		882.823,00	771.123,00	63.877,76	835.000,76	TOTALE		766.823,00	713.823,00	105.587,88	819.410,88
Avanzo di amministrazione applicato		366000,00	0	0							
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		4.434.500,00	3.797.465,00	886.332,77	4.683.797,77	TOTALE COMPLESSIVO SPESE		4.650.679,30	3.797.465,00	1.942.198,05	5.739.663,05
differenze tra entrate e uscite		-216.179,30	0,00	-1.055.865,28	-1.055.865,28						

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1 del D.Lgs 118/2011, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il FPV in entrata iscritto nel bilancio 2017, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi approvato con deliberazione di giunta comunale n. 21 del 23.03.2016, è pari a euro 216.179,30, di cui €. 61.709,59 per la parte corrente ed €.154.469,71 per la parte conto capitale.

Saldo di cassa		
F.do cassa al	01/01/2018	1.879.615,54
Totale entrate per cassa		4.683.797,77
Totale uscite per cassa		5.739.663,05
Previsione di cassa fine esercizio 2018		823.750,26
differenza cassa iniziale - finale		-1.055.865,28

Non si prevede utilizzo di avanzo di amministrazione presunto 2017 nel bilancio di previsione 2018 2020

f.do cassa presunto

ESTRATTO NOTA INTEGRATIVA

Il criterio della competenza potenziata, prevede che la registrazione della spesa avvenga nell'esercizio in cui nasce l'obbligazione e la imputazione nell'esercizio in cui la stessa scade. Le previsioni delle spese sono quantificate sulla base degli importi che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio.

La spesa corrente dell'anno 2018, non comprende ancora gli importi dell'anno 2017 finanziati, ma che verranno in scadenza nell'esercizio corrente. **L'importo da mandare a Fondo pluriennale vincolato nell'esercizio 2017 sarà quantificato entro la fine dell'anno.** In contropartita, prima di tutte le entrate del 2018, sarà iscritto pari importo quale Fondo Pluriennale Vincolato per le spese correnti.

Tra gli stanziamenti di spesa corrente sono indicati i seguenti fondi:

- Fondo di riserva per euro 10.000,00, previsto entro le misure percentuali stabilite per legge e destinato per fronteggiare eventuali squilibri derivanti da imprevedibili tagli di risorse/utilizzabile per spese non prevedibili ai sensi dell'art.166 del D.Lgs. n.267/2000;

- Il fondo di riserva di cassa per Euro 100.000,00; tale fondo è stato introdotto dal D.Lgs. n. 126/2014 (inserendo il comma 2-quater all'art. 166 del D.Lgs. n. 267/2000) ed è legato all'atto che per il primo anno del bilancio di previsione finanziario è necessario prevedere anche i movimenti di cassa degli stanziamenti in entrata e in spesa (competenza + residui = previsione di cassa; dunque, la previsione di cassa può ben essere superiore alla previsione di competenza); questo fondo serve a dare un certo grado di elasticità al bilancio di cassa, non può essere inferiore allo 0,2% delle previsioni di cassa delle spese finali (vale a dire i primi tre titoli delle spese); lo stanziamento va chiaramente inserito nelle previsioni di cassa.

- Fondi crediti di dubbia esigibilità: si rinvia al successivo paragrafo;

- Fondo rischi spese legali per euro 1.500,00, introdotto dal nuovo ordinamento contabile e disciplinato dal punto 5.2, lettera h), del principio contabile applicato all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011; questo fondo ha lo scopo di garantire prudenzialmente l'ente locale dal rischio di dover pagare in futuro delle spese a seguito di soccombenza in contenziosi legali.; l'importo da accantonare in questo fondo deve essere rapportato ai contenziosi in corso, sia in base al numero, che in base alle entità monetarie oggetto dei contenziosi stessi.;

- Fondo spese per indennità di fine mandato per euro 520,00, introdotto dal nuovo ordinamento contabile e disciplinato dal punto 5.2, lettera i), del principio contabile applicato all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011; esso rappresenta il tipico accantonamento in vista dell'erogazione di una indennità al Sindaco al momento della cessazione dalla carica; l'importo di questo fondo è facilmente quantificabile, in considerazione del fatto che è parimenti collegabile alla indennità di fine mandato di cui all'art. 82, comma 8, lettera f), del D.Lgs. n. 267/2000 maturata dal Sindaco.

- Fondo accantonamento per rinnovi contrattuali per €. 15.000,00, definito nella percentuale del 3,48% del monte salari 2015, come stabilito dal Decreto Madia.

		Stanziamiento previsione 2018
Risultati differenziali VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE		
A) Equilibrio economico finanziario		
Titolo 1	Entrate tributarie	1.520.199,00
Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	150.578,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	568.865,00
Totale entrate I II III		2.239.642,00
Titolo 1	Spese Correnti	-2.215.642,00
DIFFERENZA		24.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA PER SPESE CORRENTI		0,00
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'		0,00
Titolo 3 4 5	Spese per incremento attività finanziarie / rimborso di prestiti / chiusura anticipazioni e anticipazione di tesoreria	-24.000,00
DIFFERENZA saldo di parte corrente		0,00
DIFFERENZA FINANZIATA O IMPIEGATA :		
avanzo economici di spesa corrente		
Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	0,00
	destin.al titolo I Spesa corrente (da concessioni da edificare)	
Avanzo di amministrazione	destin.al titolo I Spesa corrente	0
Avanzo Economico di spesa corrente	destin.al titolo II Spesa in conto capitale	0,00
	(anticipazione di tesoreria destin.al titolo 3 della spesa rimborso di prestiti	
Titolo 5 + 6 +7	Entrate derivanti da riduzione di attività finanziarie / accensione di prestiti / anticipazioni di tesoreria	0,00
Totale differenza finanziata		0,00

prestiti 2016

-24.000,00

		Stanziamiento previsione 2018
Risultati differenziali VERIFICA EQUILIBRIO PARTE CAPITALE		
B) Equilibrio economico finanziario		
Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	786.700,00
Titolo 5 + 6 +7	Entrate derivanti da riduzione di attivita' finanziarie / accensione di prestiti / anticipazioni di tesoreria	81.300,00
		0,00
Totale TITOLI		868.000,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	-868.000,00
DIFFERENZA saldo di parte corrente		0,00
Utilizzo f.do pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale		0,00
DIFFERENZA FINANZIATA O IMPIEGATA :		
Entrate di capitale destinate alla spesa corrente	destin.al titolo I Spesa corrente (da concessioni da edificare)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento		0,00
Avanzo Economico di spesa corrente	destin.al titolo II Spesa in conto capitale	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale		0,00
Totale differenza finanziata		0,00
		0,00

importo senza anticipazione di tesoreria

Nel prospetto di seguito esposto si evidenzia l'evoluzione negli ultimi anni dello stock di debito dell'ente:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito	396.295,78	348.594,30	307.198,58	270.636,85	188.854,99	198.558,76	173.952,59
Nuovi prestiti	-	-	-	-	33.700,00	-	-
Prestiti rimborsati	- 47.701,48	- 41.395,72	- 36.561,73	- 27.581,90	- 23.996,27	- 24.606,21	- 28.641,83
Estinzioni anticipate	-	-	-	54.200,00	-	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-
Totale fine anno	348594,3	307198,58	270636,85	188854,95	198558,72	173952,55	145310,76

La tabella evidenzia l'operazione di estinzione parziale anticipata conclusa nel novembre 2017, per effetto della normativa che obbliga i Comuni a destinare una quota pari al 10% delle risorse nette ricavabili dalla vendita del patrimonio immobiliare disponibile prioritariamente all'estinzione anticipata dei mutui. L'importo di €. 33.700,00 quale quota di "nuovi prestiti", prevista nel 2018, deriva dall'intervento di adeguamento degli impianti teatro, per il quale siamo risultati assegnatari di un finanziamento da parte della Regione Lombardia, a restituzione senza interessi, e di un contributo di pari importo a fondo perduto (come evidenziato nel quadro degli investimenti). La spesa in conto capitale, per il triennio 2018/2020 ammonta nel complesso ad €. 2.874.000,00 ed è così suddivisa: Anno **2018 €. 868.000,00** Anno 2019 €. 1.523.000,00 Anno 2020 €. 483.000,00

La spesa dell'anno 2018 non comprende gli importi dell'anno 2017 finanziati ma che verranno in scadenza nell'esercizio corrente. L'importo da mandare a Fondo pluriennale vincolato nell'esercizio 2017 sarà quantificato entro la fine dell'anno. In contropartita, prima di tutte le entrate del 2018, sarà iscritto pari importo quale Fondo Pluriennale Vincolato per le spese in conto capitale. Gli interventi potranno essere attivati previo accertamento delle risorse destinate al loro finanziamento.

**Programmazione triennale opere pubbliche
ANNO 2018**

SPESE D'INVESTIMENTO										FONTI DI FINANZIAMENTO							
CAP.	DENOMINAZIONE						IMPEGNI REIMPUTATI DA RIACCERTA MENTO RESIDUI 2017	STANZIAMENTO PURA COMPETENZA 2018	PREVISIONE DI SPESA 2018	PFV	AVANZO ECONOMIC O	AVANZO AMM.NE	ENTR.T.IT.IV risorsa	IMPORTO	OO.UU.E MONETIZZAZ.	MUTUI risorsa	IMPORTO
20180104	Restauro villa Morando	1	5	2	2	1	9	100.000,00	100.000,00				4005 alienazioni	100.000,00			
20180106	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2017	1	11	2	2	1	9	-	-								
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2018	1	11	2	2	1	9	150.000,00	150.000,00				4005 alienazioni	90.000,00	60.000,00		
20180506	Acquisto attrezzature servizi comunali 2017	1	11	2	2	1	5	-	-								
20180507	Acquisto attrezzature servizi comunali 2018	1	11	2	2	1	5	10.000,00	10.000,00				4005 alienazioni	10.000,00			
20180603	Incarichi professionali esterni anno 2017	1	11	2	2	3	5	-	-								
20180604	Incarichi professionali esterni anno 2018	1	11	2	2	3	5	20.000,00	20.000,00						20.000,00		
20430103	Riqualificazione energetica palestra comunale (impianto fotovoltaico)	4	2	2	2	1	9	150.000,00	150.000,00				4065 contr.reg.	150.000,00			
20520106	Fondo finanziamento opere religiose anno 2018	5	2	2	3	4	1	3.000,00	3.000,00						3.000,00		
20520104	Sistemazione Torcolo 3° Lotto	5	2	2	2	1	9	-	-								
20520107	Adeguamento impianti teatro	5	2	2	3	4	1	115.000,00	115.000,00				4060 Contributo Regione 4900 Alienazione LGH 4005 alienazioni	33.700,00 47.600,00		5000	33.700,00
20810122	Arredo urbano	10	2	2	2	1	5	10.000,00	10.000,00						10.000,00		
20810113	Riqualificazione marciapiedi	9	5	2	2	1	9	100.000,00	100.000,00				4005 alienazioni	100.000,00			
20810112	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2017	10	5	2	2	1	9	-	-								
20810114	Manutenzioni straordinarie impianto pubblica illuminazione	10	5	2	2	1	9	20.000,00	20.000,00						20.000,00		
20810118	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2018	10	5	2	2	1	9	10.000,00	10.000,00						10.000,00		
20810120	Trasferimento Unione BBO per progetto sicurezza	10	5	2	3	1	2	5.000,00	5.000,00						5.000,00		
20910704	Restituzione e rimborsi OO.UU. Anno 2018	8	1	2	5	99	99	5.000,00	5.000,00						5.000,00		
20960104	Interventi ambientali	9	2	2	2	1	9	20.000,00	20.000,00						20.000,00		
21050105	Lavori di riqualificazione al cimitero	12	9	2	2	1	9	150.000,00	150.000,00				4135 contributi partenariato	150.000,00			
	TOTALI GENERALI							0,00	868.000,00	868.000,00	0,00	0,00	0,00	681.300,00	153.000,00		33.700,00

Programmazione triennale opere pubbliche																		
ANNO 2019																		
SPESE D'INVESTIMENTO										FONTI DI FINANZIAMENTO								
CAP.	DENOMINAZIONE							IMPEGNI REIMPUTATI DA RIACCERTAM ENTO RESIDUI 2018	STANZIAMENTO PURA COMPETENZA 2019	PREVISIONE DI SPESA 2019	PFV	AVANZO ECONOMIC O	AVANZO O AMM.N E	ENTRT.TIT.IV risorsa	IMPORTO	OO.UUE MONETIZZAZ.	MUTUI risorsa	IMPORTO
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2018	1	11	2	2	1	9		-	-								
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2019	1	11	2	2	1	9		150.000,00	150.000,00				4005 alienazioni	90.000,00	60.000,00		
20180507	Acquisto attrezzature servizi comunali 2018	1	11	2	2	1	5			-								
20180507	Acquisto attrezzature servizi comunali 2019	1	11	2	2	1	5		10.000,00	10.000,00				4005 alienazioni	10.000,00			
20180604	Incarichi professionali esterni anno 2018	1	11	2	2	3	5			-								
20180604	Incarichi professionali esterni anno 2019	1	11	2	2	3	5		20.000,00	20.000,00						20.000,00		
20430103	Riqualficazione energetica palestra comunale	4	2	2	2	1	9		200.000,00	200.000,00				4005 alienazioni	200.000,00	0,00		
20520106	Fondo finanziamento opere religiose anno 2019	5	2	2	3	4	1		3.000,00	3.000,00						3.000,00		
20620101	Adeguamento centro sportivo	2	1	2	2	1	9		150.000,00	150.000,00				4005 alienazioni	150.000,00	0,00		
20910704	Restituzione e rimborsi OO.UU. Anno 2019	8	1	2	5	99	99		5.000,00	5.000,00						5.000,00		
20960104	Interventi ambientali	9	2	2	2	1	9		20.000,00	20.000,00						20.000,00		
20810122	Arredo urbano	10	2	2	2	1	5		10.000,00	10.000,00						10.000,00		
20810118	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2018	10	5	2	2	1	9			-								
20810118	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2019	10	5	2	2	1	9		10.000,00	10.000,00						10.000,00		
20810119	Opere compensative TAV	10	5	2	2	1	1		870.000,00	870.000,00				4145 privati	870.000,00			
20810114	Manutenzioni straordinarie impianto pubblica illuminazione	10	5	2	2	1	9		20.000,00	20.000,00						20.000,00		
20810120	Trasferimento Unione BBO oer progetto sicurezza	10	5	2	3	1	2		5.000,00	5.000,00						5.000,00		
21050106	Ossari cinerari	12	9	2	2	1	9		50.000,00	50.000,00				4136 contributi partenariato	50.000,00			
	TOTALI GENERALI							0,00	1.523.000,00	1.523.000,00	0,00	0,00	0,00		1.370.000,00	153.000,00		0,00

Programmazione triennale opere pubbliche																	
ANNO 2020																	
SPESE D'INVESTIMENTO										FONTI DI FINANZIAMENTO							
CAP.	DENOMINAZIONE						IMPEGNI REIMPUTATI DA RIACCERTAM ENTO RESIDUI 2019	STANZIAMENTO PURA COM PETENZA 2020	PREVISIONE DI SPESA 2020	PFV	AVANZO ECONOMIC O	AVANZO AMM.NE	ENTRT.TIT.IV risorsa	IMPORTO	OO.UU.E MONETIZZAZ.	MUTU I risors a	IMPORTO
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2019	1	11	2	2	1	9	-	-								
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2020	1	11	2	2	1	9	150.000,00	150.000,00				4005 alienazioni	90.000,00	60.000,00		
20180507	Acquisto attrezzature servizi comunali 2019	1	11	2	2	1	5		-								
20180507	Acquisto attrezzature servizi comunali 2020	1	11	2	2	1	5	10.000,00	10.000,00				4005 alienazioni	10.000,00			
20180604	Incarichi professionali esterni anno 2019	1	11	2	2	3	5		-								
20180604	Incarichi professionali esterni anno 2020	1	11	2	2	3	5	20.000,00	20.000,00						20.000,00		
20520106	Fondo finanziamento opere religiose anno 2020	5	2	2	3	4	1	3.000,00	3.000,00						3.000,00		
20520106	Restituzione e rimborsi OO.UU. Anno 2020	8	1	2	5	99	99	5.000,00	5.000,00						5.000,00		
20960104	Interventi ambientali	9	2	2	2	1	9	20.000,00	20.000,00						20.000,00		
20810122	Arredo urbano	10	2	2	2	1	5	10.000,00	10.000,00						10.000,00		
20810118	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2019	10	5	2	2	1	9		-								
20810118	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2020	10	5	2	2	1	9	10.000,00	10.000,00						10.000,00		
20810114	Manutenzioni straordinarie impianto pubblica illuminazione	10	5	2	2	1	9	20.000,00	20.000,00						20.000,00		
20810120	Trasferimento Unione BBO oer progetto sicurezza	10	5	2	3	1	2	5.000,00	5.000,00						5.000,00		
20960102	Piste ciclabili	10	4	2	2	1	9	230.000,00	230.000,00				4075 contributo regionale	230.000,00			
	TOTALI GENERALI							0,00	483.000,00	483.000,00	0,00	0,00	0,00	330.000,00	153.000,00		0,00

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n.5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazioni accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti. Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il medesimo principio prevede: *"Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55 per cento, nel 2017 è pari almeno al 70 per cento, nel 2018 è pari almeno all'85 per cento e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo"*

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

Sulla base degli enunciati principi, il fondo crediti di dubbia esigibilità è stata calcolato effettuando un accantonamento superiore a quello obbligatorio, in ossequio al principio di prudenza, in quanto nei primi anni di applicazione del principio risulta difficile adottare un mero criterio matematico.

In particolare la procedura è stata la seguente:

- 1) sono state innanzitutto individuate le categorie di entrata di dubbia esigibilità ed è stato effettuato il calcolo per ciascuna di esse della media tra gli incassi e gli accertamenti degli esercizi dal 2012 al 2016, secondo il principio della media semplice ritenuto il più congruo.
- 2) per gli anni 2012-2013-2014 gli incassi sono stati considerati competenza + residuo. Per gli anni 2015 e 2016 gli incassi sono stati considerati in termini di competenza (per il 2015: incassi competenza anno 2015 + incassi anno 2016 a residuo 2015 – per il 2016: incassi competenza anno 2016 + incassi anno 2017 a residuo 2016).
- 3) per ciascuna entrata è stata quindi individuata la percentuale di accantonamento che ha consentito la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità nell'importo più prudente;
- 4) per alcune entrate si è reso necessario ricostruire d'ufficio il dato di riferimento, anche con valutazioni extracontabili, tenuto conto del criterio di contabilizzazione utilizzato nel periodo di riferimento per determinare la percentuale di morosità.

Il calcolo dell'accantonamento è stato effettuato solo con riferimento alle voci di entrata indicate nella tabella che segue, le quali risultano essere le più rilevanti e significative; per le altre entrate esaminate, stante l'andamento storico delle riscossioni, non si è ritenuto necessario prevedere accantonamenti; sulla base dell'esperienza acquisita lo stesso è risultato adeguato anche con riferimento al complesso delle entrate, come verificato in sede di rendiconto.

Non si è ritenuto, in ragione della tipologia di entrate considerate e delle modalità di accertamento delle stesse, procedere ad accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per quanto riguarda le entrate di parte capitale.

L'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità per gli esercizi 2018-2019 e 2020 è così dettagliato:

FCDE 2018

Entrata	Stanziamiento 2018	media % non riscossione	importo minimo 85%	100%	importo accantonato a fondo	% mancata riscossione ritenuta da mandare a fondo
Tari	340.000,00	8,88%	25.670,21	30.200,25	40.800,00	12%
Accertamenti tributari imu e tasi	93.220,00	8,66%	6.858,48	8.068,80	41.100,00	44%
Accertamenti tributari tari	34.780,00	-	-	-	15.400,00	44%
Totale	468.000,00		32.528,69	38.269,04	97.300,00	

FCDE 2019

Entrata	Stanziamiento 2018	media % non riscossione	importo minimo 100%	100%	importo accantonato a fondo	% mancata riscossione ritenuta da mandare a fondo
Tari	340.000,00	8,88%	30.200,25	30.200,25	40.800,00	12%
Accertamenti tributari imu e tasi	80.000,00	8,66%	6.924,52	6.924,52	35.200,00	44%
Accertamenti tributari tari	30.000,00	-	-	-	13.200,00	44%
Totale	450.000,00		37.124,77	37.124,77	89.200,00	

FCDE 2020

Entrata	Stanziamiento 2018	media % non riscossione	importo minimo 100%	100%	importo accantonato a fondo	% mancata riscossione ritenuta da mandare a fondo
Tari	340.000,00	8,88%	30.200,25	30.200,25	40.800,00	12%
Accertamenti tributari imu e tasi	80.000,00	8,66%	6.924,52	6.924,52	35.200,00	44%
Accertamenti tributari tari	30.000,00	-	-	-	13.200,00	44%
Totale	450.000,00		37.124,77	37.124,77	89.200,00	

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un principio cardine del nuovo sistema contabile, che serve a salvaguardare l'ente in caso di inesigibilità dei residui attivi.

Lo stanziamento in spesa del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità nella proposta di bilancio 2018-2020 è stato formulato partendo dalle percentuali di accantonamento previste (85% per il 2018 e 100% per il 2019 e per il 2020), e applicando ulteriori criteri prudenziali, quali per esempio per la Tari, il dato aggiornato relativo alla riscossione del ruolo 2017, che vede una % di mancata riscossione leggermente più alta rispetto alla media dell'ultimo quinquennio, la tipologia degli accertamenti tributari Imu e Tasi, che presentano anche situazioni fallimentari di reale e concreta difficile esazione, ed infine per gli accertamenti tributari Tari, una stima data dalla fattispecie di accertamenti tributari appena citati, in mancanza di un dato storico, essendo quest'ultimo tipo di accertamento, di nuova attivazione.

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2017 ALLA DATA DEL 22/11/2017

GESTIONE FINANZIARIA			
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 01/01/2017			1.417.707,41
Riscossioni	273.113,89	2.733.186,29	3.006.300,18
Pagamenti	-563.159,92	-2.023.829,22	-2.586.989,14
Fondo cassa al 25/11/2017	-290.046,03	709.357,07	1.837.018,45
Residui in corso			
Entrate accertate da incassare anni precedenti			213.979,79
Entrate accertate da incassare del 2017			661.907,90
Uscite impegnate da pagare residui anni precedenti			-74.978,20
Uscite impegnate da pagare residui anno 2017			-1.714.127,05
			-6.876,81
Margine di tesoreria (risultato di amministrazione 2017 alla data del 25 11 2017)			916.924,08
Residui attivi in sofferenza / avanzo in sofferenza applicato al f.do sval crediti			-269.711,00
altri accantonamenti			-51.870,00
parte vincolata			-474.036,26
parte destinata agli investimenti			-87.646,27
Fondo pluriennale vincolato per finanziamento alle spese correnti			0,00
F.pluriennale vincolato per finanziamento alle spese in conto capitale			0,00
risultato di amministrazione al netto del f.do pluriennale		parte disponibile	33.660,55

-913.217,56

ok

0,00

Estratto da nota integrativa - Dettaglio presunto risultato di amministrazione al 31/12/2017

Al bilancio viene allegato la tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione, previsto dall'art. 11 del d.lgs 118/2011, consentendo l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. L'obiettivo fondamentale della tabella è la verifica dell'esistenza di un eventuale disavanzo, e quindi, l'esigenza di provvedere alla relativa copertura. Per quanto riguarda la gestione 2017 si rileva che la stessa risulta al momento in equilibrio e genera avanzo di amministrazione. Le entrate accertate e le spese impegnate sono quelle rilevate al momento della redazione del presente bilancio di previsione, con la sola esclusione, nell'ambito delle previsioni di spesa, dei fondi che non possono essere impegnati, ma devono obbligatoriamente costituire avanzo ed essere successivamente accantonati, e per la precisione:

- Fondo crediti dubbia esigibilità stimato in: €. 269.711,00
- Altri accantonamenti, tra cui il Fondo spese indennità fine mandato Sindaco (€. 1.836,28) e il Fondo accantonamento per rinnovi contrattuali (€.8.450,00).

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2017 ALLA DATA DEL 22/11/2017

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iniziale del 2017

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1 del D.Lgs 118/2011, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il FPV in entrata iscritto nel bilancio 2017, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi approvato con deliberazione di giunta comunale n. 21 del 23.03.2016, è pari a **euro 216.179,30, di cui €. 61.709,59 per la parte corrente ed €.154.469,71** per la parte conto capitale.

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2017 ALLA DATA DEL 22/11/2017

RISULTATI DELLA GESTIONE

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Riscossioni	2.733.186,29
Pagamenti	-2.023.829,22
Differenza	709.357,07
Residui attivi 2017 da riscuotere	661.907,90
Residui passivi 2017 da pagare	-1.714.127,05
Differenza	-1.052.219,15
Risultato di competenza - disavanzo + avanzo	-342.862,08

La gestione di competenza 2017 è esaminata senza considerare l'avanzo di amministrazione 2016 E FPV

FPV ENTRATA	216.179,30
FPV SPESA	0,00
S.DO RESIDUI RIACCERTATI	-6.876,81
Avanzo di amministrazione 2016	1.050.483,67
Avanzo di amministrazione 2016 NON APPLICATO	0,00
Residui in sofferenza / avanzo in sofferenza applicato al f.do sval crediti	0,00

	0	ok
Risultato di competenza considerando l'avanzo 2015	916.924,08	ok

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2017 ALLA DATA DEL 22/11/2017

Estratto dalla nota integrativa anno 2016

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il Risultato di amministrazione di Euro 1.050,483,67 risulta composto da :

- somme accantonate euro 260,166,61 ;
- fondi vincolati 475,795,26;
- fondi per il finanziamento spese in conto capitale 70,739,09;
- fondi di ammortamento 0,00
- fondi non vincolati 243.782,71;

I FONDI

Parte accantonata €. 260.166,61:

- €. 201.549,29 per Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- €. 1.323,83 per indennità di fine mandato del sindaco;
- €. 43.512,30 per rischi soccombenze contenzioso canoni pubblica illuminazione da rendiconto 2015;
- €. 11.281,19 per rischi soccombenze cause legali di cui €. 11.281,19 da rendiconto 2015;

- €. 2,500,00 per rinnovi contrattuali;

- Parte vincolata €. 475.795,26, già vincolata nel rendiconto 2015:

- per entrate provenienti da violazione ai limiti di velocità, per la parte destinata agli enti proprietari delle strade ove è stato effettuato l'accertamento delle violazioni, in applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 142, commi 12bis, 12ter e 12quater, del D.lgs. n. 285/1992, per €. 527,20;
 - per la restituzione della polizza fideiussoria a garanzia lavori di ristrutturazione scuola elementare eseguiti dalla ditta Pelizzari SRL per €. 4.399,99;
 - per la restituzione della polizza fideiussoria Gest.Im srl/Compagnie Francaise D'assurance Pour le commerce exterieur s.a. a seguito della definizione del ricorso in appello, per €. 419.197,62;
 - per finanziamento spese cimitero per € 51,670,65.
- Parte destinata al finanziamento spese in conto capitale €. 70,739,09 come da rendiconto 2015:**
- alle opere relative al cimitero per €. 30.683,56;
 - alle spese di investimento generiche per €. 40,055,53.

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2017 ALLA DATA DEL 22/11/2017

Gestione di competenza corrente			
	Accertamenti 2017	Reversali	Da riscuotere
Entrate correnti			
Titolo 1 Entrate tributarie	1.469.137,41	1.104.555,92	364.581,49
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	154.717,08	76.272,44	78.444,64
Titolo 3 Entrate extratributarie	475.660,62	310.181,68	165.478,94
Totale entrate correnti	2.099.515,11	1.491.010,04	608.505,07
Spese correnti	Impegni	Mandati	Da pagare
Titolo 1 Spese Correnti	-2.105.902,01	-1.380.616,15	-725.285,86
Titolo 3 4 5 Spese per incremento attività finanziarie / rimborso di prestiti / chiusura anticipazioni	-85.951,12	-69.727,53	-16.223,59
Differenza Entrate Spese	-92.338,02	40.666,36	-133.004,38
destinazioni al titolo primo della spesa :			
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti differenza finanziata tra fpv iniziale e finale di parte corrente	0		
Entrate correnti destinate al titolo secondo della spesa (spese in conto capitale)	0,00		0,00
utilizzo avanzo alla spesa corrente	0,00		
Totale gestione corrente	-92.338,02	40.666,36	-133.004,38
<u>La gestione di competenza 2017 è esaminata considerando l'avanzo di amministrazione 2016 e le destinazioni da o ad altri titoli del bilancio.</u>			

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2017 ALLA DATA DEL 22/11/2017

Gestione di competenza conto capitale	Accertamenti 2017	Reversali	Da riscuotere
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	909.527,44	901.002,05	8.525,39
Titolo 5 + 6 Entrate derivanti da riduzione di attivita' finanziarie / accensione di prestiti / anticipazio	0,01	0,00	0,01
	Impegni	Mandati	Da pagare
Titolo 2 Spese in conto capitale	-1.166.593,97	-254.952,92	-911.641,05
Differenza gestione c/ capitale	-257.066,52	646.049,13	-903.115,65
differenza finanziata tra fpv iniziale e finale di parte corrente	0,00		
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa (spese in conto capitale)	0,00		
Utilizzo avanzo di applicato alla spesa in conto capitale	0,00		
Saldo gestione in conto capitale	-257.066,52		
Saldo gestione corrente e in conto capitale	-349.404,54	686.715,49	-1.036.120,03
<u>La gestione di competenza 2017 è esaminata NON considerando l'avanzo di amministrazione 2016 e le destinazioni da o ad altri titoli del bilancio.</u>			

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2017 ALLA DATA DEL 22/11/2017

Gestione entrate e spese per servizi	Accertamenti 2017	Reversali	Da riscuotere
Titolo 9 Entrate da servizi per conto di terzi	386.051,63	341.174,20	44.877,43
	Impegni	Mandati	Da pagare
Titolo 7 Spese per servizi per conto di terzi	-379.509,17	-318.532,62	-60.976,55
Totale gestione servizi	6.542,46	22.641,58	-16.099,12

Riepilogo gestioni			
Totale gestione corrente	-92.338,02	40.666,36	-133.004,38
Differenza gestione c/ capitale	-257.066,52	646.049,13	-903.115,65
Totale gestione servizi	6.542,46	22.641,58	-16.099,12
saldo residui accertati	-6.876,81	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione 2016 + FVP	1.266.662,97		
Totale risultato di competenza	916.924,08	709.357,07	-1.052.219,15

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2017 ALLA DATA DEL 22/11/2017

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata (i dati degli anni precedenti sono stati rilevati dalla relazione dell'organo di revisione)

		2012	2013	2014	2015	2016	2017
Autonomia finanziaria	<u>Titolo I + Titolo III</u> X100	94,35%	89,36%	96,65%	92,61%	94,70%	1.944.798,03 x 100
	<u>Titolo I + II + III</u>						2.099.515,11

L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. SE INFERIORE AL 30% PER PROVINCE E AL 40% PER I COMUNI RILEVA CONDIZIONI DI DEFICITARIETA'.

		2012	2013	2014	2015	2016	2017
Autonomia impositiva	<u>Titolo I</u> X100	69,91%	55,42%	68,63%	61,45%	68,09%	1.469.137,41 x 100
	<u>Titolo I + II + III</u>						2.099.515,11

L'indice di autonomia impositiva è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.

		2012	2013	2014	2015	2016	2017
Pressione tributaria	<u>Titolo I</u>	371,49	318,50	402,10	389,61	442,97	1.469.137,41
	<u>popolazione</u>	3915	3802	3813	3819	3826	3.817,00

L'indice di pressione tributaria evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.

		2012	2013	2014	2015	2016	2017
Interventi di intervento erariale e intervento regionale (stato regioni ecc...)	<u>Titolo 2</u>	29,99	61,10	19,57	46,79	34,42	154.717,08
	<u>popolazione</u>	3915	3802	3813	3819	3826	3.817,00

L'indice di intervento erariale e regionale evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai altri livelli di governo ecc.

Gli indici dal 2011 subiscono rilevanti scostamenti, rispetto agli esercizi precedenti, a seguito di maggiori risorse nel titolo primo (entrate tributarie), dovute a nuove voci di entrata relative a compartecipazione all'iva e al fondo sperimentale di riequilibrio a seguito della prima applicazione del "federalismo fiscale", con conseguente minori entrate del titolo secondo (entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato della Regione e di altri enti ecc.).

La variazione in diminuzione nelle percentuali dell'autonomia finanziaria, impositiva e pressione tributaria del 2013 rispetto al 2012 è dovuta all'abbassamento dell'entrata dell'IMU per il mancato gettito sull'abitazione principale e sulle altre tipologie di immobili esonerate dal pagamento dell'IMU nel 2013. Il mancato gettito è stato coperto da un contributo statale introitato al titolo II dell'entrata. Questo nuovo contributo ha portato quindi ad incrementare il titolo II dell'entrata "trasferimenti" ed a ridurre il titolo I "entrate tributarie", mantenendo invariato complessivamente il gettito delle entrate di parte corrente. Troviamo, per questo motivo, aumentato l'intervento erariale.

ANALISI DELLA SPESA CORRENTE

Titolo 1: Spese correnti. Comprendono spese per il personale, acquisto beni e servizi (materiale consumo, spese telefoniche, altre utenze, compensi professionali, affitti,...), contributi ad associazioni, borse di studio, ripiano di deficit di aziende speciali o partecipate, interessi passivi, rimborsi di tributi,

	2011	% verticale	2012	% verticale	2013	% verticale	2014	% verticale	2015	% verticale	2016	% verticale	2017	
Personale	484.100,91	24,5%	516.866,33	24,6%	494.027,64	23,9%	467.605,99	21,2%	524.098,59	25,5%	526.565,47	25,6%	0,00%	
Acquisto di beni	43.862,08	2,22%	42.653,86	2,03%	46.468,96	2,25%	35.699,62	1,62%	34.898,05	1,69%	0,00	0,00%	0,00%	
Prestazioni di servizi	1.231.482,52	62,21%	1.150.024,26	54,71%	1.187.893,76	57,49%	1.198.339,38	54,30%	1.192.666,22	57,92%	1.137.909,21	55,27%	0,00%	
Utilizzo di beni di terzi	1.048,94	0,05%	2.115,37	0,10%	2.115,37	0,10%	2.132,84	0,10%	1.955,12	0,09%	0,00	0,00%	0,00%	
Trasferimenti	201.649,57	10,19%	219.047,81	10,42%	319.307,62	15,45%	309.837,81	14,04%	393.033,22	19,09%	292.378,34	14,20%	0,00%	
Interessi passivi e oneri finanz.	11.002,55	0,56%	9.965,02	0,47%	8.910,51	0,43%	7.870,32	0,36%	7.022,66	0,34%	6.486,80	0,32%	0,00%	
Imposte e tasse	31.696,14	1,60%	38.905,84	1,85%	41.964,01	2,03%	43.052,63	1,95%	52.534,05	2,55%	31.331,18	1,52%	0,00%	
Oneri straordinari	1.776,72	0,09%	113,20	0,01%	1.434,48	0,07%	1.699,43	0,08%	543,70	0,03%	64.333,27	3,12%	0,00%	
Rimborso minor gettito Imu					0,00		0,00		0,00		0,00		0,00%	
Totale spesa corrente	2.006.619,43	100,00%	1.979.691,69	100,00%	2.102.122,35	100,00%	2.066.238,02	100,00%	2.206.751,61	100,00%	2.059.004,27	100,00%	2.105.902,01	

Il presidente analizzando l'andamento della spesa corrente, precisa che il decremento del numero di abitanti nell'esercizio 2013 è dovuto principalmente al censimento della popolazione che si è concluso nell'esercizio 2014.

Merita precisare che non si è proceduto ad effettuare una valutazione e stima di decremento anche negli esercizi precedenti. Si tenga conto del difetto di comparazione.

		variazione	variazione	variazione	variazione	variazione	variazione
numero abitanti	3.913	3.915	2,00	3.802	-113,00	3.813	11,00
			-1,41%		8,54%		-2,03%
spesa corrente media per abitante (dato storico)	512,81	505,67	-7,14	552,90	47,23	541,89	-11,01
							35,94
							6,22%
							-7,37%
							2,46%
							13,56

% indice dei prezzi al consumo dicembre periodo successivo		2,70%	1,00%	-0,10%	0,00%	-0,10%	0,10%
--	--	-------	-------	--------	-------	--------	-------

		variazione	variazione	variazione	variazione	variazione	variazione
% di attualizzazione della spesa sistema composto (indicizzazione continua)	3,62	0,90	-4,15%	-0,10	7,63%	0,00	-1,93%
spesa media per abitante Importo attualizzato al 2017 col sistema composto (indicizzazione continua)	531,39	510,21	-21,18	552,35	42,13	541,89	-10,45
							35,94
							6,22%
							-7,26%
							2,36%

		variazione	variazione	variazione	variazione	variazione	variazione
% di attualizzazione della spesa sistema semplice	3,60	0,90	-4,13%	-0,10	7,63%	0,00	-1,93%
spesa media per abitante Importo attualizzato al 2017 col sistema semplice	531,27	510,22	-21,05	552,35	42,13	541,89	-10,45
							35,94
							6,22%
							-7,26%
							2,36%

		variazione	variazione	variazione	variazione	variazione	variazione
spesa totale attualizzata al 2012 sistema semplice	2.078.857,73	1.997.508,92	-81.348,81	2.100.020,23	102.511,31	2.066.238,02	-33.782,21
							140.513,59
							6,37%
							-7,07%
							2,13%

